



特西诺采

NEEQ : 835647

华邦特西诺采新材料股份有限公司

WINBON TECHNOCELL NEW MATERIALS 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、公司负责人楼钱、主管会计工作负责人周亚琴及会计机构负责人（会计主管人员）周亚琴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 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	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 .....	72
附件 II	融资情况 .....	72

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	华邦特西诺采新材料股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
国家统计局	指	中华人民共和国统计局
OHS18001	指	OHS18001 职业健康安全管理体系标准
ISO9001	指	ISO9001 质量管理体系标准
印刷纸	指	可印刷装饰原纸
素色纸	指	素色装饰原纸
装饰原纸	指	是一种以优质木浆与钛白粉为主要原材料经特殊工艺加工而成的特种工业用纸, 经印刷、浸胶后主要用于纤维板、刨花板等人工造板护面层纸、面层用纸和底层用纸
管理层	指	股份公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	股份公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
股份公司/特西诺采	指	华邦特西诺采新材料股份有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	华邦特西诺采新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Winbon Technocell New Materials Co.,Ltd		
法定代表人	楼钱	成立时间	2009年8月14日
控股股东	控股股东为（华邦古楼新材料有限公司）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C22 造纸和纸制品业-C221 纸浆制造-C2221 机制纸及纸板制造		
主要产品与服务项目	装饰原纸的制造		
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	特西诺采	证券代码	835647
挂牌时间	2016年1月29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）	174,570,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	周亚琴	联系地址	浙江龙游工业园区金星大道82号
电话	0570-7567333	电子邮箱	605781156@qq.com
传真	0570-7551640		
公司办公地址	浙江龙游工业园区金星大道82号	邮政编码	324400
公司网址	<a href="http://www.zjds-paper.com">http://www.zjds-paper.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913308006936112177		
注册地址	浙江省衢州市龙游县工业园区金星大道82号		
注册资本（元）	174,570,000	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

1.所处行业：根据中国证监会最新发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）分类，公司的业务所属行业分类为造纸和纸制品业（行业代码：C22）；根据《国民经济行业分类（GB/T4754-2011）》，公司的业务所属行业分类为机制纸及纸板制造（C2221）；根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司管理型行业分类指引》，公司业务所属行业分类为机制纸及纸板制造（C2221）。

2.主营业务： 高档装饰用高分子纤维新材料的研发，装饰原纸的制造、销售。

3.产品与服务：

A.可印刷装饰原纸:是一种可印刷各种图案的装饰原纸，经三聚氰胺树脂浸渍、剪切后可用于制作板式家具、强化木地板的压贴饰面。

B.素色装饰原纸:主要用于人造板贴面的各种单一颜色的装饰原纸，具备耐高温、耐高压的特点。该类产品不用印刷，经三聚氰胺树脂浸渍，用于制作中密度纤维板、刨花板等多种人造板的饰面层纸。

4.研发模式： 公司的核心技术研发由公司的研发实验室负责，隶属于技术部，主要职能是根据装饰原纸行业技术发展趋势，并结合公司发展需要和市场需求，研发新产品；并于日常生产过程中不断优化工艺技术条件。公司注重研发投入和科技创新，拥有自身生产所需的核心技术。目前公司的研发成果来源主要为两类：一类是公司研发中心自主研发的产品及新技术成果；二类是公司与国内一流的高校，科研院所展开技术研发合作，共同研发技术成果和产品，形成产学研一体的未来发展格局。

5.采购模式： 公司所需求的原材料主要有钛白粉、木浆、高岭土和其他辅助材料，采购工作由采购部负责，由采购部根据月度销售计划和各部门提出的采购需求，并结合实际库存状况进行采购工作。原材料运达后，采购部人员依照《仓储管理程序》相关规定验货。为满足公司的持续经营发展，采购主要分为两类：一类是按照实际订单，并结合实际公司库存进行及时采购工作；二类是为了保障公司持续经营，进行的安全库存采购，国内采购的原材一般为储备能满足 10 天左右产料能供应的库存，进口的原材料则一般为储备能满足 30 天左右产能供应的库存。公司从生产能力、服务水平、产品质量、运输便捷、供应商信誉和价格等多方面遴选供应商，并保证每一种原材料皆有 2~3 家的供应商备用。

6.生产模式： 公司的日常生产活动的进行由生产部负责，生产部下属各生产车间和生产计划部，严格按照质量管理体系规范生产，确保产品质量控制稳定，目前公司制定的产品检测标准均高于行业标准。公司的生产计划制定主要为两种模式：一是以销定产，生产部根据实际客户订单需求，进行安全生产。二是为保持公司的产品供应，结合月度销售预测和淡旺季特点，提前生产成品储备，一般为储备 30 天左右的安全库存。生产过程由品管部对关键生产环节的原料、中间产品、半成品、成品进行检验监控。

7.销售模式： 公司的销售工作由内销部和外销部组成。内销部负责内销工作，内销主要采用的是直销模式。公司现已开发了山东临沂、浙江临安、江苏常州、广东东莞、河北廊坊、西南成都、华中武汉、东北沈阳等区域，由销售人员结合公司现有产品及研发新品的产品特征，向下游企业展示和销售。外销部负责国际市场的销售工作，目前主要采用的也是直销模式，现已开发了东亚、东南亚及澳大利亚市场。

8.收入来源： 公司主要通过内销和外销，向下游企业销售装饰原纸产品来获取销售收入。报告期内商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	182,717,193.49	161,571,835.00	13.09%
毛利率%	13.04%	9.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,280,381.16	-7,691,106.50	-129.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	805,974.73	-8,350,021.98	109.65%
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)	7.96%	-19.20%	-
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)	2.81%	-20.85%	-
基本每股收益	0.013	-0.044	129.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	259,404,465.74	265,335,452.89	-2.24%
负债总计	229,620,538.33	237,831,906.64	-3.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,783,927.41	27,503,546.25	8.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.17	0.16	6.25%
资产负债率%(母公司)	88.52%	89.63%	-
资产负债率%(合并)	88.52%	89.63%	-
流动比率	0.73	0.72	-
利息保障倍数	1.53	-	-
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	23,517,904.41	-12,768,427.58	284.19%
应收账款周转率	2.06	1.60	-
存货周转率	2.54	1.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.24%	1.77%	-
营业收入增长率%	13.09%	-12.93%	-
净利润增长率%	129.65%	-272.91%	-

### 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	17,879,205.23	6.89%	13,948,260.40	5.26%	28.18%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	80,463,391.00	31.02%	75,679,893.53	28.52%	6.32%
存货	54,522,846.87	21.02%	70,725,284.15	26.66%	-22.91%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	81,713,346.26	31.50%	83,849,563.30	31.60%	-2.55%
在建工程	1,159,219.34	0.45%	425,341.74	0.16%	172.54%
无形资产	8,846,643.24	3.41%	8,967,830.16	3.38%	-1.35%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	58,300,000.00	22.47%	58,841,951.76	22.18%	-0.92%
长期借款	-	-	-	-	-
其他应付款	126,358,260.32	48.71%	136,682,092.40	51.51%	-7.55%
应付账款	32,952,216.09	12.70%	30,899,232.21	11.65%	6.64%
预付账款	9,132,692.38	3.52%	6,242,497.00	2.35%	46.30%

#### 项目重大变动原因：

- 1.在建工程：本期比期初增加 73 万，由于 1 号机冷凝系统改造增加 66 万，零星改造项目增加 7 万。
2. 预付账款：本期销量增加，预付原材料采购增加。

#### （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	182,717,193.49	-	161,571,835.00	-	13.09%
营业成本	158,887,459.03	86.96%	146,930,553.79	90.94%	8.14%
毛利率	13.04%	-	9.06%	-	-
销售费用	4,023,734.76	2.20%	3,873,319.29	2.40%	3.88%
管理费用	5,407,679.70	2.96%	3,959,249.99	2.45%	36.58%
研发费用	7,974,302.23	4.36%	8,853,327.99	5.48%	-9.93%
财务费用	4,174,231.06	2.28%	4,258,394.90	2.64%	-1.98%
信用减值损失	-253,187.40	-0.14%	22,366.82	0.00%	-1,231.98%
资产减值损失	-800,000.00	-0.44%	-1,200,000.00	-0.74%	-33.33%
其他收益	1,473,194.00	0.81%	639,560.80	0.40%	130.34%
营业利润	2,279,168.73	1.25%	-7,708,353.65	-4.77%	-129.57%



营业外收入	9,212.43	0.01%	17,247.15	0.01%	-46.59%
营业外支出	8,000.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
净利润	2,280,381.16	1.25%	-7,691,106.50	-4.76%	129.65%
经营活动产生的现金流量净额	23,517,904.41	-	-12,768,427.58	-	284.19%
投资活动产生的现金流量净额	-2,242,650.00	-	-5,911,856.58	-	62.07%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,280,938.39	-	20,378,106.77	-	-194.62%

#### 项目重大变动原因：

- 1.管理费用：管理费用比上期增加 145 万，主要原因 1、由于研发人员调整到普通管理岗位使管理费用中人员工资增加 90 万元，2、长期摊销及环保费增加 42 万。
- 2.其他收益：政府补助项目比上期增加 83 万。
- 3.营业利润：本期销售毛利比上期增加 924 万，毛利增加的原因 1、产量增加效率提升成本下降，毛利增加 676 万，2、销量上升，毛利增加 248 万元。
- 4.净利润：净利润同比上期增加 997 万，主要原因为营业利润增加 924 万。
- 5.经营活动产生的现金流量净额：1、本期赊销销售减少所致，部分国外客户为获得更优惠的价格采用现款方式结算；2、本期销售额增加，库存减少，现金净流入增加。
- 6.投资活动产生的现金流量净额：同比减少投入是由于上期有 3 号机技改项目，且该项目于 2022 年年末完工转入固定资产，本期没有大的技改项投入。
- 7.筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动现金流出 1586 万，主要归还关联方古楼借款 1578 万。上期筹资活动现金流入 2038 万是由于新增贷款。
- 8.资产减值损失：本期比上期资产减值损失减少 40 万，原因 1、本期库存减少，减值减少。上期库存额 7073 万，本期库存 5452 万。
- 9.存货周转率：本期存货周转率 2.54，上期存货周转率 1.76，存货周转速度加快。主要原因为 1、减少了的进口原材料使用（进口原材料备货周期长，价格高）原材料周转加快 2、库存产成品比上期减少 1934 万，库存下降。

## 四、投资状况分析

### （一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### （二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、企业社会责任

适用 不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	<p>装饰原纸的原材料主要为木浆和钛白粉,主要为国内供应,部分来自于国际市场采购。钛白粉价格的上涨直接影响公司的制造成本,从而影响公司的营业成本。报告期内,虽然木浆价格有所下降,但钛白粉价格波动起伏,所以原材料价格仍存在波动较大可能性,为了保证原材料的充足供应及收购价格的相对稳定,采购人员积极关注原材料价格波动,以减弱原材料价格波动对成本带来的影响。</p>
市场风险	<p>随着装饰原纸行业持续发展,行业的集中度将进一步提升。目前,全国产能2万吨以上的装饰原纸企业不足10家,且前五家厂商占比整个装饰原纸行业工业产能的70%以上。随着装饰原纸品质的逐步提升,国内装饰原纸企业所具备的国际竞争力也显著增强。另外产业集中度不断提升,竞争情况加剧。同时,行业内部部分企业实行价格竞争,导致装饰原纸行业的利润降低。部分与公司产品结构相近的企业近几年加大生产线的投入,在一定程度上导致竞争加剧。另外房地产的萎缩,造成下游需求减弱。因此,为了保持公司稳定快速发展,将继续大力提高研发投入,研发具有差异性明显的产品来抢占市场,提高公司的竞争力。</p>
持续经营能力风险	<p>报告期内,公司未分配利润为-162,014,637.74元,公司实收资本为174,570,000.00元,公司未弥补亏损已超过实收资本总额的三分之一,未弥补亏损仍然较大,因此后续仍然存在扭亏失败的风险。公司需加大国内外销售市场开拓,争取满负荷生产;进一步研发新产品,提升盈利能力,提高公司在市场上的竞争优势;合理排产,节能降耗,提高产品毛利率;加强员工技能培训,提升生产技能,提高产品品质。</p>
流动性风险	<p>因市场行情问题造成公司应收账款周转缓慢;为了能及时获得业务发展所需资金,公司应加大应收账款管理力度,同时公司需加强成本管理,控制成本和费用。如果未来公司不能及时获得业务发展所需的资金,将对公司生产经营构成不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	81,000,000.00	26,043,125.62
销售产品、商品,提供劳务	11,300,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	1,500,000.00	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
接受财务资助	150,000,000.00	24,015,932.12
接受担保	39,000,000	39,000,000
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、2023 年度，公司拟向华邦古楼新材料有限公司借款，借款金额为 150,000,000.00 元。公司于 2022 年 11 月 28 日召开的第三届董事会第八次会议审议通过了《关于向华邦古楼新材料有限公司借款暨关联交易》议案。同意票数 4 票，反对票数 0 票，弃权票数 0 票，关联董事楼钱回避表决。根据《挂牌公司治理规则》，本次关联交易已提交 2022 年 12 月 16 日召开的 2022 年第五次临时股东大会审议并已通过。同意股数 36,606,000 股，占出席本次会议有表决权股份总数的 100.00%；反对股数 0 股，占出席本次会议有表决权股份总数的 0.00%；弃权股数 0 股，占出席本次会议有表决权股份总数的 0.00%。关联股东华邦古楼新材料有限公司回避表决。

上述关联交易是公司业务发展的正常所需，交易有利于公司开展业务，能够促进公司发展，是合理的、必要的，不存在损害公司和公司股东利益的情形，符合公司和全体股东的利益。

#### （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
收购报告书 2018-058	收购人	同业竞争承诺	2018 年 6 月 4 日	-	正在履行中
收购报告书 2018-058	收购人	保持公司独立性的承诺	2018 年 6 月 4 日	-	正在履行中
收购报告书 2018-058	收购人	规范关联交易的承诺	2018 年 6 月 4 日	-	正在履行中
收购报告书 2018-058	收购人	股份限售的承诺及其他安排	2018 年 6 月 4 日	-	正在履行中
收购报告书 2018-058	收购人	不向被收购人注入私募基金或其他金融属性的企业或业务承诺	2018 年 6 月 4 日	-	正在履行中
收购报告书 2018-058	其他	同业竞争承诺	2018 年 6 月 4 日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	非流动资产	抵押	21,153,920.86	8.15%	房屋建筑物用于借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	8,846,643.24	3.41%	土地用于借款抵押
存货	流动资产	抵押	21,341,100.00	8.23%	存货用于借款抵押
总计	-	-	51,341,664.10	19.79%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

资产抵押事项为公司向银行借款进行资产抵押，不会对公司持续经营能力造成重大不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	81,964,000	46.95%	32,606,000	114,570,000	65.63%
	其中：控股股东、实际控制人	65,003,000	37.24%	14,653,000	79,656,000	45.63%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	92,606,000	53.05%	-32,606,000	60,000,000	34.37%
	其中：控股股东、实际控制人	60,000,000	34.37%	0	60,000,000	34.37%
	董事、监事、高管	32,606,000	18.68%	-32,606,000	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		174,570,000	-	0	174,570,000	-
普通股股东人数		12				

## 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1. 公司控股股东华邦古楼新材料有限公司通过大宗交易增持无限售流通股 14,653,000 股。
2. 离职董事陈冬解除限售股份 32,606,000 股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无 限售股份数 量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	华邦古楼新材料有限公司	125,003,000	14,653,000%	139,656,000	80.0000%	60,000,000	79,656,000	0	0
2	陈冬	32,606,000	-14,654,000	17,952,000	10.2836%	0	17,952,000	0	0
3	任勤新	3,330,000	0	3,330,000	1.9075%	0	3,330,000	0	0
4	蔡琦	3,000,900	0	3,000,900	1.7190%	0	3,000,900	0	0
5	盛青	2,000,000	0	2,000,000	1.1457%	0	2,000,000	0	0
6	程美华	2,000,000	0	2,000,000	1.1457%	0	2,000,000	0	0
7	范云桥	2,000,000	0	2,000,000	1.1457%	0	2,000,000	0	0
8	杜跃进	2,000,000	0	2,000,000	1.1457%	0	2,000,000	0	0
9	吴坚	1,630,000	0	1,630,000	0.9337%	0	1,630,000	0	0

10	韩耀明	1,000,000	0	1,000,000	0.5728%	0	1,000,000	0	0
<b>合计</b>		174,569,900	-	174,568,900	99.9994%	60,000,000	114,568,900	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十名股东均无关联关系。									

## 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
楼钱	董事长	男	1973年5月	2021年12月14日	2024年12月14日
胡丁根	董事	男	1968年12月	2021年12月14日	2024年12月14日
留晓晓	董事	女	1986年6月	2021年12月14日	2024年12月14日
凌仕华	董事	男	1977年10月	2022年9月22日	2024年12月14日
郑宏亮	董事	男	1988年10月	2022年4月8日	2024年12月14日
王树远	监事会主席	男	1967年10月	2021年12月14日	2024年12月14日
黄婷	监事	女	1986年9月	2021年12月14日	2024年12月14日
吴建忠	职工代表监事	男	1972年1月	2021年12月14日	2024年12月14日
周亚琴	财务负责人	女	1978年2月	2021年12月14日	2024年12月14日
Frank Von Den Hoff	总经理	男	1966年2月	2023年1月12日	2024年12月14日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

楼钱担任控股股东华邦古楼新材料有限公司法定代表人及董事长，胡丁根担任控股股东华邦古楼新材料有限公司总经理，凌仕华担任控股股东华邦古楼新材料有限公司财务总监，王树远担任控股股东华邦古楼新材料有限公司采购总监；黄婷担任控股股东华邦古楼新材料有限公司行政部经理；其他董、监、高人员均无关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周亚琴	总经理、财务负责人	离任	财务负责人	个人原因
Frank Von Den Hoff	无	新任	总经理	聘任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

#### (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	20	20
生产人员	78	79
销售人员	10	12
技术人员	41	41
财务人员	5	5
行政人员	27	25
员工总计	181	182

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	17,879,205.23	13,948,260.40
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、注释 2	80,463,391.00	75,679,893.53
应收款项融资	五、注释 3	2,918,671.50	1,836,247.50
预付款项	五、注释 4	9,132,692.38	6,242,497.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、注释 5	1,675,416.82	1,791,687.55
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、注释 6	54,522,846.87	70,725,284.15
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、注释 7	-	596,352.82
<b>流动资产合计</b>		<b>166,592,223.81</b>	<b>170,820,222.95</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		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	五、注释 8	81,713,346.26	83,849,563.30
在建工程	五、注释 9	1,159,219.34	425,341.74
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、注释 10	8,846,643.24	8,967,830.16
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	五、注释 11	1,093,033.09	1,272,494.74
递延所得税资产	五、注释 12	-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		92,812,241.93	94,515,229.94
<b>资产总计</b>		259,404,465.74	265,335,452.89
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 13	58,300,000.00	58,841,951.76
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、注释 14	32,952,216.09	30,899,232.21
预收款项		-	-
合同负债	五、注释 15	4,987,489.04	4,649,287.31
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、注释 16	4,115,437.28	4,637,040.94
应交税费	五、注释 17	1,256,152.45	754,631.51
其他应付款	五、注释 18	126,358,260.32	136,682,092.40
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	五、注释 19	887,719.99	604,407.35
<b>流动负债合计</b>		228,857,275.17	237,068,643.48
<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		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、注释 20	763,263.16	763,263.16
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		763,263.16	763,263.16
<b>负债合计</b>		229,620,538.33	237,831,906.64
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、注释 21	174,570,000.00	174,570,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、注释 22	17,228,565.15	17,228,565.15
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、注释 23	-162,014,637.74	-164,295,018.90
归属于母公司所有者权益合计		29,783,927.41	27,503,546.25
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		29,783,927.41	27,503,546.25
<b>负债和所有者权益总计</b>		259,404,465.74	265,335,452.89

法定代表人：楼钱

主管会计工作负责人：周亚琴

会计机构负责人：周亚琴

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		182,717,193.49	161,571,835.00
其中：营业收入	五、注释 24	182,717,193.49	161,571,835.00
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		180,858,031.36	168,611,855.15
其中：营业成本	五、注释 24	158,887,459.03	146,930,553.79
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-

退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五、注释 25	390,624.58	737,009.19
销售费用	五、注释 26	4,023,734.76	3,873,319.29
管理费用	五、注释 27	5,407,679.70	3,959,249.99
研发费用	五、注释 28	7,974,302.23	8,853,327.99
财务费用	五、注释 29	4,174,231.06	4,258,394.90
其中：利息费用		4,341,757.96	4,240,855.42
利息收入		15,306.26	2,732.09
加：其他收益	五、注释 30	1,473,194.00	639,560.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 31	-	-132,368.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 34		2,107.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 32	-253,187.40	22,366.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 33	-800,000.00	-1,200,000.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,279,168.73</b>	<b>-7,708,353.65</b>
加：营业外收入	五、注释 35	9,212.43	17,247.15
减：营业外支出	五、注释 36	8,000.00	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,280,381.16</b>	<b>-7,691,106.50</b>
减：所得税费用	五、注释 37		-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,280,381.16</b>	<b>-7,691,106.50</b>
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）		<b>2,280,381.16</b>	<b>-7,691,106.50</b>
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）		<b>2,280,381.16</b>	<b>-7,691,106.50</b>
<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>		2,280,381.16	-7,691,106.50
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,280,381.16	-7,691,106.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.013	-0.044
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.013	-0.044

法定代表人：楼钱

主管会计工作负责人：周亚琴

会计机构负责人：周亚琴

**(三) 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		195,363,396.88	222,977,921.64
客户存款和同业存放款项净增加额			-
向中央银行借款净增加额			-
向其他金融机构拆入资金净增加额			-
收到原保险合同保费取得的现金			-
收到再保险业务现金净额			-
保户储金及投资款净增加额			-
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			-
回购业务资金净增加额			-
代理买卖证券收到的现金净额			-
收到的税费返还		1,688,628.57	497,114.14
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 38	14,798,552.04	857,564.46
<b>经营活动现金流入小计</b>		211,850,577.49	224,332,600.24
购买商品、接受劳务支付的现金		167,482,702.53	218,212,969.05

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		11,898,454.98	12,113,472.02
支付的各项税费		6,633,270.17	3,922,566.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 38	2,318,245.40	2,852,019.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		188,332,673.08	237,101,027.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		23,517,904.41	-12,768,427.58
<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		2,242,650.00	5,911,856.58
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>		2,242,650.00	5,911,856.58
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,242,650.00	-5,911,856.58
<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		36,500,000.00	39,200,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 38	22,552,641.59	71,025,096.49
<b>筹资活动现金流入小计</b>		59,052,641.59	110,225,096.49
偿还债务支付的现金		37,000,000.00	20,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,533,579.98	1,056,303.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 38	39,800,000.00	68,290,686.30
<b>筹资活动现金流出小计</b>		78,333,579.98	89,846,989.72
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-19,280,938.39	20,378,106.77
<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>		1,994,316.02	1,697,822.61

加：期初现金及现金等价物余额		15,884,889.21	4,219,797.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>17,879,205.23</b>	<b>5,917,620.37</b>

法定代表人：楼钱

主管会计工作负责人：周亚琴

会计机构负责人：周亚琴



### 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

# 华邦特西诺采新材料股份有限公司

## 2023 半年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

华邦特西诺采新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）（原浙江大盛新材料股份有限公司）前身为浙江大盛纸业有限公司，于 2015 年 9 月 15 日在衢州市工商行政管理局登记注册，公司注册地：浙江衢州，法定代表人：楼钱。公司统一社会信用代码：913308006936112177，公司地址为浙江省衢州市龙游工业园金星大道 82 号。

公司于 2016 年 1 月 29 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 17,457 万股，注册资本为 17,457 万元。

经过历次股权变更，截至 2023 年 6 月 30 日，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（元）	出资比例	出资方式
1	华邦古楼新材料有限公司	139,656,000.00	80.0000	货币
2	陈冬	17,952,000.00	10.2836	货币
3	任勤新	3,330,000.00	1.9075	货币
4	蔡琦	3,000,900.00	1.7190	货币
5	杜跃进	2,000,000.00	1.1457	货币
6	程美华	2,000,000.00	1.1457	货币
7	范云桥	2,000,000.00	1.1457	货币
8	盛青	2,000,000.00	1.1457	货币
9	吴坚	1,630,000.00	0.9337	货币
10	韩耀明	1,000,000.00	0.5728	货币
11	辛磊	1,000	0.0006	货币
12	王方洋	100.00	0.0001	货币
	合计	174,570,000.00	100.00	-

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属装饰纸生产行业，主要产品和服务为高档装饰用高分子纤维新材料的研发，装饰纸的制造、销售，木浆、造纸原料及化工产品（不含危险、易制毒化学品）的销售，货物进出口。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以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。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

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

### （六）外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

### **(七) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### **1.金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

##### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2.金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不

可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3.金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4.金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

#### 1. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法



存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 2. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## （2）已发生信用减值的金融资产

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。

## （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、资产质量等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

## （4）减记金融资产

当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的，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。

#### 7.金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

#### (八)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

对于单项风险特征明显、且能以合理成本单项评估预期信用损失的应收款项，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，单项计量预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### (九)应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

#### (十)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

对于单项风险特征明显、且能以合理成本单项评估预期信用损失的其他应收款项，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，单项计量预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## (十一) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十二) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括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、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十三) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	15	5	6.33
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

#### （2）固定资产的后续支出

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

#### （3）固定资产处置

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

### （十四）在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

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

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### （十五）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3. 暂停资本化期间

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

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (十六)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术。

### 1.无形资产的初始计量

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



质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

## 2.无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
用户软件	3年	合同
土地使用权	50年	土地使用权证起止时间

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

## 3.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

### **(十七)长期资产减值**

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(十八)长期待摊费用**

#### **1.摊销方法**

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

## 2.摊销年限

类别	摊销年限	备注
排污费	5 年	
简易钢棚、安装装修费	3 年	
屋面维修、装修费、技改费	2 年	

## (十九)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十)职工薪酬

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

### 1.短期薪酬

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

### 2.离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3.辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险

费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4.其他长期职工福利**

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

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

### **(二十一)预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### **(二十二)收入**

#### **1.收入确认的一般原则**

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

## 2.收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3.收入确认的具体方法

### (1)按时点确认的收入

公司生产销售业务，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品时确认收入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单和提单时确认收入。

### (2)按履约进度确认的收入

利息收入，按照截至资产负债表日资金的使用时间和实际利率计算确认各个会计期间的利息收入。

## (二十三)政府补助

### 1.类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注五之递延收益/营业外收入项目注释。

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。

## 2.政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3.会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## (二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

### 1.确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1)该交易不是企业合并；(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2.确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3.同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十五)租赁

在合同开始日，本企业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。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本企业将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本企业将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本企业作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本企业对于租赁确认使用权资产和租赁负债。

- (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁。

#### 4. 本企业作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本企业在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本企业通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本企业也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本企业将融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本企业按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### (3) 对经营租赁的会计处理



本企业在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## 5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本企业按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本企业将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

## (二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

会计政策变更说明：

#### (1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行企业会计准则解释第 15 号对本公司财务报表无影响。

#### (2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司财务报表无影响。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
----	------	----	----

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售收入；提供加工、修理修配劳务； 提供有形动产租赁服务	13%	
	提供不动产租赁服务	9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	

## (二)税收优惠政策及依据

### 企业所得税优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的《关于对浙江省认定机构2022年认定的高新技术企业进行备案的公告》，本公司于2022年12月24日取得高新企业认定证书（证书编号：GR202233008792），自2022年起连续三年按15%的税率征收企业所得税。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2022年12月31日）

### 注释1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,170.16	2,754.16
银行存款	17,868,035.07	13,945,506.24
合计	17,879,205.23	13,948,260.40

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	0.00	2,260.84
合计	0.00	2,260.84

### 注释2.应收账款

#### 1.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	81,888,243.34	77,150,188.36
1—2年	1,002,933.21	689,216.29
2—3年	2,063,129.66	2,063,129.66
3—4年	260,455.14	260,455.14
4—5年	962,508.00	962,508.00

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	5,063,741.60	5,063,741.60
小计	91,241,010.95	86,189,239.05
减：坏账准备	10,777,619.95	10,509,345.52
合计	80,463,391.00	75,679,893.53

## 2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,192,880.76	1.31	1,192,880.76	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	90,048,130.19	98.69	9,584,739.19	10.64	80,463,391.00
其中：账龄组合	90,048,130.19	98.69	9,584,739.19	10.64	80,463,391.00
合计	91,241,010.95	100.00	10,777,619.95	11.81	80,463,391.00

续：

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,192,880.76	1.38	1,192,880.76	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	84,996,358.29	98.62	9,316,464.76	10.96	75,679,893.53
其中：账龄组合	84,996,358.29	98.62	9,316,464.76	10.96	75,679,893.53
合计	86,189,239.0565	100.00	10,509,345.52	—	75,679,893.53

## 3.单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杭州明士克装饰纸业有限公司	705,730.70	705,730.70	100.00	逾期未收回
重庆宏宇家具有限公司	256,214.00	256,214.00	100.00	逾期未收回
浙江中园园艺制品有限公司	108,481.60	108,481.60	100.00	逾期未收回
其他零星项目	122,454.46	122,454.46	100.00	逾期未收回
合计	1,192,880.76	1,192,880.76	—	

## 4.按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	81,888,243.34	4,094,412.17	5.00
1—2年	1,002,933.22	100,293.32	10.00
2—3年	2,063,129.66	618,938.90	30.00
3—4年	260,455.14	130,227.57	50.00
4—5年	962,508.00	770,006.40	80.00
5年以上	3,870,860.83	3,870,860.83	100.00
合计	90,048,130.19	9,584,739.19	—

### 5.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,192,880.76					1,192,880.76
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,316,464.76	268,274.43				9,584,739.19
其中：账龄组合	9,316,464.76	268,090.26				9,584,555.02
合计	10,509,345.52	268,274.43				10,777,619.95

### 6.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
SIAM PAPER DECOR COLTD	5,439,335.47	5.96	271,966.77
STYLAM INDUSTRIES LIMITED	5,372,471.05	5.89	268,623.55
ORMA ORMAN MAHSULLERI INTEGRÉ SANAYI	8,272,304.41	9.07	413,615.22
INTERPRINT DO BRASIL INDUSTRIA DE PAPEIS DÉCOR	6,161,817.58	6.75	308,090.88
ARAUCO DO BRASIL S.A	4,337,365.36	4.75	216,868.27
合计	29,583,293.87	32.42	1,479,164.69

### 注释 3.应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	2,918,671.50	1,836,247.50
合计	2,918,671.50	1,836,247.50

应收款项融资全部为应收票据，且认为剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值的最佳估计。

### 注释 4.预付款项

#### 1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,738,031.97	84.73	4,728,333.93	75.74
1至2年	484,373.43	5.30	484,373.43	7.76
2至3年	29,485.00	0.32	29,485.00	0.47
3年以上	880,801.98	9.64	1,000,304.64	16.03
合计	9,132,692.38	100.00	6,242,497.00	100.00

## 2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	6,615,264.64	72.43

详情：

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
CENTRAL NATIONAL GOTTESMAN INC	3,317,228.64	36.32	1年以内	尚未结算
河南佰利联新材料有限公司	1,174,800.00	12.86	1年以内	尚未结算
上海费奥多节能环保科技有限公司	357,000.00	3.91	1年以内	尚未结算
浙江新北园区开发集团有限公司	202,036.00	2.21	1年以内	尚未结算
龙佰襄阳钛业有限公司	1,564,200.00	17.13	1年以内	尚未结算
合计	6,615,264.64	72.43	—	—

## 注释 5.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,675,416.82	1,791,687.55
合计	1,675,416.82	1,791,687.55

### (一) 其他应收款

#### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	447,211.18	499,414.20
1—2年	720,881.01	777,228.74
2—3年	607,442.89	630,249.89
3—4年	257,041.39	257,041.39
4—5年	240,212.88	240,212.88
5年以上	2,447,544.54	2,447,544.54
小计	4,720,333.89	4,851,691.64
减：坏账准备	3,044,917.07	3,060,004.09
合计	1,675,416.82	1,791,687.55

## 2.按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂收暂付	3,187,807.72	3,305,833.31
押金	545,700.00	531,700.00
借款	31,008.93	31,008.93
代扣代缴	104,864.98	104,390.14
备用金	28,368.40	33,368.40
其他	822,583.86	845,390.86
合计	4,720,333.89	4,851,691.64

## 3.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,439,000.00	30.49	1,439,000.00	100.00	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,281,333.89	69.51	1,605,917.07	34.02	1,675,416.82
其中：账龄组合	3,281,333.89	100.00	1,605,917.07	100.00	1,675,416.82
合计	4,720,333.89	100.00	3,044,917.07	64.51	1,675,416.82

续：

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,439,000.00	29.66	1,439,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,412,691.64	70.34	1,621,004.09	47.5	1,791,687.55
其中：账龄组合	3,412,691.64	100.00	1,621,004.09	47.5	1,791,687.55
合计	4,851,691.64	100.00	3,060,004.09	—	1,791,687.55

## 4.单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
孔德强	1,439,000.00	1,439,000.00	100.00	收回可能性较小
合计	1,439,000.00	1,439,000.00	—	—

## 5.按组合计提预期信用损失的其他应收款

## (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	447,211.18	22,360.56	5.00
1—2年	720,881.01	72,088.10	10.00
2—3年	607,442.89	182,232.87	30.00
3—4年	257,041.39	128,520.70	50.00
4—5年	240,212.88	192,170.30	80.00
5年以上	1,008,544.54	1,008,544.54	100.00
合计	3,281,333.89	1,605,917.07	—

### 6.其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	24,970.71	1,596,033.38	1,439,000.00	3,060,004.09
期初余额在本期				
—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	-15,087.02			-15,087.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,883.69	1,596,033.38	1,439,000.00	3,044,917.07

### 7.按欠款方归集的期末大额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
孔德强	暂收暂付	1,439,000.00	5年以上	29.66	1,439,000.00
恒盛能源集团有限公司	押金	500,000.00	5年以上	10.31	500,000.00
合计	—	1,939,000.00	—	39.97	1,939,000.00

## 注释 6.存货

### 1.存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	19,974,214.95		19,974,214.95	26,625,089.35		26,625,089.35
在产品	7,169,764.47	2,019,742.34	5,150,022.13	6,691,586.78	2,019,742.34	4,671,844.44
库存商品	32,039,084.80	2,640,475.01	29,398,609.79	41,268,825.37	1,840,475.01	39,428,350.36
合计	59,183,064.22	4,660,217.35	54,522,846.87	74,585,501.50	3,860,217.35	70,725,284.15

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品	2,019,742.34						2,019,742.34
库存商品	1,840,475.01	800,000.00					2,640,475.01
合计	3,860,217.35	800,000.00					4,660,217.35

## 注释 7. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	0.00	596,352.82
预缴所得税		
合计	0.00	596,352.82

## 注释 8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	81,713,346.26	83,849,563.30
合计	81,713,346.26	83,849,563.30

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### （一）固定资产

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、 账面原值					
1. 期初余额	41,695,808.01	130,739,477.44	1,464,995.33	9,772,014.88	183,672,295.66
2. 本期增加金额		2,008,755.54		6,972.57	2,015,728.11
购置		2,008,755.54		6,972.57	2,015,728.11
在建工程转入					
其他增加					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额	41,695,808.01	132,748,232.98	1,464,995.33	9,778,987.45	185,688,023.77
二. 累计折旧					
1. 期初余额	19,066,070.60	74,439,769.69	1,101,992.78	5,214,899.29	99,822,732.36
2. 本期增加金额	1,098,610.67	2,419,910.55	48,433.18	584,990.75	4,151,945.15
重分类					
本期计提	1,098,610.67	2,419,910.55	48,433.18	584,990.75	4,151,945.15
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额	20,164,681.27	76,859,680.24	1,150,425.96	5,799,890.04	103,974,677.51
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. 期末账面价值	21,531,126.74	55,888,552.74	314,569.37	3,979,097.41	81,713,346.26
2. 期初账面价值	22,629,737.41	56,299,707.75	363,002.55	4,557,115.59	83,849,563.30

### 注释 9.在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,159,219.34	425,341.74
合计	1,159,219.34	425,341.74

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### （一）在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1号机技改项目	662,395.05		662,395.05			
零星工程	246,505.19		246,505.19	175,022.64		175,022.64
3号机技改项目	250,319.10		250,319.10	250,319.10		250,319.10

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	1,159,219.34		1,159,219.34	425,341.74		425,341.74

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
1号机技改项目		662,395.05			662,395.05
3号机技改项目	250,319.10		27,502,615.86		250,319.10
零星工程	175,022.64	71,482.55			246,505.19
合计	425,341.74	733,877.60	27,502,615.86		1,159,219.34

## 注释 10.无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	12,118,690.00	15,000.00	12,133,690.00
2. 本期增加金额			
重分类转入			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,118,690.00	15,000.00	12,133,690.00
二. 累计摊销			
1. 期初余额	3,150,859.84	15,000.00	3,165,859.84
2. 本期增加金额	121,186.92		121,186.92
本期计提	121,186.92		121,186.92
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,272,046.76	15,000.00	3,287,046.76
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. 期末账面价值	8,846,643.24	0.00	8,846,643.24
2. 期初账面价值	8,967,830.16	0.00	8,967,830.16

### 注释 11.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
----	------	-------	-------	-------	------

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
排污费	1,014,943.30		90,288.00		924,655.30
其他	257,551.44	168,141.59	257,315.24		168,377.79
合计	1,272,494.74	168,141.59	347,603.24		1,093,033.09

## 注释 12.递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	166,221,056.85	166,221,056.85
合计	166,221,056.85	166,221,056.85

### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	20,200,289.51	20,200,289.51	
2024 年	2,123,799.48	2,123,799.48	
2025 年	40,514,108.41	40,514,108.41	
2026 年	32,966,115.57	32,966,115.57	
2027 年	20,826,639.66	20,826,639.66	
2028 年	22,192,676.12	22,192,676.12	
2029 年			
2030 年	27,397,428.10	27,397,428.10	
合计	166,221,056.85	138,823,628.75	

## 注释 13.短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,800,000.00	9,800,000.00
抵押+保证借款	43,500,000.00	44,000,000.00
抵押+信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
未到期应付利息		41,951.76
合计	58,300,000.00	58,841,951.76

## 注释 14.应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	31,200.00	77,731.71
材料款	32,062,633.11	29,701,215.10
设备款	719,182.98	985,482.41
技术服务费	135,000.00	120,000.00

运费	4,200.00	14,803.00
合计	32,952,216.09	30,899,232.21

**注释 15.合同负债****1.合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,987,489.04	4,649,287.31
合计	4,987,489.04	4,649,287.31

**注释 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
短期薪酬	4,637,040.94	10,770,191.75	11,291,795.41	4,115,437.28
离职后福利-设定提存计划		606,659.57	606,659.57	
合计	4,637,040.94	11,376,851.32	11,898,454.98	4,115,437.28

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,637,040.94	9,322,800.00	9,844,403.66	4,115,437.28
职工福利费		657,705.40	657,705.40	
社会保险费		384,317.02	384,317.02	
其中：基本医疗保险费		352,158.45	352,158.45	
工伤保险费		32,158.57	32,158.57	
生育保险费		27,196.49	27,196.49	
住房公积金		303,760.00	303,760.00	
工会经费和职工教育经费		101,609.33	101,609.33	
其他短期薪酬				
合计	4,637,040.94	10,770,191.75	11,291,795.41	4,115,437.28

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		579,463.08	579,463.08	
失业保险费		27,196.49	27,196.49	
合计		606,659.57	606,659.57	

**注释 17.应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	656,307.25	
印花税	49,595.71	22,769.09

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	12,719.43	
房产税	173,461.56	69,384.60
土地使用税	319,999.89	639,999.91
个人所得税	31,349.18	22,477.91
教育费附加	7,631.66	
地方教育附加	5,087.77	
合计	1,256,152.45	754,631.51

### 注释 18.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	126,358,260.32	136,682,092.40
合计	126,358,260.32	136,682,092.40

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	104,972,529.07	119,472,560.37
暂收暂付	8,174,380.76	4,993,587.91
押金保证金	426,055.00	426,055.00
其他	12,785,295.49	11,789,889.12
合计	126,358,260.32	136,682,092.40

##### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
华邦古楼新材料有限公司	54,125,193.46	未偿还
浙江亿邦特种纸业有限公司	50,470,752.96	未偿还
合计	104,595,946.42	

### 注释 19.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	887,719.99	604,407.35
合计	887,719.99	604,407.35

### 注释 20.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	763,263.16			763,263.16	详见表 1
合计	763,263.16	—		763,263.16	

## 1.与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加：其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
PM1、PM2 生产线升级政府补助[注 5]	370,500.00						370,500.00	与资产相关
治污设施提升改造项目-污水塔[注 6]	392,763.16						392,763.16	与资产相关
合计	763,263.16						763,263.16	

## 注释 21.股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	174,570,000.00						174,570,000.00

## 注释 22.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	17,228,565.15			17,228,565.15
合计	17,228,565.15			17,228,565.15

## 注释 23.未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-164,295,018.90	-147,898,277.96
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	-164,295,018.90	-147,898,277.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,280,381.16	-16,396,740.94
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		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-162,014,637.74	-164,295,018.90

## 注释 24.营业收入和营业成本

## 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务	182,627,964.28	158,886,548.98	161,415,252.19
其他业务	89,229.21	910.05	156,582.81	12,035.40
合计	182,717,193.49	158,887,459.03	161,571,835.00	146,930,553.79

**注释 25.税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	173,034.80	106,455.48
教育费附加	103,820.88	63,873.29
地方教育附加	69,213.92	42,582.18
房产税	173,461.80	173,461.80
土地使用税	-192,000.02	319,999.98
印花税	63,093.20	30,636.46
车船税		
合计	390,624.58	737,009.19

**注释 26.销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	598,863.85	802,824.42
广告宣传费	43,729.17	
差旅费	326,642.14	155,180.90
车辆费	45,505.02	
业务招待费	68,674.37	61,358.30
外销费用		362.52
展位费	101,561.32	
其他	2,838,758.89	2,853,593.15
合计	4,023,734.76	3,873,319.29

**注释 27.管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	95,018.27	130,746.73
职工薪酬	2,919,923.17	2,019,420.57
业务招待费	11,947.60	11,431.19
差旅费	42,586.62	16,973.78
无形资产摊销	121,186.92	100,989.10
长期待摊费用摊销	300,000.00	
办公费	88,425.79	73,914.26
环保费	120,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,708,591.33	1,605,774.36
合计	5,407,679.70	3,959,249.99

**注释 28.研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
纳米二氧化钛加填技术在装饰原纸生产上的应用		1,720,518.53
纳米纤维素复合材料 T-MFC 与钛白粉复合技术		1,893,514.91
层压板用预浸胶纸研究		2,468,332.54
纸基装饰材料轻量化关键技术与应用		2,770,962.01
高亮度黑色装饰原纸	3,588,126.80	
高强疏水装饰原纸	1,220,037.43	
抗菌抗紫外饰面纸材料关键技术研究	3,166,138.00	
其他研发项目		
合计	7,974,302.23	8,853,327.99

**注释 29.财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,341,757.96	4,240,855.42
减：利息收入	15,306.26	2,732.09
汇兑损益	-217,904.00	-27,355.05
银行手续费	65,683.36	47,626.62
合计	4,174,231.06	4,258,394.90

**注释 30.其他收益****1.其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,473,194.00	639,560.80
合计	1,473,194.00	639,560.80

**2.计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 / 与收益相关
稳岗补贴		68,560.80	与资产相关
留工补贴		93,000.00	与资产相关
防疫补助	1,000.00	2,000.00	与资产相关
知识产权补贴	5,000.00	88,000.00	与资产相关



人才就业补贴	7,000.00		与资产相关
人才补贴		38,000.00	与资产相关
收技术创新补贴		100,000.00	与收益相关
收到高新技术补贴		150,000.00	与收益相关
收万人计划补贴		100,000.00	与收益相关
23年省生产制造方式转型示范项目补贴	150,000.00		与收益相关
收科技局技改补助	108,800.00		与收益相关
收科技补贴	540,900.00		与收益相关
收到2021年度稳外出口补助	573,374.00		与收益相关
收2022年能源补助	87,120.00		与收益相关
合计	1,473,194.00	639,560.80	

### 注释 31.投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现利息	0.00	-132,368.65
合计	0.00	-132,368.65

### 注释 32.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-253,187.40	22,366.82
合计	-253,187.40	22,366.82

### 注释 33.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-800,000.00	-1,200,000.00
合计	-800,000.00	-1,200,000.00

### 注释 34.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	0.00	2,107.53
合计	0.00	2,107.53

### 注释 35.营业外收入

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
----	-------	-------	---------------

其他	9,212.43	17,247.15
合计	9,212.43	17,247.15

**注释 36.营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款滞纳金			
非流动资产毁损报废损失			
其他	8,000.00		
合计	8,000.00		

**注释 37.所得税费用****1.所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.00	0.00
递延所得税费用	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

**2.会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	2,280,381.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	342,057.17
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	157,978.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	397,073.72
研发费加计扣除的影响	-897,109.00
所得税费用	

**注释 38.现金流量表附注****1.收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	14,077.97	2,732.09
收到的政府补助	1,473,194.00	639,560.80
收到经营性往来款	13,261,098.76	119,359.15
其他	50,181.31	95,912.42

项目	本期发生额	上期发生额
合计	14,798,552.04	857,564.46

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用付现支出		
销售费用付现支出	507,835.23	349,948.96
管理费用付现支出	1,090,487.46	990,123.95
支付其他非关联方往来款		1,385,049.41
财务费用付现支出	58,386.00	87,153.98
其他	661,536.71	39,743.65
合计	2,318,245.40	2,852,019.95

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款	22,552,641.59	71,025,096.49
合计	22,552,641.59	71,025,096.49

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还关联方借款	39,800,000.00	68,290,686.30
合计	39,800,000.00	68,290,686.30

## 注释 39.现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,280,381.16	-7,691,106.50
加：信用减值损失	253,187.40	-22,366.82
资产减值准备	800,000.00	1,200,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,151,945.15	3,115,328.41
使用权资产折旧		
无形资产摊销	121,186.92	121,186.92
长期待摊费用摊销	347,603.24	209,286.29
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)		-2,107.53
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)		4,390,763.55

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,202,437.28	-13,392,800.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,639,846.13	9,955,615.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,001,009.39	-10,562,759.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,517,904.41	-12,768,427.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	17,879,205.23	5,917,620.37
减：现金的期初余额	13,948,260.40	4,219,797.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,930,944.83	1,697,822.61

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	17,879,205.23	13,945,999.56
其中：库存现金	11,170.16	2,754.16
可随时用于支付的银行存款	17,868,035.07	13,943,245.40
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	17,879,205.23	13,945,999.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释 40.所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	21,153,920.86	房屋建筑物用于借款抵押
无形资产	8,846,643.24	土地用于借款抵押
存货	21,341,100.00	存货用于借款抵押

项目	余额	受限原因
合计	51,341,664.10	

## 注释 41.外币货币性项目

### 1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	800,885.39	7.2258	5,787,037.65
欧元	404,615.82	7.8771	3,187,197.31
应收账款			
其中：美元	4,774,555.23	7.2258	34,499,981.18
欧元	773,724.82	7.8771	6,094,707.78

## 六、关联方及关联交易

### (一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
华邦古楼新材料有限公司	浙江省衢州市	制造生产	57,000.00	80.0000	80.0000

### (二)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江万邦浆纸集团有限公司	母公司的合营方的实际控制人
浙江亿邦特种纸业有限公司	母公司的合营方的实际控制人控制的企业
Schoeller Beteiligungen GmbH	母公司的股东

### (三)关联方交易

#### 1.购买商品、接受劳务的关联交易（单位：元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江万邦浆纸集团有限公司	采购	26,043,125.62	34,029,118.13
华邦古楼新材料有限公司	采购	0.00	167,654.10
合计		26,043,125.629	34,196,772.231

#### 2.销售商品、提供劳务的关联交易（单位：元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华邦古楼新材料有限公司	销售	0.00	13,600.00
TECHNOCELL.INC	销售	0.00	333,579.88
合计		0.00	347,179.88

#### 3. 关联担保情况

## (1) 本公司作为被担保方（单位：元）

担保方	担保事项	借款余额	借款到期日	担保是否已经履行完毕
华邦古楼新材料有限公司	银行借款	12,000,000.00	2023-10-18 2023-07-07	否
华邦古楼新材料有限公司	银行借款	27,000,000.00	2024-03-09	否

**4. 关联方资金拆借**

本公司本期与华邦古楼新材料有限公司发生资金往来，期初应付贷方余额 69,909,261.34 元，本期借方发生额 39,800,000.00 元，本期贷方发生额 24,015,932.12 元，期末应付贷方余额 54,125,193.46 元。本期按约定利率应支付资金占用费 1,463,290.53 元，计入财务费用。

本公司本期与浙江亿邦特种纸业有限公司发生资金往来，期初应付贷方余额 49,307,853.10 元，本期贷方发生额 1,162,899.86 元，期末应付贷方余额 50,470,752.96 元。本期按约定利率应支付资金占用费 1,162,899.86 元，尚未开票支付，计入财务费用。

**6. 关联方应付款项**

## (1) 本公司应付关联方款项（单位：元）

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	浙江万邦浆纸集团有限公司	968,869.33	1,175,286.14
其他应付款			
	华邦古楼新材料有限公司	54,125,193.46	69,909,261.34
	浙江亿邦特种纸业有限公司	50,470,752.96	49,307,853.10

**七、承诺及或有事项****(一) 重要承诺事项****1. 抵押资产情况**

抵押物	抵押性质	抵押物金额	借款金额
房屋所有权及土地使用权	借款抵押	30,000,564.10	39,500,000.00
存货	借款抵押	21,341,100.00	9,800,000.00

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

**八、资产负债表日后事项****(一) 重要的非调整事项**

截至本财务报表批准报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

**九、补充资料**

**（一）当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,473,194.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资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		
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	1,212.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,474,406.43	

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.96	0.013	0.013
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.81	0.013	0.005

华邦特西诺采新材料股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

**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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,473,194.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,212.43
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,474,406.43</b>
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>	<b>1,474,406.43</b>

**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