



中纸在线

NEEQ : 834648

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	5
第三节	重大事件 .....	10
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	14
第六节	财务会计报告 .....	15
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	79
附件 II	融资情况 .....	80

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、中纸在线	指	中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司
和阳投资	指	江苏和阳投资有限公司
荻溪文化	指	苏州荻溪文化创意产业投资中心（有限合伙）
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	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》
马鞍山中纸在线	指	马鞍山中纸在线贸易有限公司
供应链管理公司	指	中纸在线（苏州）供应链管理有限公司
浙江春雨	指	浙江春雨纸制品有限公司
中纸飞迅	指	北京中纸飞迅科技有限公司
北京合鑫	指	北京合鑫春雨贸易有限公司
东莞和鑫	指	东莞市和鑫纸业有限公司
邢台新材料	指	中纸在线邢台新材料有限公司
京融恒达	指	北京京融恒达纸业业有限公司
京纸集团	指	北京京纸集团有限公司
试验厂	指	北京制浆造纸试验厂有限公司
国管中心	指	北京国有资本经营管理中心
北京市国资委	指	北京市人民政府国有资产监督管理委员会
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	中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司		
英文名称及缩写	Chinapaper-Online (Suzhou) E-Commerce Co., Ltd.		
法定代表人	李建强	成立时间	2005年5月13日
控股股东	控股股东为（北京京纸集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（北京市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F519 其他批发业-F5199 其他未列明批发业		
主要产品与服务项目	包装纸、文化纸、特种纸、信息咨询服务、物流仓储分切服务。		
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	中纸在线	证券代码	834648
挂牌时间	2015年12月4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）	61,055,237
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡少芳	联系地址	江苏省苏州市相城区太平街道金澄路88号
电话	18136065117	电子邮箱	61388843@qq.com
传真	0512-87662010		
公司办公地址	苏州市相城区太平街道金澄路88号文创园	邮政编码	215137
公司网址	www.zhongzhi.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500774652598K		
注册地址	江苏省苏州市相城区太平街道金澄路88号		
注册资本（元）	61,055,237	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

公司定位纸张行业综合服务商，为行业客户提供信息资讯、电商服务平台、物联网、供应链管理、特种纸加工五类服务。

1、信息资讯：通过对于市场的长期跟踪和深度的了解，已经形成数据采集、整理、分析、研判等连续服务能力，可以为客户提供行业及具体交易品种的行情信息、产业报告、价格指数等关键数据，建立了基于纸张纸浆产业链的行业大数据模型，可以为行业及用户提供专业的信息决策依据及趋势指引。资讯业务通过采集市场一手信息并编辑成行情、报告、指数等信息产品销售给行业需求客户，目前合作客户

覆盖纸浆厂、纸浆贸易商、造纸厂、纸品厂、纸张贸易商、终端用纸工厂等行业内客户和多个咨询机构。

2、电商服务平台：中纸在线电商服务平台业务主要以公司自营业务为主，同时为行业上游供应商以及下游客户提供发布供求信息平台，为行业用户提供行业资讯服务。通过打造中纸在线电子商务平台（PC端、微信小程序等），不仅极大提升了产品信息以及供求信息的快速传播速度，同时也提高了获得客户的速度、数量和质量，结合线上平台的宣传和业务人员电话拜访、实地拜访，公司聚集大量的真实用户，提升了销售端的运营效率；通过电子商务平台服务，行业上下游通过发布供求信息，上下游获得订单或者中纸在线集中采购销售订单，实现产品的高效互通；通过电子商务平台咨询服务，行业用户及时掌握行业市场变化及需求变化。

3、物联网业务：物联网业务在服务于公司业务的同时，独立开展的仓储、加工等经营活动，收取客户仓储费、装卸费、分切费和运输费。仓储物流在前期自管库的基础之上拓展到第三方库房及物流外包服务，以安全为第一出发点，汇聚了行业内一批具有规模和实力的合作伙伴，不断强化服务能力和服务半径，增加客户黏性，立足天津、青岛、上海、宁波、盐田等五大主港及沿江区域发展战略，积极布局铁路及海运通道，不断向服务链条精细化方向延展。

4、供应链管理业务：供应链业务系为意向客户提供供销两端综合服务（例如为纸品厂提供原纸并销售纸制品），通过为意向客户提供更多项服务，深入挖掘行业内客户的盈利空间。

5、特种纸加工业务：公司坚持“以纸代塑”的创新理念，以加工热转印数码印花纸为主，为不同行业加工绿色环保的可降解的特种纸。

中纸在线信息资讯+电商服务平台+物联网+供应链管理+特种纸加工的商业模式，打破了转型前贸易商角色的局限，以综合服务商的姿态为行业所有客户提供多种服务，扩展了公司的目标客户群体，增强单一客户的盈利空间。热转印纸的开发与投产，进一步强化了公司在行业内服务细化的能力。多种服务相互支撑，科学地、有针对性地对行业服务进行拓展，打造精细化、综合化的服务模式，增加客户对中纸在线的黏性，提升了公司综合市场竞争力。

公司坚持围绕“立足国内、面向国际”经营理念，以木浆、木片、废纸等造纸原材料为中心，以“纸贸”和“纸加工”为主要经营模式，不断丰富公司的经营业态，向纸张行业上下游不断延伸，深挖客户需求及行业发展趋势。

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

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	全资子公司中纸在线邢台新材料有限公司为河北省“专精特新”企业；

## 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	373,803,295.68	550,528,991.90	-32.10%
毛利率%	0.71%	5.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,787,771.91	311,634.95	-6,128.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,073,982.38	35,700.12	-53,528.34%
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）	-18.32%	0.20%	-
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）	-18.59%	0.02%	-
基本每股收益	-0.31	0.005	-6,300.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	287,611,697.97	359,668,672.53	-20.03%

负债总计	194,471,602.34	247,740,804.99	-21.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,140,095.63	111,927,867.54	-16.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.53	2.61	-41.55%
资产负债率%（母公司）	61.54%	61.86%	-
资产负债率%（合并）	67.62%	60.50%	-
流动比率	1.10	1.24	-
利息保障倍数	-4.65	4.55	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	30,087,917.83	-11,463,391.21	-
应收账款周转率	12.53	16.07	-
存货周转率	2.48	1.79	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-20.03%	27.71%	-
营业收入增长率%	-32.10%	17.04%	-
净利润增长率%	-6128.78%	-98.35%	-

### 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	23,833,433.15	8.29%	45,623,744.68	12.68%	-47.76%
应收票据					
应收账款	30,903,872.51	10.74%	28,760,339.04	8.00%	7.45%
存货	131,266,862.79	45.64%	167,911,869.92	46.69%	-21.82%
固定资产	38,594,696.04	13.42%	41,054,410.60	11.41%	-5.99%
在建工程	6,459,703.07	2.25%	4,168,880.02	1.16%	54.95%
无形资产	14,541,785.08	5.06%	14,913,306.52	4.15%	-2.49%
商誉	11,673,972.21	4.06%	11,673,972.21	3.25%	0.00%
短期借款	125,128,184.30	43.51%	160,609,306.35	44.65%	-22.09%
资产总额	287,611,697.97	100.00%	359,668,672.53	100.00%	-20.03%

#### 项目重大变动原因：

- 1、 存货：本期存货的减少主要原因为公司以降低公司的存货，提高存货周转，减少占用资金，降低公司的财务成本；
- 2、 短期借款：本期短期借款的减少主要原因为公司减少存货；

#### （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	373,803,295.68	-	550,528,991.90	-	-32.10%
营业成本	371,163,085.02	99.29%	520,638,012.09	94.57%	-28.71%
毛利率	0.71%	-	5.43%	-	-
税金及附加	647,133.87	0.17%	665,157.72	0.12%	-2.71%

销售费用	12,477,550.26	3.34%	17,664,111.06	3.21%	-29.36%
管理费用	5,198,972.68	1.39%	5,738,560.82	1.04%	-9.40%
研发费用	845,230.86	0.23%	1,259,247.70	0.23%	-32.88%
财务费用	3,466,263.43	0.93%	4,366,422.02	0.79%	-20.62%
净利润	-18,787,771.91	-5.03%	311,634.95	0.06%	-6,128.78%
经营活动产生的现金流量净额	30,087,917.83	-	-11,463,391.21	-	
投资活动产生的现金流量净额	-2,485,413.61	-	2,897,576.70	-	-185.78%
筹资活动产生的现金流量净额	-49,537,739.99	-	4,235,898.16	-	-1269.47%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：收入的减少主要原因为公司受纸张行业价格持续下降影响销售订单减少。
- 2、毛利率：毛利率的降低主要原因为纸张行业价格持续下降，低利润获取市场订单，加快公司库存周转。

## 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
北京合鑫春雨贸易有限公司	子公司	销售文具用品、汽车配件等	500万元	5,836,296.73	5,836,217.23	15,929.24	15,141.40
北京中纸飞迅科技有限公司	子公司	技术推广服务、销售文具用品	500万元	1,697,161.58	1,697,071.58		-26,862.87
浙江春雨纸制品有限公司	子公司	销售纸张	1000万元	6,958,363.56	4,935,742.03	17,273,511.43	-260,207.36
东莞市和鑫纸业有限公司	子公司	销售纸张、纸浆等	500万元	6,747,644.94	-434,260.53	12,541,381.00	-1,148,214.45
马鞍山中纸在线贸易有限公司	子公司	销售纸张、纸浆等	1000万元	106,518,750.98	32,020,069.39	184,177,895.90	35,098,291.39
中纸在线（苏州）供应链管理服务有限公司	子公司	供应链管理服务	1500万元	112,231,394.30	-27,461,994.00	134,559,949.39	-40,912,674.49
中纸在线邢台新材料有	子公司	热转移印	6000万元	84,902,845.70	44,629,054.02	27,161,529.87	-2,264,142.22



限公司		花纸加工,墨水分装					
北京京融恒达纸业有限公司	子公司	批发和零售业	4000万元	101,181,860.67	46,414,672.92	36,918,684.33	-2,324,727.80

### 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

公司积极履行企业公民应尽的义务，在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作，加强沟通与交流，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方利益的均衡，推动公司持续、稳定、健康发展。

## 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
行业竞争加剧的风险	本公司属于纸制品批发业，公司销售模式为直接对终端用户销售和在市场上中小型的经销商销售，具有多渠道的销售网络，销售规模保持稳定。但因涉及纸制品加工贸易的企业较多，行业内无单一或少数垄断的企业，市场竞争激烈，同时上游纸张生产厂家较多，生产厂家抢占市场份额进一步加剧了行业的市场竞争程度，面临行业竞争加剧的风险，公司毛利率可能会受到一定的影响。应对措施：公司根据在行业多年的经验以及电商平台积累的行业信息，不断挖掘毛利相对较高且更大程度满足市场需求的经营品种来补充货源。
人才不足的风险	现代批发业，不论是连锁经营、现代物流，还是电子商务交易，都应以现代化的商品物流配送为基础。但是多数传统批发企业尚未有效运用这些现代化的手段，无法做到信息化与标准化，加之精通现代商业的人才与快速发展的行业现状难以匹配，批发企业管理人员分析和运用数据的能力不强，开发批发业信息系统的商业软件发展缓慢，从而造成批发行业转型升级相对滞后，难以充分满足社会生产消费对本行业提出的需求。公司正积极利用互联网提供的新平台、新技术进行转型升级，目前在精通互联网和纸张两个行业的人才方面仍有缺口，这对公司进一步发展有一定不利影响。应对措施：不断完善公司的管理制度和提高公司的治理能力，不断吸引更多的人才。
应收账款金额较大的风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司应收账款账面价值为 3,090 万元，占资产总额的比例为 10.74%，应收账款在公司资产中占比较高。虽然报告期内公司货款回笼情况整体良好，账龄在 1 年以内的应收账款占比均超过了 90%，且客户相对分散、信誉度较高，但倘若某些客户因经营出现问题导致公司无法及时回收货款，将对公司的现金流和资金周转产生不利影响。应对措施：通过不断完善公司的制度以及业务流程，不断完善并补充与客户合作的业务资料，不断优化客户群体等措施降低应收账款的风险。
存货金额较大的风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司存货账面价值 13,127 万元，占资产总额 45.64%，占用企业资金，增加公司的财务成本，存货价值受市场价格波动等影响,可能存在致使其不能按照历史成本进行变现的风险。应对措施：通过走访市场以及电商平台获取市场最新行业信息，及时制定销售策略提高产品销售率。在确保一定利润

	的基础上，通过制定合理的销售价格，力争做到采购产品与市场需求平衡，达到减少库存的目的。
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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	270,000,000.00	29,400,000.00
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	118,000,000.00	118,000,000.00
委托理财		
资金拆借	37,300,000.00	37,300,000.00

其他	49,453.40	49,453.40
<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	0	0
贷款	0	0

注：

一、日常性关联交易：

- 1、关联方李建强为公司取得银行授信提供保证担保 10,000,000 元，实际短期借款余额 5,000,000 元。
- 2、关联方聂自林为子公司北京京融恒达纸业有限公司取得银行授信提供保证担保 10,000,000 元，实际短期借款余额 4,040,735.72 元。
- 3、关联方聂自林、徐巧永为子公司浙江春雨纸制品有限公司取得银行授信提供保证单金额 1,400,000 元，实际短期借款余额 1,190,000 元。
- 4、关联方李建强、张君霞为子公司中纸在线邢台新材料有限公司取得银行授信提供保证单金额 5,000,000 元,实际短期借款余额 5,000,000 元。
- 5、关联方李建强、聂自林、徐巧永为子公司中纸在线邢台新材料有限公司取得银行授信提供保证单金额 3,000,000 元,实际短期借款余额 3,000,000 元。

二、为公司提供担保：

- 1、公司向合作供应商申请综合授信，股东北京京纸集团有限公司为该授信事项提供最高额度 2,800 万元的连带保证，公司于 2023 年 3 月 30 日审议通过《关于公司向合作供应商申请授信并由公司股东提供担保的议案》并披露；
- 2、公司向中国农业银行股份有限公司苏州姑苏支行申请综合授信额度 6,000 万元，子公司北京京融恒达纸业有限公司向华夏银行国贸支行申请综合授信 3,000 万元。授信期限均为一年，均由北京京纸集团有限公司提供全额保证担保。公司于 2023 年 3 月 15 日审议通过《关于公司及子公司向银行申请授信的议案》并披露。

三、资金拆借：

- 1、关联方北京京纸集团有限公司向公司委托贷款 530 万元；
- 2、关联方北京制浆造纸试验厂有限公司向子公司北京京融恒达纸业有限公司委托贷款 2,500 万元；
- 3、公司向关联方江苏和阳投资有限公司借款 700 万元。

四、其他：

子公司北京京融恒达纸业有限公司租用股东北京京纸集团有限公司办公用房，2023 年上半年实际支付 49,453.4 元，该关联交易经公司总经理审批通过，无需披露。

**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：**

关联方担保：关联方为公司向银行申请授信提供担保，未收取公司任何费用，不存在损害公司及股东利益的情形，未对公司生产经营产生不利影响；  
 关联方资金拆借：公司股东支持公司及全资子公司业务发展，不会对公司生产经营产生不利影响。

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	董监高	同业竞争承诺	2015年8月20日		正在履行中
	董监高	对外投资冲突	2015年8月20日		正在履行中
	董监高	关联交易	2015年8月20日		正在履行中
	其他	兼职情况	2015年8月20日		正在履行中
	其他	同业竞争	2015年8月20日		正在履行中
	其他	对外投资冲突	2015年8月20日		正在履行中
	其他	关联交易	2015年8月20日		正在履行中
	其他	回购承诺	2018年1月1日	2023年12月31日	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

注：公司原实际控制人、各股东、董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》、《无对外投资冲突承诺函》，公司全体股东出具了《减少并规范关联交易的承诺书》；高级管理人员及核心技术人员均出具了《高级管理人员兼职情况承诺函》。

上述人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背情况。

2018年1月25日，甲方（甲方一北京京纸集团有限公司、甲方二北京制浆造纸试验厂）与乙方（乙方一江苏和阳投资有限公司、乙方二李建强）签署了《中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司重大资产重组之业绩承诺协议》；2018年9月11日，甲方（北京京纸集团有限公司）与乙方（乙方一江苏和阳投资有限公司、乙方二李建强）签署了《中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司股份收购之业绩承诺协议》，上述承诺协议均约定业绩承诺期（指2018、2019、2020三个会计年度）内中纸在线三年累计预测净利润为8,513.58万元。若中纸在线在业绩承诺期内的累计实际净利润低于累计预测净利润，甲方有权以书面形式通知乙方任一方或共同履行股份回购义务，乙方应于收到甲方股份回购通知后1个月内以本协议约定的回购价格购买甲方届时持有的全部中纸在线股份。上述业绩承诺期均为三年，截至报告期末，上述业绩承诺到期。对上述到期承诺，甲乙双方对业绩承诺进行补充：业绩承诺期调整为2021年、2022年、2023年三年，约定业绩承诺期中中纸在线，累计预测净利润为4,710.89万元。2021年公司净利润1,606万元、2022年公司净利润-4771.58万元，承诺未到期。

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	16,131,696.40	5.609%	银行承兑汇票保证金
货币资金	流动资产	保证金	10,000.00	0.003%	ETC 保证金
总计	-	-	16,141,696.40	5.612%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产业务系为支持公司业务发展，不会对公司生产经营产生不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、 普通股股本情况

#### （一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	48,590,537	79.58%	0	48,590,537	79.58%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	3,893,900	6.38%	0	3,893,900	6.38%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,464,700	20.42%	0	12,464,700	20.42%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	12,464,700	20.42%	0	12,464,700	20.42%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		61,055,237	-	0	61,055,237	-
普通股股东人数						9

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	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	北京纸集团有限公司	15,450,000	0	15,450,000	25.30%	0	15,450,000	0	0
2	江苏阳和投资有限公司	13,541,400	0	13,541,400	22.18%	0	13,541,400	12,583,550	0
3	北京浆纸试验有限公司	11,005,237	0	11,005,237	18.03%	0	11,005,237	0	0
4	李建强	9,193,000	0	9,193,000	15.06%	6,895,500	2,297,500	9,193,000	0
5	聂自林	7,165,600	0	7,165,600	11.74%	5,569,200	1,596,400	7,165,600	0
6	苏州溪文化创意产业投资中心(有限合伙)	3,360,000	0	3,360,000	5.50%	0	3,360,000	0	0
7	苏州科伍投资管理公司	600,000	0	600,000	0.98%	0	600,000	0	0
8	东吴证券股份有限公司	500,000	0	500,000	0.82%	0	500,000	0	0

	专用 证券 账户								
9	威裕	240,000	0	240,000	0.39%	0	240,000	0	0
	合计	61,055,237	-	61,055,237	100%	12,464,700	48,590,537	28,942,150	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

北京制浆造纸试验厂有限公司系北京京纸集团有限公司全资子公司，李建强、聂自林系江苏和阳投资有限公司股东，李建强担任和阳投资的执行董事兼经理，聂自林担任和阳投资的监事。

除以上关联关系外，各股东之间不存在其他关联关系。

## 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
李晓洛	董事长	男	1976年12月	2023年8月10日	2024年8月1日
申力强	董事长	男	1972年8月	2023年3月9日	2023年8月10日
冀宁	董事长	男	1968年10月	2021年8月2日	2023年3月2日
李建强	董事/总经理	男	1968年10月	2021年8月2日	2024年8月1日
聂自林	副董事长/副总经理	男	1970年4月	2021年8月2日	2024年8月1日
侯晓迪	董事	男	1976年10月	2022年4月24日	2023年3月2日
王番	董事	男	1983年1月	2021年8月2日	2024年8月1日
张勇	董事	男	1963年3月	2021年8月2日	2023年5月24日
于湧	董事	男	1971年3月	2023年5月26日	2024年8月1日
徐宗杰	董事	男	1989年3月	2021年8月2日	2024年8月1日
杨瑞伦	董事	男	1983年8月	2023年3月9日	2024年8月1日
郝美华	监事	女	1981年6月	2021年8月2日	2024年8月1日
范自强	监事	男	1986年12月	2021年8月2日	2024年8月1日
江舜芳	职工代表监事	女	1982年2月	2021年8月2日	2024年8月1日
徐阳	财务总监	女	1984年7月	2022年11月1日	2024年8月1日
胡少芳	董事会秘书	女	1982年12月	2021年8月2日	2024年8月1日

1、2023年3月2日2023年第二次临时股东大会审议通过免去冀宁先生公司董事及董事长职务，并提名申力强先生任公司董事职务，2023年3月9日第三届董事会第十三次会议审议通过选举申力强先生担任公司第三届董事会董事长；

2、2023年8月10日2023年第六次临时股东大会审议通过免去申力强先生公司董事及董事长职务，并提名李晓洛先生任公司董事职务，2023年8月10日第三届董事会第十八次会议审议通过选举李晓洛先生担任公司第三届董事会董事长；

3、2023年5月25日2022年年度股东大会审议通过免去张勇先生公司董事职务；2023年5月25日2022年年度股东大会审议通过提名于湧先生公司董事职务；

4、2023年3月2日2023年第二次临时股东大会审议通过免去侯晓迪先生公司董事职务；2023年3月9日2023年第三次临时股东大会审议通过提名杨瑞伦先生公司董事职务。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间并无关系，与控股股东、实际控制人间也并无任何关系。

## (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
李晓洛	无	新任	8月10日起董事长	正常人事任免
申力强	无	新任	董事长	正常人事任免
冀宁	董事长	离任	无	正常人事任免
于湧	无	新任	董事	正常人事任免
杨瑞伦	无	新任	董事	正常人事任免
侯晓迪	董事	离任	无	正常人事任免
张勇	董事	离任	无	退休

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	35	37
生产人员	39	31
财务人员	13	13
技术人员	7	7
销售人员	36	37
员工总计	130	125

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	1	0	0	1

#### 核心员工的变动情况:

无

## 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	五、(一)	23,833,433.15	45,623,744.68
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、(二)	30,903,872.51	28,760,339.04
应收款项融资	五、(三)	50,000.00	852,527.14
预付款项	五、(四)	19,590,034.08	17,734,171.09
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、(五)	304,294.11	281,709.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	131,266,862.79	167,911,869.92
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、(七)	1,304,954.23	15,890,490.28
<b>流动资产合计</b>		<b>207,253,450.87</b>	<b>277,054,851.24</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、(八)	38,594,696.04	41,054,410.60
在建工程	五、(九)	6,459,703.07	4,168,880.02
生产性生物资产			
油气资产		-	-
使用权资产	五、(十)	1,987,653.72	3,013,576.68
无形资产	五、(十一)	14,541,785.08	14,913,306.52
开发支出			
商誉	五、(十二)	11,673,972.21	11,673,972.21
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十三)	7,100,436.98	7,789,675.26
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>80,358,247.10</b>	<b>82,613,821.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>287,611,697.97</b>	<b>359,668,672.53</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十四)	125,128,184.30	160,609,306.35
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	五、(十五)	16,131,696.40	31,927,065.56
应付账款	五、(十六)	31,591,422.24	12,409,779.73
预收款项			



合同负债	五、(十七)	3,533,482.34	3,791,555.49
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、(十八)	1,193,719.23	1,170,208.30
应交税费	五、(十九)	1,847,861.42	12,169,752.24
其他应付款	五、(二十)	7,024,935.02	17,035,860.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	1,775,804.12	1,582,328.33
其他流动负债	五、(二十二)	459,352.72	492,902.22
<b>流动负债合计</b>		<b>188,686,457.79</b>	<b>241,188,758.50</b>
<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	五、(二十三)		603,217.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十四)	5,785,144.55	5,948,828.51
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,785,144.55</b>	<b>6,552,046.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>194,471,602.34</b>	<b>247,740,804.99</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(二十五)	61,055,237.00	61,055,237.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十六)	63,982,246.13	63,982,246.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十七)	3,370,744.13	3,370,744.13
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十八)	-35,268,131.63	-16,480,359.72
归属于母公司所有者权益合计		93,140,095.63	111,927,867.54
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>93,140,095.63</b>	<b>111,927,867.54</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>287,611,697.97</b>	<b>359,668,672.53</b>

法定代表人：李建强

主管会计工作负责人：徐阳

会计机构负责人：徐阳

(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		15,664,160.78	20,359,566.92
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据			-
应收账款	十二、(一)	18,182,049.48	14,812,638.22
应收款项融资		-	852,527.14
预付款项		11,372,831.24	12,533,262.30
其他应收款	十二、(二)	114,008,521.50	184,076,037.06
其中：应收利息			-
应收股利			-
买入返售金融资产			
存货		24,580,361.53	18,429,242.43
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		555.22	-
<b>流动资产合计</b>		<b>183,808,479.75</b>	<b>251,063,274.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	156,749,881.64	136,749,881.64
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		375,928.43	360,491.46
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产		2,292,842.93	2,515,611.77
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用			-
递延所得税资产		480,894.23	436,326.99
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>159,899,547.23</b>	<b>140,062,311.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>343,708,026.98</b>	<b>391,125,585.93</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		61,688,748.04	94,217,809.35
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据		10,551,787.39	15,627,065.56

应付账款		20,932,983.94	3,258,054.10
预收款项			-
合同负债		702,149.47	480,349.38
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		668,300.43	668,300.43
应交税费		11,010,107.43	10,147,566.64
其他应付款		105,868,435.62	125,350,632.85
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		91,279.43	62,445.42
<b>流动负债合计</b>		<b>211,513,791.75</b>	<b>249,812,223.73</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			
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>负债合计</b>		<b>211,513,791.75</b>	<b>249,812,223.73</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		61,055,237.00	61,055,237.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		63,129,745.87	63,129,745.87
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		3,370,744.13	3,370,744.13
一般风险准备			
未分配利润		4,638,508.23	13,757,635.20
<b>所有者权益合计</b>		<b>132,194,235.23</b>	<b>141,313,362.20</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>343,708,026.98</b>	<b>391,125,585.93</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		373,803,295.68	550,528,991.90
其中：营业收入	五、(二十九)	373,803,295.68	550,528,991.90

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		393,798,236.12	550,331,511.41
其中：营业成本	五、(二十九)	371,163,085.02	520,638,012.09
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、(三十)	647,133.87	665,157.72
销售费用	五、(三十一)	12,477,550.26	17,664,111.06
管理费用	五、(三十二)	5,198,972.68	5,738,560.82
研发费用	五、(三十三)	845,230.86	1,259,247.70
财务费用	五、(三十四)	3,466,263.43	4,366,422.02
其中：利息费用		3,519,427.70	3,140,849.67
利息收入		296,779.77	46,127.67
加：其他收益	五、(三十八)	415,473.65	222,134.04
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(三十五)		4,354.35
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)	五、(三十六)	-260,982.75	-154,234.66
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(三十七)	-55,613.32	28,800.97
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-19,896,062.86	298,535.19
加：营业外收入	五、(三十九)	22,284.34	118,089.37
减：营业外支出	五、(四十)	530.71	1,111.27

四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-19,874,309.23	415,513.29
减：所得税费用	五、(四十一)	-1,086,537.32	103,878.34
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-18,787,771.91	311,634.95
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)		-18,787,771.91	311,634.95
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)		-18,787,771.91	311,634.95
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			

(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-18,787,771.91	311,634.95
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,787,771.91	311,634.95
(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）		-0.31	0.005
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.31	0.005

法定代表人：李建强

主管会计工作负责人：徐阳

会计机构负责人：徐阳

#### （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>	十二、(四)	229,998,676.33	496,619,501.52
减：营业成本	十二、(四)	227,428,048.28	482,708,973.67
税金及附加		173,078.96	79,374.60
销售费用		4,233,608.63	5,027,722.18
管理费用		3,578,900.12	4,139,531.23
研发费用			
财务费用		4,198,243.07	2,952,230.89
其中：利息费用			1,718,324.60
利息收入			51,225.19
加：其他收益		8,852.83	26,757.00
投资收益（损失以“-”号填列）			4,354.35
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）		-178,268.94	36,104.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,540.73
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-9,782,618.84	1,781,425.53
加：营业外收入		2,000.00	100,000.25
减：营业外支出		329.85	1,140.38
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-9,780,948.69	1,880,285.40

减：所得税费用		-661,821.72	470,071.36
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,119,126.97</b>	<b>1,410,214.04</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,119,126.97	1,410,214.04
（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>			
（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>-9,119,126.97</b>	<b>1,410,214.04</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	0.02

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		387,420,478.64	658,376,744.35
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	602,191.89	18,315,470.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>388,022,670.53</b>	<b>676,692,214.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		331,723,948.46	647,409,506.06
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		9,048,624.57	10,967,935.32
支付的各项税费		2,208,307.29	7,596,507.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)	14,953,872.38	22,181,657.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>357,934,752.70</b>	<b>688,155,605.59</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>30,087,917.83</b>	<b>-11,463,391.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			3,422,739.90
取得投资收益收到的现金			28,614.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			55,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>3,506,354.45</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,485,413.61	608,777.75
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>		<b>2,485,413.61</b>	<b>608,777.75</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,485,413.61</b>	<b>2,897,576.70</b>
<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		64,217,185.00	104,264,940.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,000,000.00	20,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>71,217,185.00</b>	<b>124,264,940.00</b>
偿还债务支付的现金		99,597,596.32	96,346,024.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,350,932.13	3,044,767.54
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、(四十二)	17,806,396.54	20,638,250.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>120,754,924.99</b>	<b>120,029,041.84</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-49,537,739.99</b>	<b>4,235,898.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>144,924.24</b>	<b>-555,805.40</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-21,790,311.53</b>	<b>-4,885,721.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		45,623,744.68	10,549,132.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>23,833,433.15</b>	<b>5,663,410.80</b>



法定代表人：李建强

主管会计工作负责人：徐阳

会计机构负责人：徐阳

(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		149,182,696.39	157,854,377.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		294,553,751.59	442,206,562.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>443,736,447.98</b>	<b>600,060,939.47</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		212,271,853.70	525,527,082.64
支付给职工以及为职工支付的现金		5,120,450.38	6,330,725.80
支付的各项税费		458,779.49	1,093,076.53
支付其他与经营活动有关的现金		166,409,638.88	76,518,701.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>384,260,722.45</b>	<b>609,469,586.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>59,475,725.53</b>	<b>-9,408,646.96</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			3,422,739.90
取得投资收益收到的现金			28,614.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>3,454,354.45</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		20,000,000.00	
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>		<b>20,000,000.00</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-20,000,000.00</b>	<b>3,454,354.45</b>
<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		18,225,688.00	47,864,940.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,000,000.00	20,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>25,225,688.00</b>	<b>67,864,940.00</b>
偿还债务支付的现金		50,655,535.58	40,485,116.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,886,208.33	1,717,705.22
支付其他与筹资活动有关的现金		17,000,000.00	20,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>69,541,743.91</b>	<b>62,202,821.97</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-44,316,055.91</b>	<b>5,662,118.03</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>144,924.24</b>	<b>-555,805.40</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,695,406.14</b>	<b>-847,979.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		20,359,566.92	3,830,543.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>15,664,160.78</b>	<b>2,982,563.18</b>

### 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

## 中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司

### 2023年半年度合并财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）系由李建强、聂自林两位自然人作为发起人设立的中纸在线（苏州）电子商务有限公司基础上进行整体改制设立的股份有限公司，公司统一社会信用代码:91320500774652598K。

2015年11月20日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2015]8031号”文件核准，在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：中纸在线，证券代码：834648）。

2016年5月，经公司第一届董事会第五次会议审议通过，2016年第三次临时股东大会审议通过，公司定向发行股票260.00万股，每股面值1.00元，本次股票发行的发行对象均以现金认购方式认购，认购情况为：东吴证券股份有限公司认购50.00万股，每股面值1.00元；苏州科斯伍德投资管理有限公司认购60.00万股，每股面值1.00元；景富六期基金认购100.00万股，每股面值1.00元；李建强认购50.00万股，每股面值1.00元。本次增发事项经江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为“苏亚锡验[2016]24号《验资报告》”验证。变更后，公司股本为4,460.00万股，每股面值1.00元。

2018年5月，经公司2018年第三次临时股东大会决议通过的《关于发行股份购买资产并募集配套资金之重大资产重组的议案》、北京市人民政府国有资产监督管理委员会京国资产权（2018）42号“北京市人民政府国有资产监督管理委员会于对北京制浆造纸试验厂拟以持有股权认购股份涉及的中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司股东全部权益价值评估项目予以核准的批复”和京国资产权（2018）43号“北京市人民政府国有资产监督管理委员会关于对北京制浆造纸试验厂持有持有股权认购中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司增发股份涉及的北京京融恒达纸业有限公司股东全部权益价值评估项目予以核准的批复”，公司申请通过股票增发的方式收购北京制浆造纸试验厂所持有的北京京融恒达纸业有限公司（以下简称“京融恒达”）75%的股权。京融恒达75%股权的交易价格为44,020,948.00元，按照公司与北京制浆造纸试验厂在发行股份购买资产协议中约定的每股人民币4.00元的价格发行人民币普通股11,005,237.00股，每股面值1.00元。同时，公司按照每股人民币4.00元的发行价格，向北京京纸集团有限公司发行人民币普通股5,450,000.00股，每股面值人民币1.00元。变更后，公司股本为人民币6,105.5237万元。

主要经营活动：销售及网上销售：纸张、木浆、文具用品；销售：计算机软硬件、机械设备、化工产品（不含危险化学品）；计算机技术推广服务，计算机系统服务；网络技术开发、网络系统集成；电脑图文设计、制作，广告设计、广告制作，发布自有媒体广告；会务服务，商务信息咨询服务，企业管理咨询，企业策划，市场营销策划；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；研发、生产、销售：数码喷墨设备、印花纸、转印纸、气染纸、热升华纸（以上均不含印刷）。

法定代表人：李建强。总部地址：苏州市相城区太平街道金澄路88号。

本财务报表业经公司全体董事于2023年8月30日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括8家，与上年相同，没有变化，具体见本附注六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

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、重要会计政策及会计估计

#### （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

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

## （六）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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

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，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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

### (十) 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。

#### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

#### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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：

(1) 以摊余成本计量的金融资产



金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

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。

## (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## 4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

## 5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 6、金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

本公司将应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款准备的计提进行估计如下：

账 龄	比 例%
1 年以下（含 1 年）	3.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

其他组合：合并范围内关联方组合，不计提坏账准备。

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

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述应收账款的减值损失计量方法处理。

## （十二）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

##### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### (2) 长期股权投资类别的判断依据

###### ① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

###### ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### （十四）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75

##### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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租入资产的入账价值，

将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## （十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

## （十六）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(十七)长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	收益期限
电子商务平台	10	收益期限
手机应用平台	10	收益期限

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。

经复核，本年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。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

## 5、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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## **(十八) 长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

## **(十九) 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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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当期损益。

## **(二十) 职工薪酬**

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法**

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

## 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 1、当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十二）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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。

### 1、亏损合同

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

### 2、重组义务

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

### 3、质量保证及维修

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

### 4、回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十三）收入

### 1、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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

### 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司收入确认的具体原则：公司纸制品、纸浆销售收入确认时点为纸制品、纸浆已经发出，客户签收确认或者如果未签收但合同约定交货期末客户未提出异议，商品控制权转移至客户时收入的金额与相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业。

## （二十四）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。

### 1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### 2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

### 3、合同成本摊销和减值

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。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，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第一项减去第二项的差额时，企业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或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，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。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十七) 租赁

### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，

本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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，本公司评估合同中的客户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。

## 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## 3. 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

## 4. 本公司作为承租人

### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注五、（十）”和“附注五、（二十三）”。

### （4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### **(5) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### **(6) 新冠肺炎疫情引发的租金减让**

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### **5. 本公司作为出租人**

#### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### **(2) 租赁的分类**

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### **(3) 作为经营租赁出租人**

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### **(4) 作为融资租赁出租人**

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确



认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **（5）新冠肺炎疫情引发的租金减让**

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### **6. 售后租回交易**

本公司按照“附注三、（二十三）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### **（1）本公司作为卖方及承租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

#### **（2）本公司作为买方及出租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

### **（二十八）终止经营**

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。

## （二十九）终止经营

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。

## （三十）重要会计政策和会计估计的变更

### 1. 重要会计政策变更

#### （1）执行《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”）。

##### ① 关于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

根据解释 15 号相关规定，固定资产达到预计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（以下统称试运行销售）的，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。试运行销售属于日常活动的，在营业收入、营业成本项目列示，属于非日常活动的，在资产处置收益等项目列示。

##### ② 关于亏损合同的判断

根据解释 15 号相关规定，企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数应当调整首次施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### （2）执行《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会【2022】13 号）（以下简称“《通知》”），该通知自 2022 年 5 月 19 日起施行。

该通知对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对

2022年6月30日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的，2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以选择继续采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对2022年1月1日至本通知施行日之间发生的未按照本通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据本通知进行调整。

本公司自2022年1月1日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (3) 《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”)。

#### ① 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

解释第16号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。本解释自公布之日起施行，相关应付股利发生在2022年1月1日至施行日之间的，按照本解释进行调整；发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

#### ②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

解释第16号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日(无论发生在等待期内还是结束后)，应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。本解释自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照本解释进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照本解释进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司自2022年1月1日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## (二) 税收优惠及批文

报告期内无需要披露的税收优惠。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年半年度，“上期”指 2022 年半年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		8.00
银行存款	23,833,433.15	45,623,736.68
其他货币资金		
合计	23,833,433.15	45,623,744.68
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	16,131,696.40	15,627,073.37
ETC	10,000.00	10,000.00
合计	16,141,696.40	15,637,073.37

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	30,696,665.09
1 至 2 年	1,234,404.42
2 至 3 年	192,412.54
3 年以上	2,785,876.09
合计	34,909,358.14

#### 2、按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	33,282,160.04	95.34	2,378,287.53	7.15	30,903,872.51

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 (%)	
其中：信用风险特征（账龄）	33,282,160.04	95.34	2,378,287.53	7.15	30,903,872.51
单项计提坏账准备的应收账款	1,627,198.10	4.66	1,627,198.10	100	
合计	34,909,358.14	/	4,005,485.63	/	30,903,872.51

续表：

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 (%)	
按组合计提坏账准备	30,712,289.82	94.49	1,951,950.78	6.36	28,760,339.04
其中：信用风险特征（账龄）	30,712,289.82	94.49	1,951,950.78	6.36	28,760,339.04
单项计提坏账准备的应收账款	1,792,198.10	5.51	1,792,198.10	100.00	
合计	32,504,487.92	/	3,744,148.88	/	28,760,339.04

(1) 按组合计提坏账准备：

按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	30,624,293.49	918,728.81	3
1-2年	1,234,404.42	123,440.44	10
2-3年	174,687.70	87,343.85	50
3年以上	1,248,774.43	1,248,774.43	100
合计	33,282,160.04	2,378,287.53	—

(2) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京佳博智业文化传播有限公司	1,178,785.40	1,178,785.40	100.00	无法收回
苏州市太阳纸张有限公司	17,724.84	17,724.84	100.00	无法收回
苏州福井数码科技有限公司	72,371.60	72,371.60	100.00	无法收回
绍兴画瓷纺织品有限公司	150,047.38	150,047.38	100.00	无法收回
苏州香轩纺织有限公司	105,461.88	105,461.88	100.00	无法收回
绍兴苏杰数码纺织科技有限公司	58,008.00	58,008.00	100.00	无法收回
浙江锦辉印刷科技有限公司	44,799.00	44,799.00	100.00	无法收回
合计	1,627,198.10	1,627,198.10	—	—

### 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
山东光华纸业集团有限公司	6,949,744.61	19.91	208,492.34
合肥文苑印刷有限公司	1,206,796.27	3.46	36,203.89
北京佳博智业文化传播有限公司	1,178,785.40	3.38	1,178,785.40
苏州工业园区三棵树纸品有限公司	992,025.19	2.84	29,760.76
义乌市扬利贸易有限公司	849,898.54	2.43	25,496.96
合计	11,177,250.01	32.02	1,478,739.35

### (三) 应收款项融资

#### 1、应收账款融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	50,000.00	852,527.14
合计	50,000.00	852,527.14

#### 2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	18,031,937.58	
合计	18,031,937.58	

### (四) 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	19,086,918.68	97.43	17,172,546.19	96.83
1-2年	219,928.44	1.12	215,310.29	1.21
2-3年	96,342.74	0.49	181,210.17	1.02
3年以上	186,844.22	0.95	165,104.44	0.93
合计	19,590,034.08	100	17,734,171.09	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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
山东博汇纸业股份有限公司	供应商	6,417,930.43	33.7	合同未完成
厦门国贸纸业业有限公司	供应商	1,752,712.50	9.2	合同未完成
苏州阳澄湖网络科技有限公司	供应商	832,320.00	4.37	合同未完成
五洲特种纸业(江西)有限公司	供应商	661,478.06	3.47	合同未完成
重庆自至化工机械有限公司	供应商	592,800.00	3.11	合同未完成
合计	—	10,257,240.99	53.87	—

## (五) 其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	304,294.11	281,709.09
合计	304,294.11	281,709.09

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	127,899.60
1至2年	110,652.52
2至3年	67,972.37
3年以上	53,615.28
合计	360,139.77

#### (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
关联方往来款	28,372.37	28,372.37
押金及保证金	238,475.00	203,175.00
职工备用金	93,292.40	106,361.38
合计	360,139.77	337,908.75

备注：关联方往来款指子公司北京京融恒达纸业租赁北京京纸集团有限公司办公室押金。

#### (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	516	10,637.50	45,046.16	56,199.66
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-354			-354.00
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	162	10,637.50	45,046.16	55,845.66

#### (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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州科逸复合材料有限公司	押金	106,375.00	1-2年	29.54	
北京北咨招标有限公司	押金	60,000.00	1年以内	16.66	
佛山市大管家仓储服务有限公司	押金	39,600.00	2-3年	11	
苏州市金澄苑物业管理有限公司	押金	30,000.00	3年以上	8.33	30,000.00
北京京纸集团有限公司	押金	28,372.37	2-3年	7.88	
合计	—	264,347.37	—	73.4	30,000.00

#### (六) 存货

##### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,781,767.83		1,781,767.83	3,139,767.35		3,139,767.35
库存商品	129,485,094.96		129,485,094.96	164,772,102.57		164,772,102.57
合计	131,266,862.79		131,266,862.79	167,911,869.92		167,911,869.92

#### (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,304,954.23	15,890,490.28
合计	1,304,954.23	15,890,490.28

#### (八) 固定资产

##### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	38,594,696.04	41,054,410.60
固定资产清理		
合计	38,594,696.04	41,054,410.60

##### 2、固定资产



## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备	其他	合计
<b>一、账面原值：</b>							
1.期初余额	33,492,078.44	16,993,834.39	186,687.20	3,444,123.51	343,481.85	578,333.20	55,038,538.59
2.本期增加金额		229,203.54		132,256.64			361,460.18
(1) 购置		229,203.54		132,256.64			361,460.18
(2) 在建工程转入							0.00
(3) 投资性房地产转入							0.00
3.本期减少金额		3,337,683.48			2,838.94		3,340,522.42
(1) 处置或报废		263,015.05			2,838.94		265,853.99
(2) 转入在建工程		3,074,668.43					
4.期末余额	33,492,078.44	13,885,354.45	186,687.20	3,576,380.15	340,642.91	578,333.20	52,059,476.35
<b>二、累计折旧</b>							
1.期初余额	3,245,895.03	6,985,952.37	177,235.17	2,925,242.87	253,052.19	396,750.36	13,984,127.99
2.本期增加金额	407,584.44	761,197.67		135,486.25	16,976.64	32,275.13	1,353,520.13
(1) 计提	407,584.44	761,197.67		135,486.25	16,976.64	32,275.13	1,353,520.13
(2) 投资性房地产转入							0.00
3.本期减少金额		1,871,249.73			1,618.08		1,872,867.81
(1) 处置或报废					1,618.08		1,618.08
(2) 转在建工程		1,871,249.73					1,871,249.73
4. 期末余额	3,653,479.47	5,875,900.31	177,235.17	3,060,729.12	268,410.75	429,025.49	13,464,780.31
<b>三、减值准备</b>							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.期末余额							
<b>四、账面价值</b>							
1.期末账面价值	29,838,598.97	8,009,454.14	9,452.03	515,651.03	72,232.16	149,307.71	38,594,696.04
2.期初账面价值	30,246,183.41	10,007,882.02	9,452.03	518,880.64	90,429.66	181,582.84	41,054,410.60

## (九) 在建工程

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,459,703.07	4,168,880.02
工程物资		

项目	期末余额	期初余额
合计	6,459,703.07	4,168,880.02

## 2、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
涂布机	2,086,162.43		2,086,162.43			
自建厂房	100,589.35		100,589.35	58,760.59		58,760.59
3号仓库	4,272,951.29		4,272,951.29	4,110,119.43		4,110,119.43
合计	6,459,703.07		6,459,703.07	4,168,880.02		4,168,880.02

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
3号仓库	11,500,000.00	4,110,119.43	16,2831.86			4,272,951.29
合计	/	4,110,119.43	162,831.86			4,272,951.29

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
3号仓库	86.44	90%				自筹
合计	/	/			/	/

### (十) 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	5,999,319.80	5,999,319.80
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	5,999,319.80	5,999,319.80
二、累计折旧		
1.期初余额	2,985,743.12	2,985,743.12
2.本期增加金额	1,025,922.96	1,025,922.96
(1) 计提	1,025,922.96	1,025,922.96
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	4,011,666.08	4,011,666.08
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,987,653.72	1,987,653.72
2.期初账面价值	3,013,576.68	3,013,576.68

## (十一) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	电子商务平台	手机软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,616,590.00	4,537,299.61	169,811.31	18,323,700.92
2.本期增加金额				
(1)购置				
(2)内部研发				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	13,616,590.00	4,537,299.61	169,811.31	18,323,700.92
二、累计摊销				
1.期初余额	1,293,576.23	2,032,337.33	84,480.84	3,410,394.40
2.本期增加金额	136,165.92	226,864.98	8,490.54	371,521.44
(1)计提	136,165.92	226,864.98	8,490.54	371,521.44
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 期末余额	1,429,742.15	2,259,202.31	92,971.38	3,781,915.84
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.期末账面价值	12,186,847.85	2,278,097.30	76,839.93	14,541,785.08
2.期初账面价值	12,323,013.77	2,504,962.28	85,330.47	14,913,306.52

## （十二）商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京京融恒达纸业有限公司	11,673,972.21					11,673,972.21
合计	11,673,972.21					11,673,972.21

### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
北京京融恒达纸业有限公司	11,673,972.21					11,673,972.21
合计	11,673,972.21					11,673,972.21

注释：本公司期末委托北京晟明资产评估有限公司对合并北京京融恒达纸业有限公司（简称：京融恒达）形成的商誉进行评估，将企业合并形成的商誉账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组。根据资产组的过往表现及未来经营的预期，对资产组未来现金流量做出估计，并按照 12.48% 的税前折现率计算出资产组的可收回金额，与包括了商誉的调整后的资产组账面价值比较后，确认本期商誉未发生减值。

## （十三）递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预期信用损失准备	4,061,331.29	1,015,332.82	3,800,348.54	950,087.13
可抵扣亏损	17,699,770.00	4,424,942.52	17,699,770.00	4,424,942.52
政府补助预缴所得税	4,416,394.57	1,104,098.64	4,561,328.53	1,140,332.13
内部交易未实现利润	2,153,070.42	538,267.61	5,026,072.36	1,256,518.09
使用权资产	71,181.53	17,795.39	71,181.53	17,795.39
合计	28,401,747.81	7,100,436.98	31,158,700.96	7,789,675.26

### 2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	64,976,273.63	45,086,823.00
合计	64,976,273.63	45,086,823.00

### 3、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	期末金额	期初金额	备注
2027	45,086,823.00	45,086,823.00	
2028	19,889,450.63		
合计	64,976,273.63	45,086,823.00	

## （十四）短期借款

## 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	92,028,184.30	106,391,497.00
质押借款	25,000,000.00	25,000,000.00
信用借款	8,100,000.00	29,217,809.35
合计	125,128,184.30	160,609,306.35

## 2、保证借款明细

债务人	借款银行	期末余额	借款利率	担保人
中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司	中国农业银行苏州城东支行	19,600,000.00	4.35%	北京京纸集团有限公司
中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司	中国农业银行苏州城东支行	31,400,000.00	4.30%	北京京纸集团有限公司
中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司	中国农业银行苏州城东支行	388,748.04	5.70%	北京京纸集团有限公司
中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2,000,000.00	7.22%	李建强
中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	2,000,000.00	6.86%	李建强
中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司	深圳前海微众银行股份有限公司	1,000,000.00	8.12%	李建强
北京京融恒达纸业有 限公司	华夏银行北京国贸支行	22,408,700.54	4.35%	北京京纸集团有限公司
北京京融恒达纸业有 限公司	深圳前海微众银行	4,040,735.72	6.48%	聂自林
中纸在线邢台新材料 有限公司	中国建设银行南和支行	5,000,000.00	4.05%	李建强、张君霞
中纸在线邢台新材料 有限公司	中国工商银行邢台南和支行	3,000,000.00	3.65%	李建强、聂自林、徐巧永
浙江春雨纸制品有限 公司	杭州联合农村商业银行股份 有限公司海宁支行连杭分理 处	1,190,000.00	4.50%	徐巧永、聂自林
合计		92,028,184.30		

## 3、质押借款

贷款单位	借款余额	质押人	利率(%)
华夏银行北京国贸支行	25,000,000.00	北京制浆造纸试验厂	4.35
合计	25,000,000.00	-	

## 4、信用借款明细

债务人	借款银行	期末余额	借款利率
马鞍山中纸在线贸易有限公司	中国银行和县郑蒲港支行	2,800,000.00	4.35%
中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司	华夏银行北京国贸支行	5,300,000.00	4.35%
合计		8,100,000.00	

## （十五）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,131,696.40	31,927,065.56
合计	16,131,696.40	31,927,065.56

## (十六) 应付账款

### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	29,709,578.08	9,682,784.27
1至2年(含2年)	144,612.33	1,482,926.50
2至3年(含3年)	845,077.24	512,103.00
3年以上	892,154.59	731,965.96
合计	31,591,422.24	12,409,779.73

## (十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,272,628.22	3,561,872.80
1年以上	260,854.12	229,682.69
合计	3,533,482.34	3,791,555.49

## (十八) 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	1,159,924.84	8,565,533.69	8,542,022.76	1,183,435.77
二、离职后福利-设定提存计划	10,283.46	506,601.81	506,601.81	10,283.46
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,170,208.30	9,072,135.50	9,048,624.57	1,193,719.23

### 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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,137,341.64	7,902,090.26	7,870,501.97	1,168,929.93
二、职工福利费	0.00	104,964.76	104,964.76	
三、社会保险费	6,357.04	261,939.25	261,939.25	6,357.04
其中：医疗保险费及生育保险费	6,107.76	253,840.22	253,840.22	6,107.76
工伤保险费	249.28	8,099.03	8,099.03	249.28
其他				
四、住房公积金	6,461.00	241,738.00	242,652.00	5,547.00
五、工会经费和职工教育经费	9,765.16	54,801.42	61,964.78	2,601.80
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,159,924.84	8,565,533.69	8,542,022.76	1,183,435.77

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	9,971.84	489,911.25	489,911.25	9,971.84
2、失业保险费	311.62	16,690.56	16,690.56	311.62
3、企业年金缴费				
合计	10,283.46	506,601.81	506,601.81	10,283.46

### (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,836,595.69	11,513,137.53
城市维护建设税	3,599.94	36,543.46
教育费附加	2,571.38	26,996.05
企业所得税		483,397.59
印花税	5,094.41	74,493.15
其他税费		35,184.46
合计	1,847,861.42	12,169,752.24

### (二十) 其他应付款

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,024,935.02	17,035,860.28
合计	7,024,935.02	17,035,860.28

#### 2、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股东借款	7,000,000.00	17,000,000.00
个人借款	1,600.00	571.10
费用及其他	23,335.02	35,289.18
合计	7,024,935.02	17,035,860.28

### (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,775,804.12	1,582,328.33

项目	期末余额	期初余额
合计	1,775,804.12	1,582,328.33

## (二十二) 其他流动负债

### (1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	459,352.72	492,902.22
合计	459,352.72	492,902.22

## (二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,796,304.18	3,513,123.72
减：未确认的融资费用	20,500.06	1,327,577.41
重分类至一年内到期的非流动负债	1,775,804.12	1,582,328.33
合计	0.00	603,217.98

## (二十四) 递延收益

### 1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,948,828.51		163,683.96	5,785,144.55	建设补贴
合计	5,948,828.51		163,683.96	5,785,144.55	—

### 2、涉及政府补助的项目明细

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	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
邢台项目基础设施建筑补助	5,948,828.51			163,683.96			5,785,144.55	与资产相关

## (二十五) 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京京纸集团有限公司	15,450,000.00			15,450,000.00
江苏和阳投资有限公司	13,541,400.00			13,541,400.00
北京制浆造纸试验厂有限公司	11,005,237.00			11,005,237.00
李建强	9,193,000.00			9,193,000.00
聂自林	7,165,600.00			7,165,600.00
苏州获溪文化创意产业投资中心(有限合伙)	3,360,000.00			3,360,000.00
苏州科斯伍德色彩科技有限公司	600,000.00			600,000.00



东吴证券股份有限公司	500,000.00			500,000.00
威裕	240,000.00			240,000.00
合计	61,055,237.00			61,055,237.00

## (二十六) 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）	63,982,246.13			63,982,246.13
合计	63,982,246.13			63,982,246.13

## (二十七) 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	3,370,744.13			3,370,744.13
合计	3,370,744.13			3,370,744.13

## (二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-16,480,359.72	31,235,398.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-16,480,359.72	31,235,398.20
加：本期净利润	-18,787,771.91	311,634.95
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	-35,268,131.63	31,547,033.15

## (二十九) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	372,965,027.71	370,476,168.58	550,447,684.18	520,628,412.09
其中：纸张	364,031,853.10	361,800,568.61	550,447,684.18	520,628,412.09
木浆	8,933,174.61	8,675,599.97		
其他业务	838,267.97	686,916.44	81,307.72	9,600.00
其中：信息服务	66,419.74		69,879.15	
加工费收入	744,414.60	686,916.44	11,428.57	9,600.00
租赁	27,433.63			
合计	373,803,295.68	371,163,085.02	550,528,991.90	520,638,012.09

## (三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	71,242.92	13,691.69
教育费附加	51,767.89	12,967.86
印花税	153,618.04	153,837.35
房产税	151,187.98	151,187.98
土地使用税	160,047.56	160,047.56
车船税		2,278.9
水利基金	59,269.48	171,146.38
合计	647,133.87	665,157.72

### (三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	39,777.32	106,696.08
装卸费	11,442.00	15,676.00
仓储保管费	5,609,871.40	9,893,588.73
保险费	100,366.59	102,364.27
展览费	13,007.55	
广告费	58,584.91	94,295.89
职工薪酬	5,141,689.21	5,964,798.68
业务经费	121,283.74	158,721.54
折旧费	107,960.86	130,019.92
修理费	21,085.99	54,376.65
样品及产品损耗	21,116.59	
办公费	30,361.98	39,246.53
差旅费	124,280.59	57,640.31
交通费	8,799.80	21,226.76
车辆使用费	422,550.65	345,810.25
物业水电费	77,425.82	66,792.81
快递费	52,730.69	60,068.76
中介服务费	15,437.28	96,892.17
房租	147,438.41	98,012.56
无形资产摊销	222,768.84	218,995.26
委外加工费	7,811.68	
装修费	1,022.00	16,200.00
培训费及会费		
通讯费	12,178.11	11,708.51
其他	108,558.25	110,979.38
合计	12,477,550.26	17,664,111.06

### (三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,236,662.19	2,872,681.50
保险费	84,235.67	93,944.98
折旧费	331,254.70	241,022.99
修理费	4,626.44	6,337.33
无形资产摊销	148,752.60	149,646.32
业务招待费	173,436.94	164,239.30
差旅费	98,503.29	36,003.33
办公费	26,427.09	15,153.74
聘请中介机构费	740,944.16	1,415,190.57
咨询费	27,169.81	
排污费	4,968	
服务费	300	339,517.29
通讯费	35,955.27	26,687.03
环保费用		3,070.00
工厂垃圾清理费		18,000.00
交通费	370.73	2,627.00
车辆使用费		60,393.32
包装费		
培训费及会费	5,744.00	5,349.51
广告费	110	540.00
房租	114,162.19	133,913.55
装修费		
检测费	1,241.00	
快递费	17,415.95	10,565.23
易耗品	3,389.99	46,391.93
物业水电费	90,504.04	77,743.64
其他	52,798.62	19,542.26
合计	5,198,972.68	5,738,560.82

### (三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	331,739.54	394,659.69
原材料消耗	452,492.17	612,277.94
其他	60,999.15	252,310.07
合计	845,230.86	1,259,247.70

### (三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,519,427.70	3,140,849.67

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	296,779.77	46,127.67
汇兑损益	-74,458.06	996,299.07
其他支出	318,073.56	275,400.95
合计	3,466,263.43	4,366,422.02

### (三十五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		4,354.35
合计		4,354.35

### (三十六) 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	-261,336.75	-149,894.00
其他应收款坏账损失	354.00	-4,340.66
合计	-260,982.75	-154,234.66

### (三十七) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	-55,613.32	28,800.97
合计	-55,613.32	28,800.97

### (三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补助		44,780.44
个税手续费返还	11,733.69	3,169.64
产业基金补贴	163,683.96	163,683.96
技术补贴	240,056.00	10,500.00
合计	415,473.65	222,134.04

### (三十九) 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
保险赔偿款	2,000.00		2,000.00
无需支付款项	284.34	8,822.69	284.34
与日常经营无关的政府补助		100,000.00	
其他	20,000.00	9,266.68	20,000.00
合计	22,284.34	118,089.37	22,284.34

### (四十) 营业外支出

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
罚款及滞纳金	200.86	144.60	200.86
其他	329.85	966.67	329.85
合计	530.71	1,111.27	530.71

#### （四十一）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	-519,257.51	1,809,682.71
递延所得税费用	-567,279.81	-1,705,804.37
合计	-1,086,537.32	103,878.34

##### 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	-19,874,309.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,968,577.31
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-519,257.51
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-567,279.81
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	4,968,577.31
其他	
所得税费用	-1,086,537.32

#### （四十二）现金流量表项目

##### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来及其他	54,811.60	18,102,007.41
补贴收入	250,600.52	167,334.95
利息收入	296,779.77	46,127.67
合计	602,191.89	18,315,470.03

##### 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
费用类支出	4,916,868.07	145,803.77
往来款及其他支出	10,037,004.31	22,035,853.27
合计	14,953,872.38	22,181,657.04

##### 3、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
租赁支出	806,396.54	638,250.00
股东借款	17,000,000.00	20,000,000.00
合计	17,806,396.54	20,638,250.00

### (四十三) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	-18,787,771.91	311,634.95
加: 资产减值准备		
信用减值损失(新准则适用)	260,982.75	154,234.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,353,520.13	1,397,092.58
使用权资产	1,025,922.96	1,470,517.80
无形资产摊销	371,521.44	368,641.58
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	55,613.32	-28,800.97
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)	3,466,263.43	4,366,422.02
投资损失(收益以“-”号填列)		-4,354.35
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	689,238.28	-1,743,374.54
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)	36,645,007.13	-115,328,971.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,143,533.47	7,289,044.53
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,151,153.77	90,284,522.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,087,917.83	-11,463,391.21
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	7,691,736.75	5,663,410.80
减: 现金的期初余额	29,986,671.31	10,549,132.55
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-22,294,934.56	-4,885,721.75

## 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	7,691,736.75	29,986,671.31
其中：库存现金		8.00
可随时用于支付的银行存款	7,691,736.75	29,986,663.31
可随时用于支付的其他货币资金		
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	7,691,736.75	29,986,671.31
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	16,141,696.40	15,637,073.37

### （四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	16,141,696.40	ETC 保证金、银行承兑汇票保证金
合计	16,141,696.40	

### （四十五）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	---	---	198,088.66
其中：美元	27,414.08	7.2258	198,088.66
短期借款	---	---	388,748.04
其中：美元	53,800.00	7.2258	388,748.04

### （四十六）租赁

#### 1、作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	44,586.59
与租赁相关的总现金流出	806,396.54

#### 2、作为出租人

##### （1）经营租赁

项目	本期金额
经营租赁收入	27,433.63

## 六、合并范围的变更

2023 年半年度本公司合并范围未发生变化。

## 七、在其他权益主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
东莞市和鑫纸业有限公司	境内非金融子企业	有限责任公司	东莞	批发和零售业	5,00.00	100.00	100.00	78795856-1
浙江春雨纸制品有限公司	境内非金融子企业	有限责任公司	浙江	批发和零售业	1,000.00	100.00	100.00	56303243-6
北京合鑫春雨贸易有限公司	境内非金融子企业	有限责任公司	北京	批发和零售业	5,00.00	100.00	100.00	78998359-2
北京中纸飞迅科技有限公司	境内非金融子企业	有限责任公司	北京	科学研究和技术服务业	5,00.00	100.00	100.00	55683526-5
马鞍山中纸在线贸易有限公司	境内非金融子企业	有限责任公司	马鞍山	批发和零售业	1,000.00	100.00	100.00	33890386-4
中纸在线(苏州)供应链管理有限公司	境内非金融子企业	有限责任公司	苏州	租赁和商务服务业	1,500.00	100.00	100.00	33902821-3
北京京融恒达纸业有限公司	境内非金融子企业	有限责任公司	北京	批发和零售业	4,000.00	100.00	100.00	32712122-6
中纸在线邢台新材料有限公司	境内非金融子企业	有限责任公司	邢台	制造业	6,000.00	100.00	100.00	MA08BACA-X

## 八、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	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
北京京纸集团有限公司	北京市朝阳区广渠路39号院1号楼	制造业	18,855.30 万元	25.30	58.39

本企业的母公司情况的说明：北京京纸集团有限公司成立于1997年08月20日，社会统一信用代码证号91110000633690910L，注册资本18,855.30万元人民币，注册地址：北京市朝阳区广渠路39号院1号楼，由北京一轻控股有限责任公司出资设立。该公司的经营范围为购销纸张、纸浆及纸制品；技术开发；技术咨询；技术服务；技术培训；仓储；信息咨询；货物进出口；技术进出口；代理进出口；出租办公用房；出租商业用房；物业管理；开发、生产计算机软硬件。北京制浆造纸试验厂有限公司为北京京纸集团有限公司全资子公司，由北京京纸集团有限公司行使对本公司表决权。

本企业最终控制方是北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

### (二) 本企业子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京制浆造纸试验厂有限公司	本公司股东（曾用名：北京制浆造纸试验厂）



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江苏和阳投资有限公司	本公司股东
李建强	本公司股东/董事/高管
张君霞	李建强配偶
聂自林	本公司股东/董事/高管
徐巧永	聂自林配偶
苏州获溪文化创意产业投资中心(有限合伙)	本公司股东
李晓洛	本公司董事长
王番	本公司董事
于湧	本公司董事
杨瑞伦	本公司董事
徐宗杰	本公司董事
郝美华	本公司监事会主席
江舜芳	本公司监事
范自强	本公司监事
徐阳	本公司财务总监
胡少芳	本公司董事会秘书

#### (四) 关联交易情况

##### 1、关联租赁情况

###### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京京纸集团有限公司	北京京融恒达纸业有有限公司	房屋	49,453.40	66,177.18

##### 2、关联担保情况

###### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京京纸集团有限公司	900.00 万元	2022/6/10	主债务履行期届满之日起 3 年	是
北京京纸集团有限公司	660.00 万元	2022/7/29	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	430.00 万元	2022/8/10	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	470.00 万元	2022/8/18	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	400.00 万元	2022/8/25	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	980.00 万元	2022/9/6	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	680.00 万元	2022/9/23	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	880.00 万元	2022/10/18	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	600.00 万元	2022/11/15	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	5.38 万美元	2023/3/31	主债务履行期届满之日起 3 年	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京京纸集团有限公司	350.00 万元	2022/7/6	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	2,159.13 万元	2022/5/27	主债务履行期届满之日起 3 年	是
北京京纸集团有限公司	490.87 万元	2022/7/11	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	500.00 万元	2023/4/27	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	900.00 万元	2023/5/24	主债务履行期届满之日起 3 年	否
李建强	1,000.00 万元	2022/12/30	主债务履行期届满之日起 3 年	否
李建强、张君霞	500.00 万元	2022/9/28	主债务履行期届满之日起 3 年	否
李建强、徐巧永、聂自林	300.00 万元	2023/3/21	主债务履行期届满之日起 3 年	否
徐巧永、聂自林	140.00 万元	2022/5/13	主债务履行期届满之日起 3 年	否
聂自林	1,000.00 万元	2022/11/30	主债务履行期届满之日起 3 年	否

### 3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
北京京纸集团有限公司	5,300,000.00	2023/5/6	2024/5/6	委托贷款/中纸在线
江苏和阳投资有限公司	7,000,000.00	2023/1/16	2024/1/16	股东借款
北京制浆造纸试验厂有限公司	25,000,000.00	2023/3/31	2024/3/31	委托贷款/京融恒达

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	北京京纸集团有限公司	28,372.37		28,372.37	

#### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	江苏和阳投资有限公司	7,000,000.00	17,000,000.00

### 九、承诺及或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	18,690,712.04
1至2年	57,843.11
2至3年	17,724.84
3年以上	1,309,184.40
合计	20,075,464.39

#### 2、按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	18,878,954.15	94.04	696,904.67	3.69	18,182,049.48
其中：信用风险特征（账龄）	18,878,954.15	94.04	696,904.67	3.69	18,182,049.48
单项计提坏账准备的应收账款	1,196,510.24	5.96	1,196,510.24	100	
合计	20,075,464.39	—	1,893,414.91		18,182,049.48

续表：

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 (%)	
按组合计提坏账准备	15,330,919.95	92.76	518,281.73	4.01	14,812,638.22
其中：信用风险特征（账龄）	12,912,930.07	78.13	518,281.73	4.01	12,394,648.34
关联方组合	2,417,989.88	14.63			2,417,989.88
单项计提坏账准备的应收账款	1,196,510.24	7.24	1,196,510.24	100.00	
合计	16,527,430.19	—	1,714,791.97		14,812,638.22

#### (1) 按组合计提坏账准备：

按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	18,690,712.04	560,721.36	3
1-2年	57,843.11	5,784.31	10
2-3年			50

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3年以上	130,399.00	130,399.00	100
合计	18,878,954.15	696,904.67	—

(2) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京佳博智业文化传播有限公司	1,178,785.40	1,178,785.40	100.00	无法收回
苏州市大阳纸张有限公司	17,724.84	17,724.84	100.00	无法收回
合计	1,196,510.24	1,196,510.24	—	—

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例	坏账准备期末余额
山东光华纸业集团有限公司	6,949,744.61	34.62	208,492.34
合肥文苑印刷有限公司	1,206,796.27	6.01	36,203.89
北京佳博智业文化传播有限公司	1,178,785.40	5.87	1,178,785.40
苏州工业园区三棵树纸品有限公司	992,025.19	4.94	29760.76
安徽省新德国际印务有限责任公司	487,152.80	2.43	14614.58
合计	10,814,504.27	53.87	1,467,856.97

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	114,008,521.50	184,076,037.06
合计	114,008,521.50	184,076,037.06

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	114,008,683.50
1至2年	
2至3年	
3年以上	30,000.00
合计	114,038,683.50

(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
关联方往来款	113,977,945.50	184,012,806.48
押金及保证金	35,400.00	47,200.00
备用金	25,338.00	46,546.58
合计	114,038,683.50	184,106,553.06

### (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	516		30,000.00	30,516.00
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-354			-354
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	162		30,000.00	30,162.00

### (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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
马鞍山中纸在线贸易有限公司	关联方	60,335,642.57	1年以内	52.91	
中纸在线(苏州)供应链管理有限公司	关联方	28,083,555.61	1年以内	24.63	
中纸在线邢台新材料有限公司	关联方	18,503,515.62	1年以内	16.23	
东莞市和鑫纸业有限公司	关联方	7,055,231.70	1年以内	6.19	
苏州市金澄苑物业管理有限公司	押金	30,000.00	3年以上	0.03	30,000.00
合计	—	114,007,945.50	—	99.97	30,000.00

### (三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资明细情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对子公司投资	136,749,881.64	20,000,000.00		156,749,881.64
对合营企业投资				

对联营企业投资				
小计	136,749,881.64	20,000,000.00		156,749,881.64
减：长期股权投资减值准备				
合计	136,749,881.64	20,000,000.00		156,749,881.64

## 2、对子公司投资情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东莞市和鑫纸业有限公司	5,173,097.73					5,173,097.73	
浙江春雨纸制品有限公司	5,004,427.80					5,004,427.80	
北京合鑫春雨贸易有限公司	5,128,539.21					5,128,539.21	
北京中纸飞迅科技有限公司	3,319,044.67					3,319,044.67	
马鞍山中纸在线贸易有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
中纸在线（苏州）供应链管理有限公司	13,320,186.64					13,320,186.64	
北京京融恒达纸业业有限公司	54,804,585.59					54,804,585.59	
中纸在线邢台新材料有限公司	40,000,000.00	20,000,000.00				60,000,000.00	
合计	136,749,881.64	20,000,000.00				156,749,881.64	

## （四）营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	229,932,256.59	227,428,048.28	496,555,985.91	482,708,973.67
其中：纸张贸易	220,999,081.98	218,752,448.31	496,555,985.91	482,708,973.67
木浆贸易	8,933,174.61	8,675,599.97		
其他业务	66,419.74		63,515.61	
其中：信息服务	66,419.74		63,515.61	
合计	229,998,676.33	227,428,048.28	496,619,501.52	482,708,973.67

## 十三、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	-55,613.32	
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）	415,473.65	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,753.63	
小计	381,613.96	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	95,403.49	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	286,210.47	

## (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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-18.32	-0.31	-0.31
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-18.6	-0.31	-0.31

中纸在线(苏州)电子商务股份有限公司

二〇二三年八月二十九日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-55,613.32
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)	415,473.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,753.63

非经常性损益合计	381,613.96
减：所得税影响数	95,403.49
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	286,210.47

### 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