



华粤安

NEEQ : 871304

广东华粤安环保科技股份有限公司

Guangdong HYA Environmental Co.,Ltd



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王雨田、主管会计工作负责人廖泽和及会计机构负责人（会计主管人员）廖泽和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 .....                  | 12 |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 14 |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 16 |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 18 |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 73 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 73 |

|        |                                              |
|--------|----------------------------------------------|
| 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 | 广东华粤安环保科技股份有限公司董事会秘书办公室                      |

## 释义

| 释义项目        |   | 释义                                                                     |
|-------------|---|------------------------------------------------------------------------|
| 股份公司/本公司/公司 | 指 | 广东华粤安环保科技股份有限公司                                                        |
| 粤安有限/有限公司   | 指 | 汕头市龙湖区粤安纸业有限公司, 股份公司前身                                                 |
| 渤海证券        | 指 | 渤海证券股份有限公司                                                             |
| 中国证监会       | 指 | 中国证券监督管理委员会                                                            |
| 全国股份转让系统公司  | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司                                                     |
| 《公司法》       | 指 | 《中华人民共和国公司法》                                                           |
| 《证券法》       | 指 | 《中华人民共和国证券法》                                                           |
| 《业务规则》      | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》                                                 |
| 《公司章程》      | 指 | 《广东华粤安环保科技股份有限公司章程》                                                    |
| “三会”        | 指 | 公司股东大会、董事会和监事会的统称                                                      |
| 股东大会        | 指 | 广东华粤安环保科技股份有限公司股东大会                                                    |
| 董事会         | 指 | 广东华粤安环保科技股份有限公司董事会                                                     |
| 监事会         | 指 | 广东华粤安环保科技股份有限公司监事会                                                     |
| 高级管理人员      | 指 | 公司总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监                                                  |
| 报告期         | 指 | 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日                                        |
| 元、万元        | 指 | 人民币元、人民币万元                                                             |
| 白板纸         | 指 | 一种正面呈白色且光滑, 背面多为灰底的纸板                                                  |
| 涂布          | 指 | 在原纸的表面涂上以碳酸钙、高岭土、造纸胶乳、颜料、胶粘剂、增稠剂、润滑剂、抗水剂等辅助材料为主要成分的涂布液, 干燥后再进行平滑处理的过程。 |
| 涂布白板纸       | 指 | 一种由面浆、衬浆、芯浆、底浆组成的废纸再生纸浆, 在面浆上面涂布后结合衬浆、芯浆、底浆形成的多层复合纸板。                  |

注：本报告表格中若出现总数与所列数值总和不符，均由四舍五入所致。

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |                                              |                |                         |
|-----------------|----------------------------------------------|----------------|-------------------------|
| 公司中文全称          | 广东华粤安环保科技股份有限公司                              |                |                         |
| 英文名称及缩写         | Guangdong HYA Environmental Co.,Ltd          |                |                         |
| 法定代表人           | 王雨田                                          | 成立时间           | 2002 年 8 月 28 日         |
| 控股股东            | 控股股东为（陈慕君）                                   | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（陈慕君），一致行动人为（王雨田） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-造纸及纸制品业（C22）-造纸（C222）-机制纸及纸板制造（C2221） |                |                         |
| 主要产品与服务项目       | 涂布白板纸                                        |                |                         |
| 挂牌情况            |                                              |                |                         |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统                                 |                |                         |
| 证券简称            | 华粤安                                          | 证券代码           | 871304                  |
| 挂牌时间            | 2017 年 4 月 20 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）      | 40,000,000              |
| 主办券商（报告期内）      | 渤海证券                                         | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                       |
| 主办券商办公地址        | 天津市南开区水上公园东路宁汇大厦 A 座                         |                |                         |
| 联系方式            |                                              |                |                         |
| 董事会秘书姓名         | 王雨田                                          | 联系地址           | 汕头市龙湖区龙华街道大衙迎宾北路西侧      |
| 电话              | 0754-86163688                                | 电子邮箱           | 13923661748@139.com     |
| 传真              | 0754-86163123                                |                |                         |
| 公司办公地址          | 汕头市龙湖区龙华街道大衙迎宾北路西侧                           | 邮政编码           | 515023                  |
| 公司网址            | http://www.yueanzhiye.com/index.jsp          |                |                         |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                              |                |                         |
| 注册情况            |                                              |                |                         |
| 统一社会信用代码        | 91440507742959317Q                           |                |                         |
| 注册地址            | 广东省汕头市龙湖区龙华街道大衙迎宾北路西侧                        |                |                         |
| 注册资本（元）         | 40,000,000                                   | 注册情况报告期内是否变更   | 否                       |

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司是一家废纸资源再生利用企业，主营产品：涂布白板纸，当前主要客户系印刷、包装等终端生产企业及纸品批发商。

公司生产涂布白板纸所需的原材料主要为废纸以及丁苯胶乳，公司设有采购部专门负责原材料的采购工作，通过对供应商的原材料质量和及时供货能力进行审核及评价，确保原材料供应及质量：首先，根据原材料在产品生产中的作用，将其划分为主要原材料及辅助原材料，建立不同的控制程序；其次，进行供应商评价，通过资料审核、样品评价、现场考察等方法，对供应商经营情况、原材料出厂合格资质、产品质量、交付期限、价格等进行全面评估；再次，公司与供应商建立良好沟通机制，确保原材料供应的及时性、稳定性与安全性。

公司主要采用自主生产方式进行生产，按照“以销定产、结合库存”的原则安排生产。这一生产方式有效避免了存货积压的风险，又能及时适应市场需求的变化，有助于保持公司经营的平稳性。公司设立了生产部、质控部等完整的与生产环节相关的组织机构，各生产职能部门在公司统一组织安排下开展生产活动，不存在将关键生产环节交于其他企业的情况。公司的生产工艺主要有制浆、配浆、抄造、涂布、抄纸、卷纸、复卷和裁切等步骤。

公司的销售主要依据订单情况，将所生产的产品直接销售给客户。公司的主要客户在潮汕地区和珠三角地区，公司产品在这些地区的涂布白板纸市场中有较强竞争力。在客户开发方面，公司会根据客户的需求量、订货周期和账期长短、运输承担方式等因素选择重点客户有序开发。积极改进生产、运输和采购等环节，从而持续改进公司产品，提升客户满意度，以优质的产品和服务保持客户关系稳定。公司的营销部、生产部、质控部等部门相互协调，以保证供货的质量、规格和时间符合客户的要求。目前公司对销售队伍实行绩效考核，根据每月产品销售的销售额、回款情况等指标进行综合考核和激励。在销售的风险控制方面，公司根据客户的购买纪录和回款情况，确定预付款或赊销相应的不同方式。报告期内公司的客户群体稳定，已经与客户建立了稳定的合作关系。

公司主要依靠自身技术工人对生产过程中的工艺进行改善，对造纸过程中的流浆装置、半干压光装置、网部转移压榨装置、封闭式气罩、废纸流浆控制系统、行车控制系统、热水回用系统、网部压缩空气控制系统、脱胶系统等工艺以及工序系统进行改进，并申请了专利保护。截至报告期末，公司共取得了 36 项实用新型专利和 2 项发明专利，拥有较强的研发创新能力。公司鼓励研发人员从减小原材料的浪费，节约产品的生产成本，降低造纸污染，提高白板纸的品质等各方面对白板纸的生产工艺不断改进，提高了公司清洁生产程度、增强了公司产品在市场中的竞争力。

报告期内，公司的商业模式较上年无重大变化。

#### (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 type="checkbox"/> 省（市）级                        |
| “单项冠军”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级                        |
| “高新技术企业”认定 | √是                                                                                 |
| 详细情况       | 2022 年 12 月，公司通过高新技术企业重新认定，证书编号：GR202244010313，2022 年至 2024 年享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。 |

## 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                                     | 10,896,022.23  | 37,878,861.25  | -71.23%  |
| 毛利率%                                     | -36.13%        | 9.93%          | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | -5,675,411.18  | -1,588,417.42  | -257.30% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | -5,167,660.00  | -864,684.55    | -197.64% |
| 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）           | -7.66%         | -1.86%         | -        |
| 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） | -6.97%         | -1.01%         | -        |
| 基本每股收益                                   | -0.14          | -0.04          | -250.00% |
| 偿债能力                                     | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%    |
| 资产总计                                     | 104,602,206.46 | 114,933,045.65 | -8.99%   |
| 负债总计                                     | 34,350,538.06  | 36,958,818.60  | -7.06%   |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                            | 70,251,668.40  | 77,974,227.05  | -9.90%   |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                          | 1.76           | 1.95           | -9.74%   |
| 资产负债率%（母公司）                              | 32.84%         | 32.16%         | -        |
| 资产负债率%（合并）                               | 32.84%         | 32.16%         | -        |
| 流动比率                                     | 1.43           | 1.55           | -        |
| 利息保障倍数                                   | -5.52          | -3.03          | -        |
| 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                            | -17,902,103.80 | 13,113,264.59  | -236.52% |
| 应收账款周转率                                  | 2.16           | 3.90           | -        |
| 存货周转率                                    | 0.72           | 1.30           | -        |
| 成长情况                                     | 本期             | 上年同期           | 增减比例%    |
| 总资产增长率%                                  | -8.99%         | -1.16%         | -        |
| 营业收入增长率%                                 | -71.23%        | 22.54%         | -        |
| 净利润增长率%                                  | -257.30%       | -145.41%       | -        |

### 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    | 939,677.95    | 0.90%    | 1,741,719.92  | 1.52%    | -46.05% |
| 应收票据    | 823,296.75    | 0.79%    | 1,195,542.92  | 1.04%    | -31.14% |
| 应收账款    | 2,271,863.18  | 2.17%    | 4,712,420.43  | 4.10%    | -51.79% |
| 预付款项    | 25,762,065.14 | 24.63%   | 6,656,682.65  | 5.79%    | 287.01% |
| 其他应收款   | 17,772.53     | 0.02%    | 18,134,981.84 | 15.78%   | -99.90% |
| 存货      | 17,776,875.07 | 16.99%   | 23,475,157.56 | 20.43%   | -24.27% |
| 其他流动资产  | 601,044.61    | 0.57%    | 451,852.24    | 0.39%    | 33.02%  |
| 固定资产    | 52,483,409.57 | 50.17%   | 55,145,878.23 | 47.98%   | -4.83%  |
| 无形资产    | 2,294,325.00  | 2.19%    | 2,336,040.00  | 2.03%    | -1.79%  |
| 递延所得税资产 | 980,442.61    | 0.94%    | 390,846.91    | 0.34%    | 150.85% |
| 短期借款    | 26,301,772.78 | 25.14%   | 28,961,316.70 | 25.20%   | -9.18%  |
| 应付账款    | 2,553,026.72  | 2.44%    | 3,753,080.41  | 3.27%    | -31.98% |
| 合同负债    | 1,937,313.72  | 1.85%    | 445,864.92    | 0.39%    | 334.51% |
| 应付职工薪酬  | 115,571.07    | 0.11%    | 210,470.12    | 0.18%    | -45.09% |
| 应交税费    | 123,558.13    | 0.12%    | 1,640,432.98  | 1.43%    | -92.47% |
| 其他应付款   | 1,550,000.00  | 1.48%    | -             | -        | 100.00% |
| 其他流动负债  | 1,075,147.53  | 1.03%    | 1,253,505.36  | 1.09%    | -14.23% |

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年末下降46.05%，主要系本期营业收入同比下降71.23%及应付账款期末比期初减少120.00万元所致。
- 2、应收票据较上年末下降31.14%，主要系营业收入下降及使用应收票据结算的交易减少所致；
- 3、应收账款较上年末下降51.79%，主要系销售收入同比减少2,698.28万元所致。
- 4、预付款项较上年末增长287.01%，主要系预付的材料款期末比期初增加1,910.54万元所致。
- 5、其他应收款较上年末下降99.90%，主要系本期收回外借的暂借款1,907.00万元所致。
- 6、其他流动资产较上年末增长33.02%，主要系预交的所得税增加14.92万元所致。
- 7、递延所得税资产较上年末增长150.85%，主要系经营亏损致使可抵扣暂时性差异增加393.06万元所致。
- 8、应付账款较上年末下降31.98%，主要系到期支付的材料款增加所致；
- 9、合同负债较上年末增长334.51%，主要系部分客户补单使得预收账款增加149.14万元所致。
- 10、应付职工薪酬较上年末下降45.09%，主要系销售疲软，开工不足使得工人工资减少所致。
- 11、应交税费较上年末下降92.47%，主要系本期营业收入同比下降71.23%使得应交增值税及附加税大幅减少所致。
- 12、其他应付款较上年末增长100.00%，主要系本期暂借款项增加140.00万元及保证金增加15.00万元所致。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

| 项目            | 本期             |           | 上年同期           |           | 变动比例%    |
|---------------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------|
|               | 金额             | 占营业收入的比重% | 金额             | 占营业收入的比重% |          |
| 营业收入          | 10,896,022.23  | —         | 37,878,861.25  | —         | -71.23%  |
| 营业成本          | 14,832,798.56  | 136.13%   | 34,116,271.62  | 90.07%    | -56.52%  |
| 毛利率           | -36.13%        | —         | 9.93%          | —         | —        |
| 税金及附加         | 91,493.20      | 0.84%     | 191,363.45     | 0.51%     | -52.19%  |
| 销售费用          | 132,147.81     | 1.21%     | 142,421.26     | 0.38%     | -7.21%   |
| 管理费用          | 1,232,915.47   | 11.32%    | 1,322,124.28   | 3.49%     | -6.75%   |
| 研发费用          | 449,804.24     | 4.13%     | 1,382,890.61   | 3.65%     | -67.47%  |
| 财务费用          | 711,220.04     | 6.53%     | 1,026,746.62   | 2.71%     | -30.73%  |
| 信用减值损失        | 1,136,852.32   | 10.43%    | -510,600.47    | -1.35%    | 322.65%  |
| 营业外收入         | 350,014.43     | 3.21%     | —              | —         | 100.00%  |
| 营业外支出         | 1,197,516.54   | 10.99%    | 851,450.43     | 2.25%     | 40.64%   |
| 所得税费用         | -589,595.70    | -5.41%    | -76,590.07     | -0.20%    | 669.81%  |
| 净利润           | -5,675,411.18  | -52.09%   | -1,588,417.42  | -4.19%    | -257.30% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -17,902,103.80 | —         | 13,113,264.59  | —         | -236.52% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 19,320,147.78  | —         | -14,600,000.00 | —         | 232.33%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -2,220,085.95  | —         | 1,569,386.61   | —         | -241.46% |

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比下降 71.23%，需求疲软使得产品销售均价由去年同期 3096 元/吨降至本期 2516 元/吨，销售不振、售价持续低迷使得开工不足，而产能利用率低下又使得生产成本上升，成本的上升使得生产销售价格倒挂反过来又影响了销售意愿，销售毛利率由正转负及惜售等原因使得营收大幅下降。
- 2、营业成本同比下降 56.52%，主要系本期营业收入同比下降 71.23%使得所匹配的营业成本也大幅下降。
- 3、税金及附加同比下降 52.19%，主要系本期营业收入同比下降 71.23%使得应交增值税及附加税大幅减少所致
- 4、研发费用同比下降 67.47%，主要系研发人员流失及研发项目停滞所致。
- 5、财务费用同比下降 30.73%，主要系本期有息负债同比减少 265.00 万元及收取的外借资金占用费增加 25.01 万元所致。
- 6、信用减值损失变动 322.65%，主要系收回上期对外暂借款转回已计提坏账准备所致。
- 7、营业外收入变动 100.00%，主要系处置碳排放权配额及废料销售收入等增加 35.00 万元所致。
- 8、营业外支出同比增长 40.64%，主要系本期支付的赔偿款及罚款同比增加 34.61 万元所致。
- 9、所得税费用变动 669.81%，主要系本期亏损增加使得所确认的递延所得税费用增加所致。
- 10、净利润同比下降 257.30%，主要系产品售价持续下行使得生产销售成本严重倒挂所致。
- 11、经营活动产生的现金流量净额变动-236.52%，主要系本期营业收入同比下降 71.23%使得销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 3,061.16 万元所致；
- 12、投资活动产生的现金流量净额变动 232.33%，主要系本期没有新增对外提供的暂借款且收回上

年外借的暂借款 1,907.00 万元所致；

13、筹资活动产生的现金流量净额变动-241.46%，主要系本期收到的暂借款同比净增加 140.00 万元及短期借款同比净减少 265.000 万元所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

##### 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                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 实际控制人不当控制的风险                                    | 陈慕君、王雨田为公司实际控制人，陈慕君系王雨田的岳母，两人合计持有公司 77.34%的股份。同时，陈慕君担任公司董事长，王雨田担任公司总经理。若陈慕君、王雨田利用实际控制人的特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事任免等方面进行控制，可能对公司生产经营及其他少数权益股东带来风险。                                                                                                                                                |
| 2. 偿债能力的风险                                         | 公司流动比率、速动比率偏低，资产负债率偏高，公司在发展过程中主要依靠债务融资即银行短期贷款及股东垫款的方式解决生产运营的流动资金需求，没有充分运用银行长期贷款以及股权融资等方式，因而，公司短期借款金额较大，公司所属行业特点以及公司融资方式导致公司流动比率、速动比率偏低，负债率偏高，公司面临一定的偿债能力风险。                                                                                                                                         |
| 3. 公司租赁的集体土地未取得土地证，公司污水处理设施、浆塔因占用了部分集体土地可能面临被拆除的风险 | 公司租赁龙湖区外砂镇大衙村集体土地两块，面积分别为 9.54 亩与 5.15 亩。上述两块土地公司均与龙湖区外砂镇大衙村委会签订了相关租赁协议，租地期限分别为 2011 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日、2012 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日。公司虽曾经向汕头市城乡规划主管部门申请并取得临时建设用地规划许可，但该临时建设用地规划许可已过有效期，同时公司始终未取得临时用地审批手续。另外，按照公司与汕头市龙湖区外砂镇大衙村经济联社签订的租赁合同，公司不得在租赁土地上建设永久设施。因此，公司自行修建的污水处理池和浆塔存在被拆除的风险。 |
| 4. 市场竞争加剧的风险                                       | 经过多年的发展，我国的纸及纸板的产量已经居世界第一位。未来随着人民生活水平的提高和经济的持续发展，造纸业                                                                                                                                                                                                                                                |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <p>的产能还将持续扩大。在这样的大背景下,公司所处的涂布白板纸行业预计将吸引越来越多的新进入企业,从而使得市场竞争加剧,可能影响公司未来的经营效益。</p>                                                                                                                                                            |
| 5. 主要原材料价格波动的风险           | <p>公司生产成本中主要的原材料是废纸。报告期内,国内废纸价格波动较大。2017年8月10日,国家环保部、商务部、发展改革委、海关总署、质检总局修订的《进口废物管理目录》中,将未经分拣的废纸调整列入《禁止进口固体废物目录》,导致进口废纸的市场供应收紧,对废纸的价格影响较大。因此,废纸采购价格的波动对公司生产成本将产生较大的影响。未来,若主要原材料价格出现大幅上涨,将加大公司的成本压力,若公司无法通过调整产品价格向下游转移成本,公司的盈利能力将面临不利影响。</p> |
| 6. 环保要求、行业规模准入门槛提高的政策变动风险 | <p>公司从事涂布白板纸的生产,属于重污染行业,目前生产线产能为5万吨。随着环保要求的提高,以及国家对造纸行业的准入门槛的管控,公司未来可能会有来自环保要求、行业规模准入提高的政策变动风险。公司需要不断改善工艺及升级环保设施和进一步扩大产能。</p>                                                                                                              |
| 7. 企业税收优惠政策变动的风险          | <p>2022年12月,公司通过高新技术企业重新认定,属于高新技术企业(证书编号:GR202244010313),2022年至2024年享受15%的所得税优惠税率,该税收优惠,对公司的财务状况产生积极影响,如果未来国家税收优惠政策发生变化,或者公司无法继续获得高新技术企业的资质认定,公司的税收成本将会相应上升,对公司的盈利能力产生不利影响。</p>                                                            |
| 8. 客户相对集中的风险              | <p>公司第一大客户销售占比由2022年度50.72%增至本期58.63%,对第一大客户相对依赖,存在一定的经营风险,公司将努力加大销售推广,发掘优良客户,增加销售收入,分散公司经营风险。</p>                                                                                                                                         |
| 本期重大风险是否发生重大变化:           | <p>本期重大风险未发生重大变化</p>                                                                                                                                                                                                                       |

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

| 事项                                          | 是或否                                                              | 索引        |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (一) |
| 是否存在提供担保事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否对外提供借款                                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (二) |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (三) |
| 是否存在关联交易事项                                  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (四) |
| 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. (五) |
| 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. (六) |
| 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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

| 债务人          | 与公司的<br>关联<br>关系 | 债务人<br>是否公<br>司董事、<br>监事及<br>高级管<br>理人员 | 借款期间               |                    | 期初余<br>额       | 本期<br>新增 | 本期减<br>少       | 期末<br>余额 | 是否履<br>行审议<br>程序 | 是否存<br>在抵质<br>押 |
|--------------|------------------|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|----------|----------------|----------|------------------|-----------------|
|              |                  |                                         | 起始<br>日期           | 终止<br>日期           |                |          |                |          |                  |                 |
| 汕头市澄海区华嘉纸制品厂 | 不存在<br>关联关<br>系  | 否                                       | 2022<br>年6月<br>29日 | 2023<br>年3月<br>16日 | 19,070,<br>000 | 0        | 19,070,<br>000 | 0        | 已事前<br>及时履<br>行  | 否               |
| 总计           | -                | -                                       | -                  | -                  | 19,070,        | 0        | 19,070,        | 0        | -                | -               |

|  |  |  |  |  |     |  |     |  |  |  |
|--|--|--|--|--|-----|--|-----|--|--|--|
|  |  |  |  |  | 000 |  | 000 |  |  |  |
|--|--|--|--|--|-----|--|-----|--|--|--|

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

公司于 2022 年 6 月 10 日召开第二届董事会第十次会议，审议通过《关于公司使用自有资金对外提供借款》议案，并于 2022 年 6 月 29 日召开 2022 年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司使用自有资金对外提供借款》议案。

公司将闲置资金出借给汕头市澄海区华嘉纸制品厂用于临时资金周转，借款期限不超过 1 年，年利率 8.00%，报告期内未新增借出资金，截至 2023 年 3 月份已收回全部应收暂借款 1,907.00 万元及利息 250,147.78 元，汕头市澄海区华嘉纸制品厂与公司不存在关联关系，上述资金拆借不会对公司生产经营造成不利影响。

**（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**（四） 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                     |      |               |
| 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                   | 0    | 26,250,000.00 |
| 委托理财                   |      |               |
| 企业集团财务公司关联交易情况         | 预计金额 | 发生金额          |
| 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：**

2023 年 3 月 17 日，公司向广东澄海农商银行澄城支行借款 1,280.00 万元，公司作为被担保方由关联股东“王雨田、陈慕君、吴东武、林旭琳、方逸毫”向广东澄海农商银行澄城支行提供借款保证担保。

2023 年 3 月 20 日，公司向广东澄海农商银行澄城支行借款 1,345.00 万元，公司作为被担保方由关联股东“王雨田、陈慕君、吴东武、林旭琳、方逸毫”向广东澄海农商银行澄城支行提供借款保证担保。

上述关联担保为挂牌公司单方面获得利益的交易，免于按照业务规则的规定履行审议程序。

(五) 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 |
|--------|------------|--------|-----------------|--------|--------|
| -      | 实际控制人或控股股东 | 关联交易承诺 | 2016 年 11 月 7 日 | -      | 正在履行中  |
| -      | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺 | 2016 年 11 月 7 日 | -      | 正在履行中  |
| -      | 实际控制人或控股股东 | 其他承诺   | 2016 年 11 月 7 日 | -      | 正在履行中  |
| -      | 实际控制人或控股股东 | 其他承诺   | 2016 年 11 月 7 日 | -      | 正在履行中  |
| -      | 实际控制人或控股股东 | 资金占用承诺 | 2017 年 1 月 22 日 | -      | 正在履行中  |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

(六) 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 |
|---------------------------------------------|-------|--------|---------------|----------|------|
| 3400 型造纸机、浆塔、制浆设备、锅炉、污水处理系统、木屑热解气化核心系统等机器设备 | 机器设备  | 抵押     | 45,363,751.25 | 43.37%   | 借款抵押 |
| 厂房及办公楼                                      | 房屋建筑物 | 抵押     | 9,413,983.32  | 9.00%    | 借款抵押 |
| 总计                                          | -     | -      | 54,777,734.57 | 52.37%   | -    |

资产权利受限事项对公司的影响:

上述不动产权利受限事项对公司的日常经营未造成不利影响。但上述事项可能导致公司面临所持有的相关资产处置的风险,若上述资产被处置,将会对公司后期的资产及经营产生不利影响。

## 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       | 10,000,000 | 25.00% | 0 | 10,000,000 | 25.00% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,987,000  | 12.47% | 0 | 4,987,000  | 12.47% |
|         | 董事、监事、高管      | 6,000,000  | 15.00% | 0 | 6,000,000  | 15.00% |
|         | 核心员工          | -          | -      | - | -          | -      |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 30,000,000 | 75.00% | 0 | 30,000,000 | 75.00% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 25,950,000 | 64.88% | 0 | 25,950,000 | 64.88% |
|         | 董事、监事、高管      | 30,000,000 | 75.00% | 0 | 30,000,000 | 75.00% |
|         | 核心员工          | -          | -      | - | -          | -      |
| 总股本     |               | 40,000,000 | -      | 0 | 40,000,000 | -      |
| 普通股股东人数 |               | 6          |        |   |            |        |

#### 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                                              | 陈慕君  | 18,001,000 | 0    | 18,001,000 | 45.00%  | 15,600,000 | 2,401,000   | 0           | 0             |
| 2                                              | 王雨田  | 12,936,000 | 0    | 12,936,000 | 32.34%  | 10,350,000 | 2,586,000   | 0           | 0             |
| 3                                              | 郑晓东  | 4,000,000  | 0    | 4,000,000  | 10.00%  | 0          | 4,000,000   | 0           | 0             |
| 4                                              | 吴东武  | 3,750,000  | 0    | 3,750,000  | 9.38%   | 3,000,000  | 750,000     | 0           | 0             |
| 5                                              | 林旭琳  | 750,000    | 0    | 750,000    | 1.88%   | 600,000    | 150,000     | 0           | 0             |
| 6                                              | 方逸毫  | 563,000    | 0    | 563,000    | 1.40%   | 450,000    | 113,000     | 0           | 0             |
| 合计                                             |      | 40,000,000 | -    | 40,000,000 | 100.00% | 30,000,000 | 10,000,000  | 0           | 0             |
| 普通股前十名股东间相互关系说明：陈慕君系王雨田、方逸毫之岳母，王雨田、方逸毫系陈慕君之女婿。 |      |            |      |            |         |            |             |             |               |

## 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             |
| 陈慕君 | 董事长          | 女  | 1944 年 9 月  | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 17 日 |
| 王雨田 | 董事、总经理、董事会秘书 | 男  | 1970 年 11 月 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 17 日 |
| 吴东武 | 董事           | 男  | 1971 年 5 月  | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 17 日 |
| 林旭琳 | 董事、副总经理      | 男  | 1977 年 10 月 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 17 日 |
| 方逸毫 | 董事、副总经理      | 男  | 1964 年 1 月  | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 17 日 |
| 廖泽和 | 财务总监         | 男  | 1975 年 9 月  | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 17 日 |
| 杜利荣 | 监事会主席        | 男  | 1990 年 12 月 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 17 日 |
| 林楚芬 | 监事           | 女  | 1981 年 1 月  | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 17 日 |
| 王淑纯 | 监事           | 女  | 1990 年 9 月  | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 17 日 |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长陈慕君系公司董事、总经理王雨田及公司董事、副总经理方逸毫之岳母。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

公司第二届董事会、监事会及高级管理人员任期于 2022 年 12 月 17 日届满。鉴于新一届董事候选人、监事候选人及高级管理人员的提名工作尚未完成，为确保相关工作的连续性和稳定性，公司董事会、监事会换届选举工作将适当延期举行，同时高级管理人员聘任工作亦相应顺延。公司将积极推进董事会、监事会及高级管理人员的换届选举工作，并在相关事宜确定后，及时履行相应信息披露义务。具体内容详见本公司于 2023 年 1 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 发布的《广东华粤安环保科技股份有限公司董事会、监事会及高级管理人员延期换届的提示性公告》（公告编号：2023-001）。

#### (二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

### 二、员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 行政人员    | 4    | 3    |

|      |    |    |
|------|----|----|
| 管理人员 | 4  | 4  |
| 生产人员 | 31 | 23 |
| 销售人员 | 3  | 3  |
| 技术人员 | 13 | 10 |
| 财务人员 | 5  | 5  |
| 员工总计 | 60 | 48 |

(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          | 6.1 | 939,677.95           | 1,741,719.92         |
| 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          | 6.2 | 823,296.75           | 1,195,542.92         |
| 应收账款          | 6.3 | 2,271,863.18         | 4,712,420.43         |
| 应收款项融资        |     |                      |                      |
| 预付款项          | 6.4 | 25,762,065.14        | 6,656,682.65         |
| 应收保费          |     |                      |                      |
| 应收分保账款        |     |                      |                      |
| 应收分保合同准备金     |     |                      |                      |
| 其他应收款         | 6.5 | 17,772.53            | 18,134,981.84        |
| 其中：应收利息       |     |                      |                      |
| 应收股利          |     |                      |                      |
| 买入返售金融资产      |     |                      |                      |
| 存货            | 6.6 | 17,776,875.07        | 23,475,157.56        |
| 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        | 6.7 | 601,044.61           | 451,852.24           |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>48,192,595.23</b> | <b>56,368,357.56</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           | 6.8  | 52,483,409.57  | 55,145,878.23  |
| 在建工程           |      |                |                |
| 生产性生物资产        |      |                |                |
| 油气资产           |      |                |                |
| 使用权资产          | 6.9  | 607,334.05     | 647,822.95     |
| 无形资产           | 6.10 | 2,294,325.00   | 2,336,040.00   |
| 开发支出           |      |                |                |
| 商誉             |      |                |                |
| 长期待摊费用         |      |                |                |
| 递延所得税资产        | 6.11 | 980,442.61     | 390,846.91     |
| 其他非流动资产        | 6.12 | 44,100.00      | 44,100.00      |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 56,409,611.23  | 58,564,688.09  |
| <b>资产总计</b>    |      | 104,602,206.46 | 114,933,045.65 |
| <b>流动负债：</b>   |      |                |                |
| 短期借款           | 6.13 | 26,301,772.78  | 28,961,316.70  |
| 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           | 6.14 | 2,553,026.72   | 3,753,080.41   |
| 预收款项           |      |                | -              |
| 合同负债           | 6.15 | 1,937,313.72   | 445,864.92     |
| 卖出回购金融资产款      |      |                |                |
| 吸收存款及同业存放      |      |                |                |
| 代理买卖证券款        |      |                |                |
| 代理承销证券款        |      |                |                |
| 应付职工薪酬         | 6.16 | 115,571.07     | 210,470.12     |
| 应交税费           | 6.17 | 123,558.13     | 1,640,432.98   |
| 其他应付款          | 6.18 | 1,550,000.00   |                |
| 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    | 6.19 | 96,014.07      | 96,014.07      |
| 其他流动负债         | 6.20 | 1,075,147.53   | 1,253,505.36   |
| <b>流动负债合计</b>  |      | 33,752,404.02  | 36,360,684.56  |
| <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              | 6.21 | 598,134.04     | 598,134.04     |
| 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>    |      | 598,134.04     | 598,134.04     |
| <b>负债合计</b>       |      | 34,350,538.06  | 36,958,818.60  |
| <b>所有者权益：</b>     |      |                |                |
| 股本                | 6.22 | 40,000,000.00  | 40,000,000.00  |
| 其他权益工具            |      |                |                |
| 其中：优先股            |      |                |                |
| 永续债               |      |                |                |
| 资本公积              | 6.23 | 3,030,878.46   | 3,030,878.46   |
| 减：库存股             |      |                |                |
| 其他综合收益            |      |                |                |
| 专项储备              |      |                |                |
| 盈余公积              | 6.24 | 4,638,410.34   | 4,638,410.34   |
| 一般风险准备            |      |                |                |
| 未分配利润             | 6.25 | 22,582,379.60  | 30,304,938.25  |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | 70,251,668.40  | 77,974,227.05  |
| 少数股东权益            |      |                |                |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | 70,251,668.40  | 77,974,227.05  |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |      | 104,602,206.46 | 114,933,045.65 |

法定代表人：王雨田

主管会计工作负责人：廖泽和

会计机构负责人：廖泽和

## （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> |      | 10,896,022.23 | 37,878,861.25 |
| 其中：营业收入        | 6.26 | 10,896,022.23 | 37,878,861.25 |
| 利息收入           |      |               |               |
| 已赚保费           |      |               |               |
| 手续费及佣金收入       |      |               |               |
| <b>二、营业总成本</b> |      | 17,450,379.32 | 38,181,817.84 |
| 其中：营业成本        | 6.26 | 14,832,798.56 | 34,116,271.62 |
| 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                         | 6.27 | 91,493.20     | 191,363.45    |
| 销售费用                          | 6.28 | 132,147.81    | 142,421.26    |
| 管理费用                          | 6.29 | 1,232,915.47  | 1,322,124.28  |
| 研发费用                          | 6.30 | 449,804.24    | 1,382,890.61  |
| 财务费用                          | 6.31 | 711,220.04    | 1,026,746.62  |
| 其中：利息费用                       | 6.31 | 960,542.03    | 1,024,342.55  |
| 利息收入                          | 6.31 | 250,584.18    | 1,128.66      |
| 加：其他收益                        |      |               |               |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |      |               |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |               |               |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |               |               |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 6.32 | 1,136,852.32  | -510,600.47   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | -5,417,504.77 | -813,557.06   |
| 加：营业外收入                       | 6.33 | 350,014.43    | -             |
| 减：营业外支出                       | 6.34 | 1,197,516.54  | 851,450.43    |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | -6,265,006.88 | -1,665,007.49 |
| 减：所得税费用                       | 6.35 | -589,595.70   | -76,590.07    |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | -5,675,411.18 | -1,588,417.42 |
| 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）        |      | -5,675,411.18 | -1,588,417.42 |
| 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）  |      | -5,675,411.18 | -1,588,417.42 |
| <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>         |  | -5,675,411.18 | -1,588,417.42 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | -5,675,411.18 | -1,588,417.42 |
| (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）         |  | -0.14         | -0.04         |
| (二) 稀释每股收益（元/股）         |  | -0.14         | -0.04         |

法定代表人：王雨田

主管会计工作负责人：廖泽和

会计机构负责人：廖泽和

### （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        |        | 15,821,563.14 | 46,433,195.02 |
| 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        | 6.36.1 | 574,387.48    | 30,057.86     |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |        | 16,395,950.62 | 46,463,252.88 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |        | 26,296,611.79 | 27,575,365.62 |
| 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           |        | 1,679,898.03   | 3,218,345.39   |
| 支付的各项税费                   |        | 4,483,781.47   | 945,488.70     |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 6.36.2 | 1,837,763.13   | 1,610,788.58   |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |        | 34,298,054.42  | 33,349,988.29  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |        | -17,902,103.80 | 13,113,264.59  |
| <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            | 6.36.3 | 19,320,147.78  | -              |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |        | 19,320,147.78  |                |
| 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                   |        |                |                |
| 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            | 6.36.4 | -              | 14,600,000.00  |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |        | -              | 14,600,000.00  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |        | 19,320,147.78  | -14,600,000.00 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |        |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |        |                |                |
| 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                 |        | 27,750,000.00  | 28,900,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |        |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 6.36.5 | 1,400,000.00   | 9,800,000.00   |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |        | 29,150,000.00  | 38,700,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |        | 30,400,000.00  | 26,300,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |        | 970,085.95     | 1,030,613.39   |
| 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            | 6.36.6 | -              | 9,800,000.00   |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |        | 31,370,085.95  | 37,130,613.39  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |        | -2,220,085.95  | 1,569,386.61   |
| <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>     |        | -802,041.97    | 82,651.20      |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |        | 1,741,719.92   | 5,363,587.93   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |        | 939,677.95     | 5,446,239.13   |

法定代表人：王雨田

主管会计工作负责人：廖泽和

会计机构负责人：廖泽和

### 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

##### 广东华粤安环保科技股份有限公司

##### 2023 半年度财务报表附注

#### 1、公司基本情况

##### 1.1 公司概况

广东华粤安环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系新三板基础层挂牌公司，前身为澄海市粤安纸业有限公司，系由赵海峰、郑泽民于 2002 年 8 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 380.00 万元，其中：赵海峰出资 80.00 万元、占注册资本的 21.05%，郑泽民出资 300.00 万元、占注册资本的 78.95%，上述出资已于 2002 年 8 月 26 日经澄海市丰业会计师事务所澄丰会内验（2002）第 291 号验资报告验证。公司于 2002 年 8 月 28 日领取了澄海市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 4405832001022 的企业法人营业执照。

公司设立时的股权结构为：

| 股东姓名 | 出资方式 | 出资金额（万元） | 出资比例（%） |
|------|------|----------|---------|
| 赵海峰  | 货币   | 80.00    | 21.05   |
| 郑泽民  | 货币   | 300.00   | 78.95   |
| 合计   |      | 380.00   | 100.00  |

#### （1）第一次股权变更

2002 年 11 月 20 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：股东郑泽民将其持有的股金 300.00 万元人民币中的 200.00 万转让给股东赵海峰，100.00 万转让给自然人肖来发。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

| 股东姓名 | 出资方式 | 出资金额（万元） | 出资比例（%） |
|------|------|----------|---------|
| 赵海峰  | 货币   | 280.00   | 73.63   |
| 肖来发  | 货币   | 100.00   | 26.37   |
| 合计   |      | 380.00   | 100.00  |

#### （2）第二次股权变更

2008 年 9 月 25 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：股东赵海峰将其持有的全部股权以 280.00 万元人民币转让给自然人王文山，股东肖来发将其持有的全部股权以 100.00 万元人民币转让给自然人王武标。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

| 股东姓名 | 出资方式 | 出资金额（万元） | 出资比例（%） |
|------|------|----------|---------|
| 王文山  | 货币   | 280.00   | 73.63   |
| 王武标  | 货币   | 100.00   | 26.37   |
| 合计   |      | 380.00   | 100.00  |

#### （3）第三次股权变更

2009 年 2 月 4 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：股东王文山将其持有的全部股权以 280.00 万元人民币转让给自然人郑海群，股东王武标将其持有的全部股权以 100.00 万元人民币转让给自然人吴健民。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

| 股东姓名 | 出资方式 | 出资金额（万元） | 出资比例（%） |
|------|------|----------|---------|
| 郑海群  | 货币   | 280.00   | 73.63   |
| 吴健民  | 货币   | 100.00   | 26.37   |
| 合计   |      | 380.00   | 100.00  |

#### （4）第四次股权变更

2010 年 3 月 12 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：股东郑海群将其持有股权中的 152.00 万元转让给自然人王雨田，52.00 万元转让给自然人陈慕君，76.00 万元转让给自然人周永平，股东吴健民将其持有的全部股权以 100.00 万元转让给自然人陈慕君。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

| 股东姓名 | 出资方式 | 出资金额（万元） | 出资比例（%） |
|------|------|----------|---------|
| 王雨田  | 货币   | 152.00   | 40.00   |
| 陈慕君  | 货币   | 152.00   | 40.00   |
| 周永平  | 货币   | 76.00    | 20.00   |
| 合计   |      | 380.00   | 100.00  |

#### （5）第一次增资

2010年12月13日，有限公司召开股东会，同意将注册资本及实收资本增至1,000.00万元，新增注册资本620.00万元由王雨田、陈慕君、周永平以货币方式分别认缴248.00万元、248.00万元、124.00万元。2010年12月20日，汕头市丰业会计师事务所（普通合伙）对上述出资进行了验证，并出具了汕丰会内验【2010】第1121号《验资报告》。

本次增资后，公司股权结构如下：

| 股东姓名 | 出资方式 | 出资金额（万元） | 出资比例（%） |
|------|------|----------|---------|
| 王雨田  | 货币   | 400.00   | 40.00   |
| 陈慕君  | 货币   | 400.00   | 40.00   |
| 周永平  | 货币   | 200.00   | 20.00   |
| 合计   |      | 1,000.00 | 100.00  |

#### （6）第五次股权变更

2012年7月25日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：股东周永平将其持有的公司20%股权共200.00万元转让给自然人周永勤。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

| 股东姓名 | 出资方式 | 出资金额（万元） | 出资比例（%） |
|------|------|----------|---------|
| 王雨田  | 货币   | 400.00   | 40.00   |
| 陈慕君  | 货币   | 400.00   | 40.00   |
| 周永勤  | 货币   | 200.00   | 20.00   |
| 合计   |      | 1,000.00 | 100.00  |

#### （7）第六次股权变更

2016年3月21日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意：股东周永勤将持有的10%的公司股权转让给自然人吴东武，将持有的1.5%股权转让给自然人方逸毫，将持有的2%股权转让给自然人林旭琳，将持有的6.5%股权转让给股东陈慕君，同意股东王雨田将持有的5.5%公司股权转让给股东陈慕君。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

| 股东姓名 | 出资方式 | 出资金额（万元） | 出资比例（%） |
|------|------|----------|---------|
| 陈慕君  | 货币   | 520.00   | 52.00   |
| 王雨田  | 货币   | 345.00   | 34.50   |
| 吴东武  | 货币   | 100.00   | 10.00   |

|     |    |          |        |
|-----|----|----------|--------|
| 林旭琳 | 货币 | 20.00    | 2.00   |
| 方逸毫 | 货币 | 15.00    | 1.50   |
| 合计  |    | 1,000.00 | 100.00 |

#### （8）第二次增资

2016年8月13日，有限公司召开股东会，同意将注册资本及实收资本增至4000.00万元，新增注册资本3000.00万元由王雨田、陈慕君、吴东武、林旭琳、方逸毫以货币方式分别认缴1035.00万元、1560.00万元、300.00万元、60.00万元、45.00万元。截止8月23日，上述认缴出资已全部实缴完成。2016年8月26日，有限公司取得汕头市龙湖区工商行政管理局换发的企业法人营业执照（统一社会信用代码：91440507742959317Q）。

本次增资后，公司股权结构如下：

| 股东姓名 | 出资方式 | 出资金额（万元） | 出资比例（%） |
|------|------|----------|---------|
| 陈慕君  | 货币   | 2,080.00 | 52.00   |
| 王雨田  | 货币   | 1,380.00 | 34.50   |
| 吴东武  | 货币   | 400.00   | 10.00   |
| 林旭琳  | 货币   | 80.00    | 2.00    |
| 方逸毫  | 货币   | 60.00    | 1.50    |
| 合计   |      | 4,000.00 | 100.00  |

#### （9）股改变更

根据龙湖区粤安纸业有限公司2016年9月30日股东会议及公司章程，以2016年8月31日为基准日，将汕头市龙湖区粤安纸业有限公司整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币4000万元。原来的全体股东即为广东华粤安环保科技股份有限公司的全体发起人。

根据发起人协议及公司章程规定，各股东以龙湖区粤安纸业有限公司的净资产43,030,878.46元，按原比例认购公司股份，按1:0.9296的比例折合股份总额，共计4,000万股，净资产大于股本部分3,030,878.46元计入资本公积。

各发起人的持股数量和持股比例如下：

| 股东姓名 | 时间         | 持股数量（万股） | 持股比例（%） |
|------|------------|----------|---------|
| 陈慕君  | 2016-08-31 | 2,080.00 | 52.00   |
| 王雨田  | 2016-08-31 | 1,380.00 | 34.50   |
| 吴东武  | 2016-08-31 | 400.00   | 10.00   |
| 林旭琳  | 2016-08-31 | 80.00    | 2.00    |
| 方逸毫  | 2016-08-31 | 60.00    | 1.50    |
| 合计   |            | 4,000.00 | 100.00  |

#### （10）第七次股权变更

通过二级市场买卖无限售流通股：股东陈慕君、王雨田、吴东武、林旭琳、方逸毫分别将其持有的7.00%、2.16%、0.62%、0.12%、0.1%的公司股权转让给自然人郑晓东。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

| 股东姓名 | 时间         | 持股数量（万股） | 持股比例（%） |
|------|------------|----------|---------|
| 陈慕君  | 2018-12-31 | 1,800.10 | 45.00   |
| 王雨田  | 2018-12-31 | 1,293.60 | 32.34   |
| 郑晓东  | 2018-12-31 | 400.00   | 10.00   |
| 吴东武  | 2018-12-31 | 375.00   | 9.38    |
| 林旭琳  | 2018-12-31 | 75.00    | 1.88    |
| 方逸毫  | 2018-12-31 | 56.30    | 1.40    |
| 合计   |            | 4,000.00 | 100.00  |

经过历年的增资及股权转让，截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为 4,000.00 万元，注册地址：汕头市龙湖区外砂镇大衙迎宾北路西侧，实际控制人为陈慕君和王雨田。

本公司的业务性质和主要经营活动：本公司属造纸和纸制品行业，主要产品和服务为环境污染处理专用材料、环保设备、合成材料、纸制品的技术研发及技术转让；污水处理及再生利用；生产、销售：白板纸、纸板、文化纸、牛卡纸、瓦楞纸、包装用纸、纸制品；加工、销售：纸箱、纸盒；收购本企业自用废纸；销售：化工产品及其原料（危险化学品除外）；货物进出口、技术进出口。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日决议批准报出。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2.2 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，认为运用持续经营假设是适当的。

## 3、遵循企业会计准则的声明

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。

## 4、重要会计政策和会计估计

### 4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计

年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## **4.2 营业周期**

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

## **4.3 记账本位币**

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

## **4.4 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **4.5 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

### **4.5.1 金融资产的分类和计量**

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

#### **4.5.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### **4.5.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

##### **4.5.1.2.1 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**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值

变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

#### 4.5.1.2.2 指定为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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4.5.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.5.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）对于财务担保合同，信用损失应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；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

（e）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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由

租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.6 应收票据、4.7 应收账款、4.11 合同资产及负债。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 其他应收款、4.15 长期应收款。

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。

#### 4.5.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.5.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.5.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.5.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资

产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

4.5.5 金融负债的终止确认

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

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

4.5.6 金融资产和金融负债的抵销

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

4.6 应收票据

应收票据项目,反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票,包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.6.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分),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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

| 组合名称     | 组合内容                        |
|----------|-----------------------------|
| 无风险组合    | 评价承兑银行信用等级较高,无违约风险、信用损失风险极低 |
| 预期信用风险组合 | 评价承兑银行信用等级较低,违约风险较高。        |

4.6.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.7 应收账款

应收账款项目,反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分),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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生

信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

| 组合名称                 | 组合内容               |
|----------------------|--------------------|
| 预期信用风险组合             | 以应收款项的逾期天数作为信用风险特征 |
| 按照逾期天数作为信用风险特征的计提方法： |                    |
| 项目                   | 违约预期信用损失率          |
| 1年以内                 | 5%                 |
| 1至2年(含2年)            | 10%                |
| 2至3年(含3年)            | 30%                |
| 3年以上                 | 100%               |

4.7.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

4.8 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.9 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

| 组合名称                 | 组合内容                |
|----------------------|---------------------|
| 预期信用风险组合             | 以其他应收款的逾期天数作为信用风险特征 |
| 按照逾期天数作为信用风险特征的计提方法： |                     |
| 项目                   | 违约预期信用损失率           |
| 1年以内                 | 5%                  |

|           |      |
|-----------|------|
| 1至2年(含2年) | 10%  |
| 2至3年(含3年) | 30%  |
| 3年以上      | 100% |

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

### 4.10 存货

#### 4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

#### 4.10.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### 4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 4.11 合同资产

#### 4.11.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的

其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.11.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。预期信用损失的会计处理方法，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。

#### 4.12 持有待售资产

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

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

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

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

(2) 可收回金额。

#### **4.13 债权投资**

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

##### **4.13.1 预期信用损失的确定方法**

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

##### **4.13.2 预期信用损失的会计处理方法**

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于债权投资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，该债权投资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债权投资的损失准备，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。

#### **4.14 其他债权投资**

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### **4.14.1 预期信用损失的确定方法**

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信

用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 4.14.2 预期信用损失的会计处理方法

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他债权投资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，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，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其他债权投资的损失准备，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。

### 4.15 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 4.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 4.15.2 预期信用损失的会计处理方法

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。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在上一会计期间已经按照相当于长期应收款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，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形，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长期应收款的损失准备，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。

### 4.16 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### 4.16.1 投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资

取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### 4.16.2 后续计量及损益确认方法

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

##### 4.16.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

##### 4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

##### 4.16.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股

权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4. XX 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

#### **4.17 固定资产**

##### **4.17.1 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 4.17.2 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 37-40   | 3.00   | 2.43-2.62   |
| 机器设备   | 年限平均法 | 5-15    | 3.00   | 9.70-19.40  |
| 电子设备   | 年限平均法 | 3-5     | 3.00   | 19.40-32.33 |
| 运输设备   | 年限平均法 | 3-8     | 3.00   | 12.12-32.33 |
| 办公设备   | 年限平均法 | 5       | 3.00   | 19.40       |

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

#### 4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23 长期资产减值”。

#### 4.17.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

### 4.18 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.23 长期资产减值”。

### 4.19 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时

性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

4.20 使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.21 无形资产

4.21.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

| 类别    | 摊销年限(年) |
|-------|---------|
| 土地使用权 | 48      |

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产

为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 4.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.21.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23 长期资产减值”。

#### 4.22 长期待摊费用

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

#### 4.23 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **4.24 合同负债**

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

#### **4.25 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

#### **4.26 预计负债**

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### 4.27 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （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）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### 4.28 股份支付

##### 4.28.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

##### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，

按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### 4.28.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### 4.28.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

### 4.29 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约

所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：生产及销售涂布白板纸。

#### **4.30 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司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，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

#### **4.31 政府补助**

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

#### **4.32 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.32.1 当期所得税**

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

##### **4.33.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资

产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

#### 4.32.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### 4.32.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

### 4.33 租赁

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

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权。

##### ① 初始计量

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

## ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、4.17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

## ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

### （2） 本公司作为出租人

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

#### ① 经营租赁

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

#### ② 融资租赁

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

## 4.34 重要会计政策、会计估计的变更

### 4.34.1 会计政策变更

本报告期内主要会计政策未发生变更。

### 4.34.2 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

| 税(费)种   | 计税依据                                        | 税率       |
|---------|---------------------------------------------|----------|
| 增值税     | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 13%      |
| 教育费附加   | 缴纳的增值税及消费税税额                                | 3%       |
| 地方教育费附加 | 缴纳的增值税及消费税税额                                | 2%       |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税及消费税税额                                | 7%       |
| 土地使用税   | 按照土地面积为纳税基准                                 | 3        |
| 房产税     | 按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准                   | 1.2%、12% |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                      | 15%      |

### 5.2 税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，证书编号 GR202244010313，有效期 3 年，按照《中华人民共和国企业所得税法》规定 2022 年度至 2024 年度可享受 15%企业所得税税率优惠。

### 6、财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，金额单位均为人民币元，上年期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 半年度，上期指 2022 半年度。

#### 6.1 货币资金

| 项目            | 期末余额       | 期初余额         |
|---------------|------------|--------------|
| 库存现金          | 123,117.39 | 6,784.30     |
| 银行存款          | 816,560.56 | 1,734,935.62 |
| 其他货币资金        | -          | -            |
| 合计            | 939,677.95 | 1,741,719.92 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | -          | -            |

其他说明：截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

#### 6.2 应收票据

##### 6.2.1 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额       | 期初余额         |
|--------|------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 823,296.75 | 1,195,542.92 |
| 商业承兑汇票 | -          | -            |
| 小计     | 823,296.75 | 1,195,542.92 |
| 减：坏账准备 | -          | -            |
| 合计     | 823,296.75 | 1,195,542.92 |

6.2.2 截至期末，本公司无已质押的应收票据。

6.2.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 期末终止确认金额   | 期末未终止确认金额  |
|--------|------------|------------|
| 银行承兑汇票 | 247,382.75 | 575,914.00 |
| 商业承兑汇票 | -          | -          |
| 合计     | 247,382.75 | 575,914.00 |

6.2.4 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 6.3 应收账款

#### 6.3.1 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 2,348,701.10 | 4,917,709.34 |
| 1 至 2 年 | 44,807.07    | 44,807.07    |
| 2 至 3 年 | 386.82       | 386.00       |
| 3 年以上   | 1,345,826.52 | 1,400,691.34 |
| 小计      | 3,739,721.51 | 6,363,593.75 |
| 减：坏账准备  | 1,467,858.33 | 1,651,173.32 |
| 合计      | 2,271,863.18 | 4,712,420.43 |

#### 6.3.2 按坏账计提方法分类披露

| 类别               | 期末余额         |        |              |         |              |
|------------------|--------------|--------|--------------|---------|--------------|
|                  | 账面余额         |        | 坏账准备         |         | 账面价值         |
|                  | 金额           | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |              |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  | -            | -      | -            | -       | -            |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 3,739,721.51 | 100.00 | 1,467,858.33 | 39.25   | 2,271,863.18 |
| 其中：信用风险组合        | 3,739,721.51 | 100.00 | 1,467,858.33 | 39.25   | 2,271,863.18 |
| 合计               | 3,739,721.51 | 100.00 | 1,467,858.33 | 39.25   | 2,271,863.18 |

续：

| 类别               | 期初余额         |        |              |         |              |
|------------------|--------------|--------|--------------|---------|--------------|
|                  | 账面余额         |        | 坏账准备         |         | 账面价值         |
|                  | 金额           | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |              |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  | -            | -      | -            | -       | -            |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 6,363,593.75 | 100.00 | 1,651,173.32 | 25.95   | 4,712,420.43 |
| 其中：信用风险组合        | 6,363,593.75 | 100.00 | 1,651,173.32 | 25.95   | 4,712,420.43 |
| 合计               | 6,363,593.75 | 100.00 | 1,651,173.32 | 25.95   | 4,712,420.43 |

#### 6.3.2.1 按单项计提坏账准备：无

#### 6.3.2.2 按组合计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 |      |          |
|----|------|------|----------|
|    | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |

|         |              |              |         |
|---------|--------------|--------------|---------|
| 1 年以内   | 2,348,701.10 | 117,435.06   | 5.00%   |
| 1 至 2 年 | 44,807.07    | 4,480.71     | 10.00%  |
| 2 至 3 年 | 386.82       | 116.05       | 30.00%  |
| 3 年以上   | 1,345,826.52 | 1,345,826.52 | 100.00% |
| 合计      | 3,739,721.51 | 1,467,858.33 | 39.25%  |

#### 6.3.3 坏账准备的情况

| 类别            | 期初余额         | 本期变动金额 |            |       |      | 期末余额         |
|---------------|--------------|--------|------------|-------|------|--------------|
|               |              | 计提     | 收回或转回      | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 信用风险组合计提的坏账准备 | 1,651,173.32 | -      | 183,314.99 | -     | -    | 1,467,858.33 |
| 合计            | 1,651,173.32 | -      | 183,314.99 | -     | -    | 1,467,858.33 |

#### 6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称          | 期末余额         | 占应收账款期末余额的比例 (%) | 计提的坏账准备期末余额  |
|---------------|--------------|------------------|--------------|
| 汕头市艺字印刷包装有限公司 | 2,076,502.70 | 55.53%           | 103,825.14   |
| 中山市百祥纸业有限公司   | 1,341,945.25 | 35.88%           | 1,341,945.25 |
| 东莞市立林纸业有限公司   | 242,198.40   | 6.48%            | 12,109.92    |
| 广东悦斯科技有限公司    | 44,670.00    | 1.19%            | 4,467.00     |
| 潮州市海力彩印有限公司   | 30,000.00    | 0.80%            | 1,500.00     |
| 合计            | 3,735,316.35 | 99.88%           | 1,463,847.31 |

### 6.4 预付款项

#### 6.4.1 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   | 25,761,739.16 | 100.00 | 6,619,787.61 | 99.45  |
| 1 至 2 年 | 5.94          | 0.00   | -            | -      |
| 2 至 3 年 | -             | -      | -            | -      |
| 3 年以上   | 320.04        | 0.00   | 36,895.04    | 0.55   |
| 合计      | 25,762,065.14 | 100.00 | 6,656,682.65 | 100.00 |

#### 6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 25,476,025.82 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.89%。

| 单位名称            | 期末余额          | 占预付账款期末余额的比例 (%) |
|-----------------|---------------|------------------|
| 汕头市澄海区裕德废纸收购站   | 18,135,000.00 | 70.39%           |
| 深圳市永利通再生资源有限公司  | 3,200,984.81  | 12.43%           |
| 汕头市昆仑再生资源回收有限公司 | 2,026,181.32  | 7.86%            |
| 汕头市澄海区爱谛奥贸易商行   | 1,500,000.00  | 5.82%            |

|                 |               |        |
|-----------------|---------------|--------|
| 汕头市绿森再生资源回收有限公司 | 613,859.69    | 2.38%  |
| 合计              | 25,476,025.82 | 98.89% |

## 6.5 其他应收款

| 项目    | 期末余额      | 期初余额          |
|-------|-----------|---------------|
| 应收利息  | -         | -             |
| 应收股利  | -         | -             |
| 其他应收款 | 17,772.53 | 18,134,981.84 |
| 合计    | 17,772.53 | 18,134,981.84 |

### 6.5.3 其他应收款

#### 6.5.3.1 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额      | 期初余额          |
|---------|-----------|---------------|
| 1 年以内   | 18,707.93 | 19,089,454.57 |
| 1 至 2 年 | -         | -             |
| 2 至 3 年 | -         | -             |
| 3 年以上   | -         | -             |
| 小计      | 18,707.93 | 19,089,454.57 |
| 减：坏账准备  | 935.40    | 954,472.73    |
| 合计      | 17,772.53 | 18,134,981.84 |

#### 6.5.3.2 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        |
|----------|-----------|---------------|
| 非关联方资金拆借 | -         | 19,070,000.00 |
| 税收返还款    | -         | -             |
| 代扣代缴款    | 18,707.93 | 19,454.57     |
| 合计       | 18,707.93 | 19,089,454.57 |

#### 6.5.3.3 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  | -         | -      | -      | -       | -         |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 18,707.93 | 100.00 | 935.40 | 5.00    | 17,772.53 |
| 其中：信用风险组合         | 18,707.93 | 100.00 | 935.40 | 5.00    | 17,772.53 |
| 合计                | 18,707.93 | 100.00 | 935.40 | 5.00    | 17,772.53 |

续：

| 类别 | 期初余额 |      |      |
|----|------|------|------|
|    | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|                   | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
|-------------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | -             | -      | -          | -        | -             |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 19,089,454.57 | 100.00 | 954,472.73 | 5.00     | 18,134,981.84 |
| 其中：信用风险组合         | 19,089,454.57 | 100.00 | 954,472.73 | 5.00     | 18,134,981.84 |
| 合计                | 19,089,454.57 | 100.00 | 954,472.73 | 5.00     | 18,134,981.84 |

#### 6.5.3.4 坏账准备计提情况

| 坏账准备                | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
|                     | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 2023 年 1 月 1 日余额    | 954,472.73     | -                    | -                    | 954,472.73 |
| 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                | -              | -                    | -                    | -          |
| 本期转回                | 953,537.33     | -                    | -                    | 953,537.33 |
| 本期转销                | -              | -                    | -                    | -          |
| 本期核销                | -              | -                    | -                    | -          |
| 其他变动                | -              | -                    | -                    | -          |
| 2023 年 6 月 30 日余额   | 935.40         | -                    | -                    | 935.40     |

#### 6.5.3.5 坏账准备的情况

| 类别            | 期初余额       | 本期变动金额 |            |       |    | 期末余额   |
|---------------|------------|--------|------------|-------|----|--------|
|               |            | 计提     | 收回或转回      | 转销或核销 | 其他 |        |
| 信用风险组合计提的坏账准备 | 954,472.73 | -      | 953,537.33 | -     | -  | 935.40 |
| 合计            | 954,472.73 | -      | 953,537.33 | -     | -  | 935.40 |

### 6.6 存货

#### 6.6.1 存货分类

| 项目   | 期末余额          |        |               | 期初余额          |        |               |
|------|---------------|--------|---------------|---------------|--------|---------------|
|      | 账面余额          | 存货跌价准备 | 账面价值          | 账面余额          | 存货跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 1,896,941.43  | -      | 1,896,941.43  | 1,590,282.86  | -      | 1,590,282.86  |
| 在产品  | -             | -      | -             | 3,073,997.26  | -      | 3,073,997.26  |
| 库存商品 | 15,843,526.54 | -      | 15,843,526.54 | 18,560,233.66 | -      | 18,560,233.66 |
| 周转材料 | 36,407.10     | -      | 36,407.10     | 250,643.78    | -      | 250,643.78    |
| 合计   | 17,776,875.07 | -      | 17,776,875.07 | 23,475,157.56 | -      | 23,475,157.56 |

### 6.7 其他流动资产

| 项目      | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 预交所得税   | 601,044.61 | 451,852.24 |
| 增值税留抵税额 | -          | -          |
| 合计      | 601,044.61 | 451,852.24 |

## 6.8 固定资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 52,483,409.57 | 55,145,878.23 |
| 固定资产清理 | -             | -             |
| 合计     | 52,483,409.57 | 55,145,878.23 |

### 6.8.1 固定资产

#### 6.8.1.1 固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物       | 机器设备           | 运输工具         | 电子设备         | 办公设备       | 合计             |
|-----------|--------------|----------------|--------------|--------------|------------|----------------|
| 一. 账面原值   |              |                |              |              |            |                |
| 1. 期初余额   | 9,841,432.00 | 107,253,783.53 | 2,114,671.24 | 1,161,026.86 | 316,171.00 | 120,687,084.63 |
| 2. 本期增加金额 | -            | -              | -            | -            | -          | -              |
| 购置        | -            | -              | -            | -            | -          | -              |
| 3. 本期减少金额 | -            | -              | -            | -            | -          | -              |
| 处置或报废     | -            | -              | -            | -            | -          | -              |
| 4. 期末余额   | 9,841,432.00 | 107,253,783.53 | 2,114,671.24 | 1,161,026.86 | 316,171.00 | 120,687,084.63 |
| 二. 累计折旧   |              |                |              |              |            |                |
| 1. 期初余额   | 2,618,351.24 | 59,839,395.00  | 1,918,523.51 | 858,250.78   | 306,685.87 | 65,541,206.40  |
| 2. 本期增加金额 | 103,422.44   | 2,504,818.20   | 24,988.98    | 29,239.04    | -          | 2,662,468.66   |
| 本期计提      | 103,422.44   | 2,504,818.20   | 24,988.98    | 29,239.04    | -          | 2,662,468.66   |
| 3. 本期减少金额 | -            | -              | -            | -            | -          | -              |
| 处置或报废     | -            | -              | -            | -            | -          | -              |
| 4. 期末余额   | 2,721,773.68 | 62,344,213.20  | 1,943,512.49 | 887,489.82   | 306,685.87 | 68,203,675.06  |
| 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    | 7,119,658.32 | 44,909,570.33  | 171,158.75   | 273,537.04   | 9,485.13   | 52,483,409.57  |

| 项目              | 房屋及建筑物       | 机器设备          | 运输工具       | 电子设备       | 办公设备     | 合计            |
|-----------------|--------------|---------------|------------|------------|----------|---------------|
| 面价值             |              |               |            |            |          |               |
| 2. 期 初 账<br>面价值 | 7,223,080.76 | 47,414,388.53 | 196,147.73 | 302,776.08 | 9,485.13 | 55,145,878.23 |

注：公司固定资产抵押情况，，详见“注释 6.38 所有权受到限制的资产”。

6.8.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况：无

## 6.9 使用权资产

| 项目                  | 土地使用权      | 合计         |
|---------------------|------------|------------|
| 一、账面原值              |            |            |
| 1. 2020 年 12 月 31 日 | -          | -          |
| 2. 会计政策变更           | -          | -          |
| 3. 2023 年 1 月 1 日   | 809,778.55 | 809,778.55 |
| 4. 本期增加金额           | -          | -          |
| 5. 本期减少金额           | -          | -          |
| 6. 2023 年 6 月 30 日  | 809,778.55 | 809,778.55 |
| 二、累计折旧              |            |            |
| 1. 2020 年 12 月 31 日 | -          | -          |
| 2. 会计政策变更           | -          | -          |
| 3. 2023 年 1 月 1 日   | 161,955.60 | 161,955.60 |
| 4. 本期增加金额           | -          | -          |
| (1) 计提              | 40,488.90  | 40,488.90  |
| 5. 本期减少金额           | -          | -          |
| 6. 2023 年 6 月 30 日  | 202,444.50 | 202,444.50 |
| 三、减值准备              |            |            |
| 1. 2020 年 12 月 31 日 | -          | -          |
| 2. 会计政策变更           | -          | -          |
| 3. 2023 年 1 月 1 日   | -          | -          |
| 4. 本期增加金额           | -          | -          |
| 5. 本期减少金额           | -          | -          |
| 6. 2023 年 6 月 31 日  | -          | -          |
| 四、账面价值              |            |            |
| 1. 期末账面价值           | 607,334.05 | 607,334.05 |
| 2. 期初账面价值           | 647,822.95 | 647,822.95 |

## 6.10 无形资产

### 6.10.1 无形资产情况

| 项目        | 土地使用权        | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值    |              |              |
| 1. 期初余额   | 3,337,200.00 | 3,337,200.00 |
| 2. 本期增加金额 | -            | -            |
| 3. 本期减少金额 | -            | -            |
| 4. 期末余额   | 3,337,200.00 | 3,337,200.00 |
| 二、累计摊销    |              |              |
| 1. 期初余额   | 1,001,160.00 | 1,001,160.00 |
| 2. 本期增加金额 | 41,715.00    | 41,715.00    |

|          |              |              |
|----------|--------------|--------------|
| (1) 计提   | 41,715.00    | 41,715.00    |
| 3.本期减少金额 | -            | -            |
| 4.期末余额   | 1,042,875.00 | 1,042,875.00 |
| 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 | 2,294,325.00 | 2,294,325.00 |
| 2.期初账面价值 | 2,336,040.00 | 2,336,040.00 |

注：公司无形资产抵押情况，详见“注释 6.38 所有权受到限制的资产”。

#### 6.11 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 6.11.1 未经抵销的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     | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 资产减值准备 | 6,536,284.07 | 980,442.61 | 2,605,646.07 | 390,846.91 |
| 合计     | 6,536,284.07 | 980,442.61 | 2,605,646.07 | 390,846.91 |

#### 6.12 其他非流动资产

| 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      |
| 预付设备款 | 44,100.00 | -    | 44,100.00 | 44,100.00 | -    | 44,100.00 |
| 合计    | 44,100.00 | -    | 44,100.00 | 44,100.00 | -    | 44,100.00 |

#### 6.13 短期借款

##### 6.13.1 短期借款分类

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押借款    | 26,250,000.00 | 28,900,000.00 |
| 保证借款    | -             | -             |
| 未到期应付利息 | 51,772.78     | 61,316.70     |
| 合计      | 26,301,772.78 | 28,961,316.70 |

短期借款说明：

1、2022 年 1 月 18 日，本公司与汕头海湾农村商业银行下蓬支行签订编号为 10020229910260959 的流动资金借款合同，借款金额 260.00 万元；在合同约定的签约时间当期利率 3.80% 的基础上增加 155 个基点（即利率 5.35%），借款期限自 2022 年 1 月 18 日至 2023 年 1 月 17 日。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款已还清。

2023 年 2 月 1 日，本公司与汕头海湾农村商业银行下蓬支行签订编号为 10020239910721113 的流动资金借款合同，借款金额 150.00 万元；在合同约定的签约时间当期利率 3.65% 的基础上增加 155 个基点（即利率 5.20%），借款期限自 2023 年 2 月 1 日至 2024 年 1 月 31 日。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借

款已提前还清。

2、2022 年 3 月 23 日，广东华粤安环保科技股份有限公司与广东澄海农村商业银行股份有限公司澄城支行签订了编号为澄城农商（2022）高抵字第 004 号最高额抵押担保合同，授信金额人民币 1,280.00 万元，以合同所附的“抵押物清单”上列示的财产设定抵押，约定抵押担保的债权范围为本公司 2022 年 3 月 23 日至 2025 年 3 月 22 日期间所签订的一系列合同及其修订或补充。

2022 年 3 月 23 日，本公司与广东澄海农村商业银行股份有限公司澄城支行签订编号为澄城农商（2022）企借字第 007 号的流动资金借款合同，取得上述授信额度下 1,280.00 万元流动资金借款；在合同约定的签约时间当期利率 3.7%的基础上增加 285.4 个基点（即利率 6.554%），借款期限自 2022 年 3 月 23 日至 2023 年 3 月 16 日。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款已还清。

2023 年 3 月 17 日，本公司与广东澄海农村商业银行股份有限公司澄城支行签订编号为澄城农商（2023）企借流字第 006 号的流动资金借款合同，取得上述授信额度下 1,280.00 万元流动资金借款；在合同约定的签约时间当期利率 3.7%的基础上增加 285.4 个基点（即利率 6.554%），借款期限自 2023 年 3 月 17 日至 2024 年 3 月 16 日。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款尚未归还。

3、2022 年 3 月 21 日，本公司与广东澄海农村商业银行股份有限公司澄城支行签订编号为澄城农商（2022）企借字第 006 号的流动资金借款合同，取得上述授信额度下 1,350.00 万元流动资金借款；在合同约定的签约时间当期利率 3.7%的基础上增加 392 个基点（即利率 7.62%），借款期限自 2022 年 3 月 21 日至 2023 年 3 月 18 日。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款已还清。

2023 年 3 月 20 日，本公司与广东澄海农村商业银行股份有限公司澄城支行签订编号为澄城农商（2023）企借字第 007 号的流动资金借款合同，取得上述授信额度下 1,345.00 万元流动资金借款；在合同约定的签约时间当期利率 3.7%的基础上增加 392 个基点（即利率 7.62%），借款期限自 2023 年 3 月 20 日至 2024 年 3 月 19 日。截至 2023 年 6 月 30 日，该笔借款尚未归还。

6.13.2 已逾期未偿还的短期借款情况  
无。

6.14 应付账款

6.14.1 应付账款列示

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应付材料款 | 2,553,026.72 | 3,371,272.52 |
| 应付其他  | -            | 381,807.89   |
| 合计    | 2,553,026.72 | 3,753,080.41 |

6.15 合同负债

6.15.1 分类

| 项目          | 期末余额         | 期初余额       |
|-------------|--------------|------------|
| 销货合同相关的合同负债 | 1,937,313.72 | 445,864.92 |
| 合计          | 1,937,313.72 | 445,864.92 |

## 6.16 应付职工薪酬

### 6.16.1 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         | 210,470.12 | 1,429,443.62 | 1,524,342.67 | 115,571.07 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -          | 155,555.36   | 155,555.36   | -          |
| 合计             | 210,470.12 | 1,584,998.98 | 1,679,898.03 | 115,571.07 |

### 6.16.2 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 | 205,661.65 | 1,319,385.16 | 1,411,892.59 | 113,154.22 |
| 二、职工福利费       | -          | -            | -            | -          |
| 三、社会保险费       | -          | 77,565.10    | 77,565.10    | -          |
| 其中：医疗保险费（含生育） | -          | 75,556.67    | 75,556.67    | -          |
| 工伤保险费         | -          | 2,008.43     | 2,008.43     | -          |
| 四、住房公积金       | -          | 4,320.00     | 4,320.00     | -          |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 4,808.47   | 28,173.36    | 30,564.98    | 2,416.85   |
| 合计            | 210,470.12 | 1,429,443.62 | 1,524,342.67 | 115,571.07 |

### 6.16.3 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 | -    | 151,113.34 | 151,113.34 | -    |
| 失业保险费  | -    | 4,442.02   | 4,442.02   | -    |
| 合计     | -    | 155,555.36 | 155,555.36 | -    |

## 6.17 应交税费

| 项目      | 期末余额       | 期初余额         |
|---------|------------|--------------|
| 增值税     | 105,840.76 | 1,457,110.15 |
| 个人所得税   | 774.79     | 2,685.88     |
| 城市维护建设税 | 7,408.85   | 98,627.42    |
| 教育费附加   | 3,175.22   | 47,083.64    |
| 印花税     | 2,144.19   | 4,167.64     |
| 地方教育费附加 | 2,116.82   | 29,142.23    |
| 环境保护税   | 2,097.50   | 1,616.02     |
| 合计      | 123,558.13 | 1,640,432.98 |

## 6.18 其他应付款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额 |
|-------|--------------|------|
| 应付利息  | -            | -    |
| 应付股利  | -            | -    |
| 其他应付款 | 1,550,000.00 | -    |
| 合计    | 1,550,000.00 | -    |

## 6.19 一年内到期的非流动负债

| 项目          | 期末余额       | 期初余额       |
|-------------|------------|------------|
| 1 年内到期的租赁负债 | 121,384.00 | 121,384.00 |
| 减：未确认融资费用   | 25,369.93  | 25,369.93  |
| 合计          | 96,014.07  | 96,014.07  |

#### 6.20 其他流动负债

| 项目            | 期末余额         | 期初余额         |
|---------------|--------------|--------------|
| 已背书转让未到期的应收票据 | 823,296.75   | 1,195,542.92 |
| 待转销项税额        | 251,850.78   | 57,962.44    |
| 合计            | 1,075,147.53 | 1,253,505.36 |

#### 6.21 租赁负债

| 项目                    | 期末余额       | 期初余额       |
|-----------------------|------------|------------|
| 租赁付款额                 | 971,072.00 | 971,072.00 |
| 减：未确认融资费用             | 276,923.89 | 276,923.89 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注 6.19） | 96,014.07  | 96,014.07  |
| 合计                    | 598,134.04 | 598,134.04 |

#### 6.22 股本

| 项目   | 期初余额          | 本期增减变动（+、-） |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 40,000,000.00 | -           | -  | -     | -  | -  | 40,000,000.00 |

#### 6.23 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 | 3,030,878.46 | -    | -    | 3,030,878.46 |
| 合计   | 3,030,878.46 | -    | -    | 3,030,878.46 |

#### 6.24 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 | 4,638,410.34 | -    | -    | 4,638,410.34 |
| 合计     | 4,638,410.34 | -    | -    | 4,638,410.34 |

#### 6.25 未分配利润

| 项目                    | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润           | 30,304,938.25 | 38,714,814.53 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -2,047,147.47 | -             |
| 调整后年初未分配利润            | 28,257,790.78 | 38,714,814.53 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | -5,675,411.18 | -8,409,876.28 |
| 减：提取法定盈余公积            | -             | -             |
| 提取任意盈余公积              | -             | -             |

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
| 期末未分配利润 | 22,582,379.60 | 30,304,938.25 |
|---------|---------------|---------------|

## 6.26 营业收入和营业成本

### 6.25.1 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 10,896,022.23 | 14,832,798.56 | 37,849,932.05 | 34,116,271.62 |
| 其他业务 | -             | -             | 28,929.20     | -             |
| 合计   | 10,896,022.23 | 14,832,798.56 | 37,878,861.25 | 34,116,271.62 |

### 6.25.2 合同产生的收入的情况

| 合同分类         | 销售白板纸         | 合计            |
|--------------|---------------|---------------|
| 商品类型         |               |               |
| 环保涂布白板纸 230g | 1,700,694.54  | 1,700,694.54  |
| 环保涂布白板纸 250g | 1,924,027.80  | 1,924,027.80  |
| 环保涂布白板纸 300g | 2,197,244.04  | 2,197,244.04  |
| 环保涂布白板纸 350g | 1,913,927.50  | 1,913,927.50  |
| 环保涂布白板纸 400g | 1,326,348.44  | 1,326,348.44  |
| 环保涂布白板纸 450g | 1,833,779.91  | 1,833,779.91  |
| 按经营地区分类      |               |               |
| 南方           | 10,896,022.23 | 10,896,022.23 |
| 北方           | -             | -             |
| 合同类型         |               |               |
| 买卖合同         | 10,896,022.23 | 10,896,022.23 |
| 按商品转让的时间分类   |               |               |
| 在某一时点        | 10,896,022.23 | 10,896,022.23 |
| 在某一时间段       | -             | -             |
| 按销售渠道分类      |               |               |
| 直销           | 10,896,022.23 | 10,896,022.23 |
| 合计           | 10,896,022.23 | 10,896,022.23 |

### 6.25.3 公司前五名客户的营业收入情况

| 公司名称          | 本期发生额        | 占公司营业收入的比例（%） |
|---------------|--------------|---------------|
| 汕头市澄海区华嘉纸制品厂  | 6,387,845.58 | 58.63%        |
| 阳江美林纸业有限公司    | 1,150,442.54 | 10.56%        |
| 东莞市立林纸业有限公司   | 515,956.72   | 4.74%         |
| 揭阳市恒彩印刷包装有限公司 | 265,486.74   | 2.44%         |
| 东莞市万进纸业有限公司   | 254,706.35   | 2.34%         |
| 合计            | 8,574,437.93 | 78.71%        |

| 公司名称         | 上期发生额         | 占公司营业收入的比例（%） |
|--------------|---------------|---------------|
| 汕头市澄海区华嘉纸制品厂 | 22,864,229.22 | 60.41%        |
| 阳江市天虹印刷有限公司  | 2,057,486.13  | 5.44%         |

|                  |               |        |
|------------------|---------------|--------|
| 东莞市立林纸业有限公司      | 1,952,837.40  | 5.16%  |
| 阳江市阳东区东大印刷制品有限公司 | 884,955.80    | 2.34%  |
| 汕头市澄海区万益丰彩印有限公司  | 774,476.12    | 2.05%  |
| 合计               | 28,533,984.67 | 75.40% |

#### 6.27 税金及附加

| 项目      | 本期发生额     | 上期发生额      |
|---------|-----------|------------|
| 城市维护建设税 | 47,668.92 | 90,011.83  |
| 教育费附加   | 20,429.54 | 38,576.51  |
| 地方教育费附加 | 13,619.70 | 25,717.67  |
| 印花税     | 5,265.33  | 20,268.10  |
| 环境保护税   | 4,509.71  | 16,789.34  |
| 合计      | 91,493.20 | 191,363.45 |

#### 6.28 销售费用

| 项目    | 本期发生额      | 上期发生额      |
|-------|------------|------------|
| 职工薪酬  | 132,147.81 | 142,421.26 |
| 业务招待费 | -          | -          |
| 合计    | 132,147.81 | 142,421.26 |

#### 6.29 管理费用

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬   | 668,537.83   | 643,230.91   |
| 交通费用   | 9,550.46     | 24,801.31    |
| 业务招待费  | 1,613.50     | 8,350.00     |
| 办公费用   | 116,197.88   | 40,899.55    |
| 中介服务费用 | 146,340.37   | 254,157.74   |
| 物业租赁费用 | 40,488.90    | 40,488.90    |
| 折旧摊销   | 104,559.48   | 116,736.18   |
| 保险费用   | 143,227.05   | 175,045.69   |
| 其他费用   | 2,400.00     | 18,414.00    |
| 合计     | 1,232,915.47 | 1,322,124.28 |

#### 6.30 研发费用

| 项目        | 本期发生额      | 上期发生额        |
|-----------|------------|--------------|
| 人工费用      | 345,693.78 | 679,096.34   |
| 燃料及水电费    | 26,813.31  | 49,580.14    |
| 材料及工具     | 40,674.85  | 333,933.33   |
| 工艺装备制造及检测 | 5,485.06   | 245,116.76   |
| 折旧摊销      | 31,137.24  | 75,164.04    |
| 其他相关费用    | 0.00       | 0.00         |
| 合计        | 449,804.24 | 1,382,890.61 |

#### 6.31 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|        |            |              |
|--------|------------|--------------|
| 利息费用   | 960,542.03 | 1,024,342.55 |
| 减：利息收入 | 250,584.18 | 1,128.66     |
| 汇兑损益   | -          | -            |
| 银行手续费  | 1,262.19   | 3,532.73     |
| 其他     | -          | -            |
| 合计     | 711,220.04 | 1,026,746.62 |

#### 6.32 信用减值损失

| 项目        | 本期发生额        | 上期发生额       |
|-----------|--------------|-------------|
| 应收票据坏账损失  | -            | -           |
| 应收账款坏账损失  | 183,314.99   | 219,395.31  |
| 其他应收款坏账损失 | 953,537.33   | -729,995.78 |
| 合计        | 1,136,852.32 | -510,600.47 |

#### 6.33 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 |
|-----------|------------|-------|---------------|
| 一次性留工补助   | 22,000.00  | -     | 22,000.00     |
| 其他收入      | 49,500.88  | -     | 49,500.88     |
| 非流动资产处置收益 | 278,513.55 | -     | 278,513.55    |
| 合计        | 350,014.43 | -     | 350,014.43    |

#### 6.34 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 |
|-----|--------------|------------|---------------|
| 滞纳金 | 1.54         | 1,450.43   | 1.54          |
| 罚款  | 118,615.00   | -          | 118,615.00    |
| 赔偿款 | 1,078,900.00 | 850,000.00 | 1,078,900.00  |
| 合计  | 1,197,516.54 | 851,450.43 | 1,197,516.54  |

#### 6.35 所得税费用

##### 6.35.1 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 | -           | -          |
| 递延所得税费用 | -589,595.70 | -76,590.07 |
| 合计      | -589,595.70 | -76,590.07 |

#### 6.36 现金流量表项目

##### 6.36.1 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     |
|-----------------|------------|-----------|
| 财务费用-利息收入       | 436.40     | 1,128.66  |
| 除税费返还外的其他政府补助收入 | 22,000.00  | -         |
| 其他              | 551,951.08 | 28,929.20 |
| 合计              | 574,387.48 | 30,057.86 |

##### 6.36.2 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               |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 财务费用账户--银行手续费 | 1,262.19            | 3,532.73            |
| 期间费用          | 619,422.75          | 755,805.42          |
| 其他            | 1,217,078.19        | 851,450.43          |
| <b>合计</b>     | <b>1,837,763.13</b> | <b>1,610,788.58</b> |

6.36.3 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目         | 本期发生额                | 上期发生额    |
|------------|----------------------|----------|
| 收回非关联资金拆借款 | 19,070,000.00        | -        |
| 资金拆借利息     | 250,147.78           | -        |
| <b>合计</b>  | <b>19,320,147.78</b> | <b>-</b> |

6.36.4 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目         | 本期发生额    | 上期发生额                |
|------------|----------|----------------------|
| 支付非关联资金拆借款 | -        | 14,600,000.00        |
| <b>合计</b>  | <b>-</b> | <b>14,600,000.00</b> |

6.36.5 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               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 收到非关联资金拆借款 | 1,400,000.00        | 9,800,000.00        |
| <b>合计</b>  | <b>1,400,000.00</b> | <b>9,800,000.00</b> |

6.36.6 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               |
|------------|----------|---------------------|
| 支付非关联资金拆借款 | -        | 9,800,000.00        |
| 归还关联方借款    | -        | -                   |
| <b>合计</b>  | <b>-</b> | <b>9,800,000.00</b> |

6.37 现金流量表补充资料

6.37.1 现金流量表补充资料

| 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                              | -5,675,411.18 | -1,588,417.42 |
| 加：信用减值损失                         | -1,136,852.32 | 510,600.47    |
| 资产减值准备                           | -             | -             |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 2,662,468.66  | 3,858,958.06  |
| 使用权资产折旧                          | 40,488.90     | 40,488.90     |
| 无形资产摊销                           | 41,715.00     | 41,715.00     |
| 长期待摊费用摊销                         | -             | -             |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | -             | -             |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | -             | -             |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | -             | -             |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 960,542.03    | 1,024,342.55  |

|                             |                |               |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| 投资损失（收益以“-”号填列）             | -              | -             |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）        | - 589,595.70   | -76,590.07    |
| 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）            | 5,698,282.49   | 3,291,072.09  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）       | -16,481,510.25 | 4,596,853.30  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）       | -3,422,231.43  | 1,414,241.71  |
| 其他                          | -              | -             |
| 经营活动产生的现金流量净额               | -17,902,103.80 | 13,113,264.59 |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b> |                |               |
| 债务转为资本                      | -              | -             |
| 一年内到期的可转换公司债券               | -              | -             |
| 融资租入固定资产                    | -              | -             |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>     |                |               |
| 现金的期末余额                     | 939,677.95     | 5,446,239.13  |
| 减：现金的期初余额                   | 1,741,719.92   | 5,363,587.93  |
| 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                | -802,041.97    | 82,651.20     |

#### 6.37.2 现金及现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额       | 期初余额         |
|-----------------------------|------------|--------------|
| 一、现金                        | 939,677.95 | 1,741,719.92 |
| 其中：库存现金                     | 123,117.39 | 6,784.30     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 816,560.56 | 1,734,935.62 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | -          | -            |
| 二、现金等价物                     | -          | -            |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 939,677.95 | 1,741,719.92 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | -          | -            |

#### 6.38 所有权或使用权受限制的资产

| 项目           | 期末账面价值        | 受限原因 |
|--------------|---------------|------|
| 固定资产         | 45,363,751.25 | 借款抵押 |
| 房屋、建筑物, 无形资产 | 9,413,983.32  | 借款抵押 |
| 合计           | 54,777,734.57 |      |

#### 7、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与

金融工具相关风险的风险管理政策。

### 7.1 风险管理目标和政策

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

### 7.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式。信用期通常为1个月，主要客户可以延长至6个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占99.88%(上年末为99.07%)，本公司的信用风险较为集中。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注4.5。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### 7.3 流动风险

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

款协议。

7.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司本期不存在汇率风险或影响极小。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司实际控制人情况

| 实际控制人名称 | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|---------|--------------|---------------|
| 陈慕君     | 45.00        | 45.00         |
| 王雨田     | 32.34        | 32.34         |

8.2 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                 |
|-------------------|------------------------------|
| 吴东武               | 持有本公司 5%以上股权的股东              |
| 郑晓东               | 持有本公司 5%以上股权的股东              |
| 方逸毫               | 实际控制人陈慕君、王雨田之亲属且持有本公司 1.4%股权 |
| 陈伊丛               | 实际控制人王雨田之配偶                  |
| 汕头市澄海区华鑫礼品有限公司    | 公司实际控制人陈慕君控制的公司              |
| 华鑫投资（深圳）有限公司      | 公司实际控制人陈慕君控制的公司              |
| 汕头市澄海区华鑫玩具工艺品有限公司 | 公司实际控制人陈慕君施加重大影响的公司          |
| 汕头市闻捷置业有限公司       | 公司实际控制人陈慕君控制的公司              |
| 汕头市谷源新能源有限公司      | 公司实际控制人王雨田控制的公司              |
| 汕头市联兴谷源新能源有限公司    | 公司实际控制人王雨田施加重大影响的公司          |

8.3 关联方交易情况

8.3.1 关联担保情况

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 |
|---------------------|---------------|------------|------------|------------|
| 王雨田、陈慕君、吴东武、林旭琳、方逸毫 | 13,500,000.00 | 2021-03-19 | 2025-03-18 | 否          |
| 王雨田、陈慕君、吴东武、林旭琳、方逸毫 | 12,800,000.00 | 2021-05-08 | 2025-05-07 | 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 |
|---------|--------------|------------|------------|------------|
| 王雨田、陈慕君 | 2,600,000.00 | 2022-01-17 | 2026-01-16 | 否          |

#### 8.4 关联方应收应付款项

##### 8.4.1 应收项目

无。

##### 8.4.2 应付项目

无。

#### 9、承诺及或有事项

##### 9.1 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

##### 9.2 或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### 10、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

#### 11、其他重要事项

截至资产负债表日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

#### 12、补充资料

##### 12.1 本期非经常性损益明细表

| 项目                                            | 金额          | 说明 |
|-----------------------------------------------|-------------|----|
| 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） | -           |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                         | 250,147.78  |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            | -847,502.11 |    |
| 小计                                            | -597,354.33 |    |
| 减：所得税影响额                                      | -89,603.15  |    |
| 合计                                            | -507,751.18 |    |

##### 12.2 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益    |         |
|----------------------|---------------|---------|---------|
|                      |               | 基本每股收益  | 稀释每股收益  |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | -7.66%        | -0.1419 | -0.1419 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -6.97%        | -0.1292 | -0.1292 |

广东华粤安环保科技股份有限公司

2023 年 8 月 31 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） | -           |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                         | 250,147.78  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                            | -847,502.11 |
| 非经常性损益合计                                      | -597,354.33 |
| 减：所得税影响数                                      | -89,603.15  |
| 少数股东权益影响额（税后）                                 | -           |
| 非经常性损益净额                                      | -507,751.18 |

### 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