



特美股份

NEEQ: 834565

浙江特美新材料股份有限公司

(Zhejiang Techmay New Materials Co., Ltd.)



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、公司负责人徐伟、主管会计工作负责人潘小美及会计机构负责人（会计主管人员）潘小美保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

-
---

---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第五节	公司治理 .....	30
第六节	财务会计报告 .....	35
附件	会计信息调整及差异情况 .....	125

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、特美、特美股份	指	浙江特美新材料股份有限公司
特美控股	指	龙游特美控股有限公司
小牛投资	指	龙游小牛股权投资合伙企业（有限合伙）
汇友投资	指	龙游汇友股权投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	浙江特美新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江特美新材料股份有限公司董事会
监事会	指	浙江特美新材料股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《合伙企业法》	指	《中华人民共和国合伙企业法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《浙江特美新材料股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	北京德恒（杭州）律师事务所
报告期	指	2023年1-12月
元、万元	指	人民币、人民币万元
水松纸	指	又名接装纸、烟用接装纸，用于包裹在卷烟过滤嘴外面的，把滤棒粘接到烟条末端的纸。
水松原纸	指	又称加工原纸，需要经过加工处理的纸
卷烟	指	用卷烟纸将烟丝卷制成条状的烟制品，又称纸烟、香烟、烟卷
油墨	指	用于印刷的重要材料，它通过印刷将图案、文字表现在承印物上
烫金	指	亦称“烫印”。一种印刷装饰工艺。将金属印版加热，施箔，在印刷品上压印出金色文字或图案
铝箔纸	指	用于卷烟包装内衬
烟舌纸	指	又称烟用框架纸，是用于在卷烟烟盒包装内对烟盒起支撑作用的专用纸

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江特美新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Techmay New Materials Co., Ltd.		
法定代表人	徐伟	成立时间	2004年2月18日
控股股东	控股股东为特美控股	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(徐伟、周建芳)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C 制造业-c23 印刷和记录媒介复制业-c231 印刷-c2319 包装装潢及其他印		
主要产品与服务项目	水松纸、铝箔纸和烟舌纸等烟用包装材料		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	特美股份	证券代码	834565
挂牌时间	2015年12月9日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本(股)	53,600,000
主办券商(报告期内)	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路198号财通双冠大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘小美	联系地址	龙游县东华街道城南工业区开源路5号
电话	0570-7567516	电子邮箱	security-b@techmaypaper.com
传真	0570-7567516		
公司办公地址	龙游县东华街道城南工业区开源路5号	邮政编码	324400
公司网址	www.techmaypaper.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913308007590507161		
注册地址	浙江省龙游县东华街道城南工业园区开源路5号		
注册资本(元)	53,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专业从事水松纸、铝箔纸和烟舌纸等烟用包装材料的研发、生产和销售。公司的主要产品为水松纸、铝箔纸和烟舌纸等，产品应用于烟草工业。经过近 20 年的发展，公司以优质的产品、服务和成熟的业务体系，在行业内树立了良好的品牌形象。公司产品以外销为主，主要销往中东、非洲、北美等多个国家和地区的客户。公司拥有水松纸、铝箔纸和烟舌纸等产品生产及加工所需的完整工艺系统，掌握了印刷工艺技术、烫金工艺技术和激光打孔技术等，形成了实用、高效、系统的采购、研发、生产和销售业务流程。公司利用在生产及加工方面的技术优势、产品质量的可靠性和稳定性优势、研发优势及服务优势，以客户需求为导向，为客户提供各种类型的水松纸及其他烟用包装材料，满足用户需求并向客户提供优质产品，从而获得收入、利润和现金流。

公司的销售模式分为直销模式和贸易商模式，并以直销模式为主，贸易商模式为辅。两者在业务的模式和获客方式方面有所差异。直销模式下，公司直接对终端客户进行销售。公司与终端客户签订销售合同，根据客户的要求进行生产，产品入库后根据交期订舱并安排出库和报关等事宜，最终将产品销售给客户，并提供售后服务以维护客户关系。经过多年的发展，公司与多家客户确立了长期的合作关系，实现了物流、资金流和信息流的健康、有序、高效的运转。贸易商模式是由公司与贸易商签订购销合同并实现买断式销售，再由贸易商销售给下游客户的销售模式。通过与贸易商客户开展合作，公司能够利用其销售渠道在一定程度上扩大产品的销售市场，提高产品的认知度，对公司的业务开展具有积极意义。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告期披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 行业情况

公司主要从事水松纸、铝箔纸和烟舌纸等烟用包装材料的研发、生产和销售。根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)，公司所处行业为“印刷和记录媒介复制业(C-23)”下的“包装装潢及其他印刷(C-2319)”。公司所属细分行业为包装印刷行业，主要产品为烟用包装材料，应用于烟草工业。行业发展方面，下游卷烟的产量规模总体上是较为庞大且稳定的，因此下游行业对水松纸、铝箔纸等烟用包装材料有可持续性的大量需求。下游卷烟行业保持较为平稳的发展，为烟用包装材料行业未来的发展提

供了良好的发展环境。此外,《印刷业“十四五”时期发展专项规划》《中国包装工业发展规划(2021-2025年)》等政策的出台,明确了印刷行业在国民经济和社会发展中的战略地位,为行业的发展提供了宝贵的发展机遇,作为包装印刷行业的重要子行业,烟用包装材料行业发展得到产业政策的有力支持。同时《支持外贸稳定发展若干政策措施》等政策的发布和一带一路的深化建设,有利于烟用包装材料生产企业坚定“走出去”战略,提升在境外市场的影响力和竞争力,发掘广阔的市场空间和发展前景。公司目前产品主要销往中东、非洲、北美等多个国家和地区的客户。公司自出口业务成型以来,致力于提升品牌的国际知名度和市场影响力,凭借高品质的产品和境外销售资源和经验的积累,公司在境外市场形成了较强的市场竞争力,行业发展保持稳定亦为公司提供了良好的市场经营环境。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省(市)级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	-

## 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	321,052,934.72	284,213,980.42	12.96%
毛利率%	33.94%	27.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	85,895,445.50	51,547,254.06	66.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	72,504,515.74	49,474,177.47	46.55%
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)	49.88%	49.60%	-
加权平均净资产收益率%(依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)	42.10%	47.61%	-
基本每股收益	1.60	0.99	61.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	310,286,953.46	219,013,578.06	41.67%
负债总计	98,621,273.31	84,443,672.71	16.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	211,665,680.15	134,569,905.35	57.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.95	2.51	57.37%
资产负债率%(母公司)	33.15%	40.01%	-

资产负债率% (合并)	31.78%	38.56%	-
流动比率	2.96	2.26	-
利息保障倍数	9,823.12	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	100,935,837.57	43,735,927.39	130.78%
应收账款周转率	7.85	8.02	-
存货周转率	9.08	8.90	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	41.67%	55.30%	-
营业收入增长率%	12.96%	60.93%	-
净利润增长率%	66.63%	526.76%	-

### 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	216,400,496.11	69.74%	106,168,154.26	48.48%	103.83%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	34,824,215.77	11.22%	42,747,736.30	19.52%	-18.54%
存货	20,425,245.58	6.58%	24,995,689.04	11.41%	-18.28%
固定资产	16,435,243.28	5.30%	27,085,993.78	12.37%	-39.32%
在建工程	1,503,702.74	0.48%	-	-	-
使用权资产	1,115,408.09	0.36%	-	-	-
无形资产	8,098,798.45	2.61%	391,296.19	0.18%	1,969.74%

#### 项目重大变动原因：

1、货币资金本期期末金额 216,400,496.11 元，与上年期末相较上涨 103.83%，主要系报告期公司销售收款增加及将原有土地及厂房交由政府收储所致。

2、固定资产本期期末金额 16,435,243.28 元，与上年期末相较下降 39.32%，主要系报告期公司将原有土地及厂房交由政府收储所致。

3、在建工程本期期末金额 1,503,702.74 元，上年期末金额为 0.00 元，主要系报告期公司新厂区建造费；

4、使用权资产本期期末金额 1,115,408.09 元，上年期末金额为 0.00 元，主要系报告期公司租赁旧厂房形成。



5、无形资产本期期末金额 8,098,798.45 元，与上年期末相较上涨 1,969.74%，主要系报告期公司将原有土地交由政府收储并购建新土地所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	321,052,934.72	-	284,213,980.42	-	12.96%
营业成本	212,078,830.02	66.06%	206,410,547.96	72.63%	2.75%
毛利率%	33.94%	-	27.37%	-	-
管理费用	12,740,496.51	3.97%	9,616,850.16	3.38%	32.48%
研发费用	10,173,922.51	3.17%	9,532,829.98	3.35%	6.73%
销售费用	5,162,052.00	1.61%	4,790,983.55	1.69%	7.75%
财务费用	-4,239,871.64	-1.32%	-3,722,323.61	-1.31%	-13.90%
信用减值损失	389,919.33	0.12%	-1,111,041.40	-0.39%	135.09%
资产减值损失	-742,769.66	-0.23%	-585,231.46	-0.21%	-26.92%
其他收益	2,283,055.06	0.71%	992,929.58	0.35%	129.93%
投资收益	28,298.31	0.01%	1,734,487.24	0.61%	-98.37%
资产处置收益	13,433,698.68	4.18%	17,271.68	0.01%	77,678.76%
营业利润	98,595,036.72	30.71%	57,859,015.77	20.36%	70.41%
营业外收入	13,829.11	0.00%	774.00	0.00%	1,686.71%
营业外支出	4,846.15	0.00%	306,548.87	0.11%	-98.42%
净利润	85,895,445.50	26.75%	51,547,254.06	18.14%	66.63%

#### 项目重大变动原因：

1、管理费用本期金额 12,740,496.51 元，与上年同期相较增长 32.48%，主要系报告期公司管理人员工资薪酬及中介机构咨询费增加所致。

2、信用减值损失本期金额 389,919.33 元，与上年同期相较增长 135.09%，主要系报告期公司期末应收账款减少，从而应收账款坏账准备减少。

3、其他收益本期金额 2,283,055.06 元，与上年同期相较增长 129.93%，主要系报告期公司收到政府补助增加所致。

4、投资收益本期金额 28,298.31 元，与上年同期相较减少 98.37%，主要系本期购买理财产品减少及远期结售汇亏损所致。

5、资产处置收益本期金额 13,433,698.68 元，与上年同期相较增长 77,678.76%，主要系报告期公司

将原有土地及厂房交由政府收储所致。

6、营业利润本期金额 98,595,036.72 元,与上年同期相较增长 70.41%,主要系报告期公司销售利润及将原有土地及厂房交由政府收储所致。

7、营业外收入本期金额 13,829.11 元,与上年同期相较增长 1,686.71%,主要系报告期内收到赔偿款所致。

8、营业外支出本期金额 4,846.15 元,与上年同期相较减少 98.42%,主要系报告期内对外捐赠减少所致。

9、净利润本期金额 85,895,445.50 元,与上年同期相较增长 66.63%,主要系报告期公司销售利润及将原有土地及厂房交由政府收储所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	319,069,726.45	282,767,574.25	12.84%
其他业务收入	1,983,208.27	1,446,406.17	37.11%
主营业务成本	212,057,291.96	206,254,009.64	2.81%
其他业务成本	21,538.06	156,538.32	-86.24%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
水松纸	173,133,104.67	106,220,996.89	38.65%	25.82%	19.27%	3.37%
铝箔纸	109,514,292.55	80,934,004.70	26.10%	0.96%	-9.76%	8.78%
烟舌纸	23,608,484.12	14,729,084.82	37.61%	38.72%	6.66%	18.75%
其他产品	12,813,845.11	10,173,205.55	20.61%	-34.88%	-25.72%	-9.79%

### 按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

境外	313,183,693.16	207,853,829.84	33.63%	12.96%	2.75%	6.59%
境内	5,886,033.29	4,203,462.12	28.59%	6.93%	6.12%	0.54%

### 收入构成变动的原因:

1、其他业务收入本期金额 1,983,208.27 元,与上年金额相较增长 37.11%,主要系报告期公司销售废料增加所致。

2、其他业务成本本期金额 21,538.06 元,与上年金额相较减少 86.24%,主要系报告期公司销售材料减少从而结转其他业务成本减少。

### 主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	BMJ Industries FZ-LLC	109,034,189.11	33.96%	否
2	RGT 集团	27,691,913.92	8.62%	否
3	Crafton International LTD	22,528,669.49	7.02%	否
4	ICT 集团	15,847,528.24	4.94%	否
5	GTL 集团	15,354,240.23	4.78%	否
合计		190,456,540.99	59.32%	-

### 主要供应商情况

单位:元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江仙鹤新材料销售有限公司	30,299,991.32	15.96%	否
2	浙江凯丰新材料股份有限公司	25,457,648.22	13.41%	否
3	牡丹江恒丰纸业股份有限公司	17,495,886.08	9.22%	否
4	上海神火铝箔有限公司	15,413,397.34	8.12%	否
5	晟通科技集团有限公司	11,536,944.08	6.08%	否
合计		100,203,867.04	52.79%	-

### (三) 现金流量分析

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	100,935,837.57	43,735,927.39	130.78%
投资活动产生的现金流量净额	-80,082,116.70	5,067,874.24	-1,680.19%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,272,500.00	980,020.00	-1,352.27%

### 现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额本期金额 100,935,837.57 元,与上年期末相较增长 130.78%,主要系报告期公司销售收款增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额本期金额-80,082,116.70 元,与上年期末相较减少 1,680.19%,主要系报告期公司资金定存所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额-12,272,500.00 元,与上年期末相较减少 1,352.27%,主要系 2022 年收到定增投资款,本期未收到投资款及增加中介费用所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
TECHMAY INTERNATIONAL FZE	控股子公司	纸制品贸易、纸类贸易、包装及包装材料贸易	3,000,000.00	32,535,998.71	21,359,805.33	157,620,036.43	5,943,512.51

注：控股子公司注册资本单位为迪拉姆。

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0.00	0.00	不存在
合计	-	0.00	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	10,173,922.51	9,532,829.98
研发支出占营业收入的比例%	3.17%	3.35%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	17	18
研发人员合计	17	18
研发人员占员工总量的比例%	12.59%	12.08%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	49	53
公司拥有的发明专利数量	10	9

### (四) 研发项目情况

截至报告期末，公司正在从事的研发项目如下：

1、一种铝箔面遇水即粘的环保铝箔纸研发，目前处于在研阶段，预计投入 150 万元，拟达到的目标是研发一种遇水即粘的环保铝箔纸产品，与行业技术水平的比较，可实现用水替代烟用胶，可以避免产生胶块、粘胶等问题，同时材料稳定性好、安全性高；

2、一种高光耐磨水松纸调墨油及其产品研发，目前处于在研阶段，预计投入 80 万元，拟达到的目标是开发一种高光耐磨的水松纸调墨油及配套产品，且可以同时作为非金属油墨和金属墨的调墨油，与行业技术水平的比较，解决市场上非金属油墨和金属油墨使用的调墨油因主体树脂成分不同而不能相互替代使用的情况，利于生产管理；

3、一种铝箔纸水性环保粘合剂及其产品研发，目前处于在研阶段，预计投入 80 万元，拟达到的目标是根据铝箔衬纸和双零铝箔的材料特点和铝箔纸产品的设计标准，研发铝箔纸水性环保粘合剂及配套产品，与行业技术水平的比较，研发的目标产品能够兼具粘和力强和成膜后硬度高、挺度好、不易脱胶的优点，能够提高铝箔纸产品的上机适用性。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### (一) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、21 及附注五、31。

#### 1、事项描述

特美股份主要销售水松纸、铝箔纸及其他纸制品等，2023 年度实现营业收入 32,105.29 万元。由于收入是特美股份财务报表的关键业绩指标，对当期利润的重大影响，存在特美股份管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价和测试了与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）通过选取样本检查销售合同及与管理层的访谈，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和特美股份的经营模式，收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

（3）针对收入执行分析程序，包括将与上期收入的变化以及本期各月收入进行比较、将与上期毛利率相比的变化进行比较、分析主要产品价格及销量的变动情况、分析主要客户的收入及毛利率波动情况等。

（4）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括与客户签订的销售合同、发货单据出口报关单、提单和收款记录等，并获取海关出口数据与账面记录进行核对。

（5）抽样选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和本期收入金额。

（6）就临近资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查由客户验货签收确认的发货单据以及出口报关单、提单等支持性文件，以评价相关收入是否在恰当的期间确认。

（7）对重要客户进行现场走访和网络背景调查，了解其与特美股份的业务合作情况、对产品的评价情况，并核实销售业务的真实性和交易实质。

## （二）存货可变现净值的计量

相关信息披露详见财务报表附注三、11，附注五、6 及附注五、40。

## 1、事项描述

特美股份 2023 年 12 月 31 日存货账面价值为 2,042.52 万元，占流动资产总额的比例为 7.24%。于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，由于管理层在确定存货可变现净值时需要

运用重大判断，因此，我们将存货可变现净值的计量识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对存货可变现净值的计量执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价和测试与存货可变现净值的计量相关的内部控制设计和运行的有效性，复核相关会计政策是否适当且一贯运用。

(2) 对存货实施监盘或函证程序，确定期末存货的数量，观察各项存货的存放状况。

(3) 取得存货库龄分析表，对库龄较长的存货进行复核。

(4) 获取存货跌价准备计算表，重新计算存货可变现净值。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

自公司成立以来，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任。公司诚信经营，依法并积极纳税，尽全力建设对社会负责的公众公司。为对公司全体股东和每一位员工负责，公司开展各项业务培训，使员工在积极工作的同时提高个人素质与能力。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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、产业政策的风险	公司的主营业务与烟草行业的产业政策紧密相关。世界卫生组织主持制定了第一部全球性公约《世界卫生组织烟草控制框架公约》，于2005年2月27日生效，其通过MPOWER工具（包括：检测、无烟环境、戒烟规划、警示标签、大众媒体、广告禁令、税收）控制烟草流行。目前，该公约在全球已有180余个缔约方，其中包括公司产品销往的主要国家和地区。若这些国家和地区烟草控制政策发生变化，可能间接影响公司在当地



	<p>的市场开拓和公司的产品在当地的销售。国内方面，虽然近年来的全国烟草工作会议中提出了通过提升烟草产业的整体效能，促进品牌做优做强，畅通烟草经济循环、满足市场消费需求等方式完善现代化烟草经济体系，利好于卷烟行业的整体可持续发展。但是，我国控烟工作稳步推进，在税收、广告宣传、控烟行动等方面出台相关控烟政策，对我国卷烟销量的增速产生影响，可能加大公司未来在国内开拓新业务的难度。</p>
2、下游行业波动导致的市场风险	<p>公司主要从事水松纸等烟用包装材料的研发、生产与销售，受下游烟草行业的波动影响较大。近年来，随着各国对烟草生产控制的加强，卷烟产销量的增长速度在未来较长时间内可能受到一定限制，进而影响到公司产品的销量。因此，下游烟草行业的波动将影响公司产品水松纸的市场需求，从而使公司面临下游行业波动导致的市场风险。</p>
3、技术研发风险	<p>下游烟草高端品牌客户对烟用包装材料产品的设计、材料选择、生产工艺及外观等方面均提出较高的要求，企业为提高产品外观及功能性水平、保证产品质量，更好服务高端领域客户，需要不断加大研发投入，提高自身技术水平。行业内企业需要以满足市场需求为基础，持续地进行新产品、新工艺、新技术的研发，公司若不能准确地把握行业技术的发展趋势，不能及时将新技术运用于新产品，将面临着业务损失或客户流失，从而失去市场竞争力。</p>
4、主要客户销售集中度较高的风险	<p>2023年度，公司前五大客户收入的销售收入占当期营业收入的比例为59.32%。公司的主要客户集中度较高。若公司与主要客户不能稳定可持续合作，或者未来行业竞争加剧，公司未能及时拓展新的客户、被竞争对手替代，或者主要客户的经营、财务状况出现不利变化，可能对公司未来的经营情况和业绩产生不利影响。</p>
5、原材料价格波动的风险	<p>公司主营业务成本中原材料占比较高，2023年度公司直接材料占主营业务成本的比例为69.75%。原材料中以水松原纸、双零铝箔、铝箔衬纸为主，2023年度，上述三种原材料采购金</p>

	<p>额占材料采购金额的比重为 66.24%。公司生产成本受原材料采购价格波动影响而相应有所变动。如果未来公司主要原材料采购价格发生较大波动，将可能对公司生产经营带来不利影响。</p>
6、经营业绩波动风险	<p>2023 年度，公司营业收入为 32,105.29 万元，呈上升趋势。公司未来经营受到宏观经济形势、行业政策、市场竞争环境、人才技术储备情况、公司经营策略等多重因素的影响，如果前述因素发生不利变化，则公司的业务发展和经营业绩将受到不利影响，营业收入增长将放缓甚至出现负增长，公司经营业绩存在下滑的风险。</p>
7、实际控制人控制不当风险	<p>公司实际控制人为徐伟、周建芳夫妇。截至报告期披露日，徐伟、周建芳夫妇合计直接持有公司 48.77% 股权并通过特美控股、汇友投资、小牛投资间接控制公司 51.04% 股权，合计控制公司 99.81% 股权；徐伟担任公司董事长，周建芳担任公司董事、总经理，上述二人在公司股东大会、董事会表决及对董事、高级管理人员的提名、任命等决策中处于主导地位，对公司具有实际控制力。若公司内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全，则存在实际控制人利用其控制地位损害发行人及中小股东利益的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

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

##### （一） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	500,000.00	43,168.14
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	-	-
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：**

上述日常性关联交易是基于公司经营计划所制定，属于公司正常业务经营需要，系公司正常业务往来，且关联交易的定价公允，符合市场定价原则，不会对公司造成不利影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(二) 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**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-050	对外投资	银行理财	60,000,000.00	否	否
2023-118	出售资产	房屋土地等资产	混合	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

1、公司于2023年4月26日召开第三届董事会第九次会议，审议通过《关于公司使用闲置资金进行委托理财及开展外汇套期保值业务》议案，拟利用公司闲置自有资金购买安全性高、低风险的短期银行理财等产品，总额最高不超过人民币6000万元。报告期末，公司无对外投资理财产品。

2、为响应龙游县人民政府号召，提高企业亩均效益，盘活低效工业用地，挖掘空间潜力，优化产业结构，实现制造业高质量发展。公司配合政府土地收储要求，拟出售所有的位于浙江省龙游县东华街道城南工业区开源路5号的国有土地使用权、房屋建筑物、构筑物等资产，土地房产权属证号：浙（2022）龙游不动产权第0004038号。本次交易不构成重大资产重组。公司已于2023年7月14日召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于公司土地收储方案》的议案，并于2023年8月1日提交股东大会审议通过。

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人、控股股东；董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员	2015年10月16日	-	挂牌	关于避免同业竞争承诺	关于避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制	2015年10	-	挂牌	关于减少	关于减少和规范	正在履行中

人、控股股东；董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员；其他股东	月 16 日			和规范关联交易承诺	关联交易承诺	
控股股东、实际控制人及其近亲属；其他持有发行人 5% 以上股份的股东；持有发行人股份的董事、高级管理人员	2023 年 5 月 18 日	-	北交所上市	关于所持股份的限售安排及股份自愿锁定的承诺	关于所持股份的限售安排及股份自愿锁定的承诺	正在履行中
控股股东、实际控制人；其他持有发行人 5% 以上股份的股东；持有发行人股份的董事、高级管理人员	2023 年 5 月 18 日	-	北交所上市	关于持股意向及减持意向的承诺	关于持股意向及减持意向的承诺	正在履行中
发行人；控股股东、实际控制人；董事（不含独立董事）及高级管理人员	2023 年 5 月 18 日	-	北交所上市	关于稳定股价的承诺	关于稳定股价的承诺	正在履行中
发行人；控股股东、实际控制人；董事、监事、高级管理人员	2023 年 5 月 18 日	-	北交所上市	关于不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	关于不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的承诺	正在履行中
发行人；控股股东、实际控制人；	2023 年 5 月 18 日	-	北交所上市	关于摊薄即期回报的填补措施	关于摊薄即期回报的填补措施的承诺	正在履行中

董事、高级管理人员				施的承诺		
发行人；控股股东、实际控制人；董事、监事、高级管理人员	2023年5月18日	-	北交所上市	关于未能履行承诺的约束措施	关于未能履行承诺的约束措施	正在履行中
控股股东、实际控制人；董事、监事、高级管理人员、核心技术人员；其他持有发行人5%以上股份的股东	2023年5月18日	-	北交所上市	关于避免同业竞争的承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
控股股东、实际控制人；董事、监事、高级管理人员	2023年5月18日	-	北交所上市	关于避免资金占用的承诺	关于避免资金占用的承诺	正在履行中
控股股东、实际控制人；董事、监事、高级管理人员、核心技术人员；其他持有发行人5%以上股份的股东	2023年5月18日	-	北交所上市	关于规范和减少关联交易的承诺	关于规范和减少关联交易的承诺	正在履行中
控股股东、实际控制人	2023年5月18日	-	北交所上市	关于发行人缴纳社会保险和住房公积金相关事宜的承诺	关于发行人缴纳社会保险和住房公积金相关事宜的承诺	正在履行中
发行人	2023年5月18日	-	北交所上市	关于股东信息披露的专项承诺	关于股东信息披露的专项承诺	正在履行中
控股股东、	2023年5月	-	北交所上市	关于避免	关于避免出现严	正在履行中

实际控制人、董事(不含独立董事)、监事、高级管理人员	18日			出现严重违法违规行为的承诺	重违法违规行为的承诺	
----------------------------	-----	--	--	---------------	------------	--

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

-
---

#### (三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	37,853,847.92	12.20%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	37,853,847.92	12.20%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

不会对公司正常经营产生重大影响。
------------------

#### (四) 调查处罚事项

<p>2023年6月26日，公司收到中国证监会及其派出机构浙江监管局出具的《关于对浙江特美新材料股份有限公司及相关人员采取出具警示函措施的决定》，因公司未及时披露第一大股东、控股股东变更，违反《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第190号）第二十一条第一款的规定，对公司及徐伟、周建芳、潘小美分别采取出具警示函的监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案。公司及相关人员已充分吸取教训，加强相关法律法规学习，提高规范运作意识。上述行政监管措施不会影响公司整体的正常运营，不会对公司经营和财务产生重大不利影响。</p>
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	33,995,000	63.42%	-33,895,000	100,000	0.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,495,000	43.83%	-23,495,000	-	0.00%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	0.00%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	19,605,000	36.58%	33,895,000	53,500,000	99.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,605,000	36.58%	33,895,000	53,500,000	99.81%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		53,600,000	-	0	53,600,000	-	
普通股股东人数							18

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	龙游特美控股有限公司	16,960,000	-	16,960,000	31.6418%	16,960,000	0	0	0
2	徐伟	15,600,000	-	15,600,000	29.1045%	15,600,000	0	0	0
3	周建芳	10,540,000	-	10,540,000	19.6642%	10,540,000	0	0	0
4	龙游	7,410,000	-	7,410,000	13.8246%	7,410,000	0	0	0



	汇友 股权 投资 合伙 企业 (有 限 合 伙)								
5	龙游 小牛 股 权 投 资 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	2,990,000	-	2,990,000	5.5784%	2,990,000	0	0	0
6	邵慧 芳	0	31,600	31,600	0.0590%	0	31,600	0	0
7	马小 玲	0	22,400	22,400	0.0418%	0	22,400	0	0
8	李 晓 飞	0	19,000	19,000	0.0354%	0	19,000	0	0
9	邱玉 坤	0	16,000	16,000	0.0299%	0	16,000	0	0
10	杨荣 强	100,000	-95,484	4,516	0.0084%	0	4,516	0	0
	<b>合计</b>	53,600,000	-6,484	53,593,516	99.988%	53,500,000	93,516	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

徐伟与周建芳为夫妻关系；

龙游特美控股有限公司为徐伟、周建芳实际控制的公司，存在关联关系；

龙游汇友股权投资合伙企业（有限合伙）为徐伟实际控制的企业，存在关联关系；

龙游小牛股权投资合伙企业（有限合伙）为周建芳实际控制的企业，存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

本公司控股股东为法人股东龙游特美控股有限公司，特美控股成立于2015年5月25日，法定代表人徐伟。统一社会信用代码913308253278940855，注册资本1000万元，实收资本300万元，注册地为浙江省衢州市龙游县龙洲街道大众路3#楼底层第10间，主营业务为对外投资。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）；不涉及发行人主营业务。

### (二) 实际控制人情况

本公司实际控制人为徐伟、周建芳夫妇。

徐伟、周建芳夫妇合计直接持有公司48.77%股权并通过特美控股、汇友投资、小牛投资间接控制公司51.04%股权，合计控制公司99.81%股权；徐伟担任公司董事长，周建芳担任公司董事、总经理，上述二人在公司股东大会、董事会表决及对董事、高级管理人员的提名、任命等决策中处于主导地位，对公司具有实际控制力。徐伟、周建芳夫妇为公司实际控制人。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 三、 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年11月8日	2023年1月12日	6.25	1,600,000	特美控股、周建芳、杨荣强共计3名	现金	10,000,000.00	补充流动资金

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年1月6日	10,000,000	10,005,120.28	否	-	-	不适用

**集资金使用详细情况：**

公司 2022 年第一次股票发行共募集资金人民币 10,000,000.00 元，根据股票发行方案的约定，该募集资金用于特美股份补充流动资金。公司于 2022 年 12 月 1 日取得全国股份转让系统函[2022]3551 号《关于对浙江特美新材料股份有限公司股票定向发行无异议的函》。截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计已使用募集资金人民币 10,005,120.28 元(含累计收到利息收入扣减手续费净额 5120.28 元)，募集资金余额为人民币 0.00 元。

**四、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 权益分派情况**

**(五) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	1.7	0	0
合计	1.7	0	0

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

1、2023 年 5 月 16 日，特美股份召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《2022 年年度权益分配方案》的议案，同意以公司现有总股本 53,600,000 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 1.7 元（含

---

税)。本次权益分派现金股利合计 9,112,000.00 元。2023 年 5 月 25 日，特美股份完成了本次权益分配。

**(六) 权益分派预案**

适用 不适用

---

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐伟	董事长	男	1971年10月	2021年9月3日	2024年9月2日	15,600,000	-	15,600,000	29.1045%
周建芳	董事、总经理	女	1970年4月	2021年9月3日	2024年9月2日	10,540,000		10,540,000	19.6642%
龚波	董事	女	1971年8月	2021年9月3日	2024年1月12日	-	-	-	-
龚波	副总经理	女	1971年8月	2021年9月3日	2024年9月2日				
俞红卫	董事	男	1976年10月	2021年9月3日	2024年9月2日	-	-	-	-
华贇	董事	男	1976年6月	2021年9月3日	2024年9月2日	-	-	-	-
陈东坡	独立董事	男	1971年2月	2023年4月21日	2024年9月2日	-	-	-	-
徐升艳	独立董事	女	1982年9月	2023年4月21日	2024年9月2日	-	-	-	-
朱仙萍	监事会主席	女	1988年6月	2021年9月3日	2024年9月2日	-	-	-	-
胡益兵	职工代表监事	男	1982年5月	2021年9月3日	2024年9月2日	-	-	-	-
陈丽	监事	女	1981年12月	2023年3月1日	2024年9月2日	-	-	-	-
潘小美	董事会秘书	女	1984年12月	2021年9月3日	2024年9月2日	-	-	-	-

潘小美	财务负责人	女	1984年12月	2022年4月21日	2024年9月2日	-	-	-	-
-----	-------	---	----------	------------	-----------	---	---	---	---

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

除公司董事长徐伟先生与公司董事、总经理周建芳女士为夫妻关系外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

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）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	29	8	4	33
生产人员	81	20	12	89
销售人员	4	0	0	4
财务人员	4	1	0	5
技术人员	17	3	2	18
<b>员工总计</b>	<b>135</b>	<b>32</b>	<b>18</b>	<b>149</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	12	16
专科	20	21
专科以下	103	112
<b>员工总计</b>	<b>135</b>	<b>149</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

无

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格遵守国家法律法规，合法生产经营。

##### 1、业务分开情况

公司主营业务为水松纸、铝箔纸和烟舌纸等烟用包装材料的研发、生产和销售。公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司能够独立支配和使用人、财、物等生产资料，顺利组织和开展经营活动，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

##### 2、资产完整性及分开情况

公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必须的办公设备，专利和其他资产均合法拥有且权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

##### 3、人员分开情况



公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

#### 4、财务分开情况

公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，财务人员均为专职在公司工作，不存在兼职的情形；公司建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，并独立进行财务决策；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况；公司办理了独立的税务登记证，依法独立纳税。

#### 5、机构分开情况。

本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

---

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司于 2023 年 6 月 5 日召开 2023 年第三次临时股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式召开，审议通过了四十项议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共 5 人，持有表决权的股份总数 53,500,000 股，占公司表决权股份总数的 99.81%。其中：出席和授权出席本次股东大会现场会议的股东共计 5 人，代表有表决权的股份数 53,500,000 股，占公司股份总数的 99.81%；通过网络投票系统进行有效表决的股东共计 0 人，代表有表决权的股份数 0 股，占公司股份总数的 0.00%。

公司于 2023 年 9 月 4 日召开 2023 年第五次临时股东大会，会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式召开，审议通过了一项议案，出席和授权出席本次股东大会的股东共 5 人，持有表决权的股份总数 53,500,000 股，占公司表决权股份总数的 99.81%。其中：出席和授权出席本次股东大会现场会议的股东共计 5 人，代表有表决权的股份数 53,500,000 股，占公司股份总数的 99.81%；通过网络投票系统进行有效表决的股东共计 0 人，代表有表决权的股份数 0 股，占公司股份总数的 0.00%。

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大 不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错 报说明	
审计报告编号	致同审字（2024）第 332A001059 号	
审计机构名称	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	中国北京朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	曾涛	罗静雅
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	17 万元	

### 审计报告

致同审字（2024）第 332A001059 号

浙江特美新材料股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了浙江特美新材料股份有限公司（以下简称“特美股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了特美股份 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于特美股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们

相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、21及附注五、31。

##### 1、事项描述

特美股份主要销售水松纸、铝箔纸及其他纸制品等，2023年度实现营业收入32,105.29万元。由于收入是特美股份财务报表的关键业绩指标，对当期利润的重大影响，存在特美股份管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评价和测试了与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）通过选取样本检查销售合同及与管理层的访谈，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、相关商品的控制权转移时点的确定等是否符合行业惯例和特美股份的经营模式，收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

（3）针对收入执行分析程序，包括将与上期收入的变化以及本期各月收入进行比较、将与上期毛利率相比的变化进行比较、分析主要产品价格及销量的变动情况、分析主要客户的收入及毛利率波动情况等。

（4）抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括与客户签订的销售合同、发货单据出口报关单、提单和收款记录等，并获取海关出口数据与账面记录进行核对。

（5）抽样选取样本执行函证程序以确认应收账款余额和本期收入金额。

（6）就临近资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查由客户验货签收确认的发货单据以及出口报关单、提单等支持性文件，以评价相关收入是否在恰当的期间确认。

（7）对重要客户进行现场走访和网络背景调查，了解其与特美股份的业务合作情况、对产品的评价情况，并核实销售业务的真实性和交易实质。

#### （二）存货可变现净值的计量

相关信息披露详见财务报表附注三、11，附注五、6及附注五、40。

#### 1、事项描述

特美股份 2023 年 12 月 31 日存货账面价值为 2,042.52 万元，占流动资产总额的比例为 7.24%。于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，由于管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断，因此，我们将存货可变现净值的计量识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

我们针对存货可变现净值的计量执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价和测试与存货可变现净值的计量相关的内部控制设计和运行的有效性，复核相关会计政策是否适当且一贯运用。

(2) 对存货实施监盘或函证程序，确定期末存货的数量，观察各项存货的存放状况。

(3) 取得存货库龄分析表，对库龄较长的存货进行复核。

(4) 获取存货跌价准备计算表，重新计算存货可变现净值。

#### 四、其他信息

特美股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括特美股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

特美股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估特美股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算特美股份、终止运营或

别无其他现实的选择。

治理层负责监督特美股份的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对特美股份的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致特美股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就特美股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人) 曾涛

中国注册会计师  
罗静雅

中国·北京

二〇二四年三月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	216,400,496.11	106,168,154.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		13,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	34,824,215.77	42,747,736.30
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,419,543.44	1,593,689.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	5,117,610.23	234,444.83

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	20,425,245.58	24,995,689.04
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	3,845,898.68	562,673.78
<b>流动资产合计</b>		282,033,009.81	189,302,387.91
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	16,435,243.28	27,085,993.78
在建工程	五、9	1,503,702.74	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,115,408.09	
无形资产	五、11	8,098,798.45	391,296.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12		689,830.53
递延所得税资产	五、13	955,971.09	449,869.65
其他非流动资产	五、14	144,820.00	1,094,200.00
<b>非流动资产合计</b>		28,253,943.65	29,711,190.15
<b>资产总计</b>		310,286,953.46	219,013,578.06
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	56,507,997.22	52,560,420.93
应付账款	五、17	15,689,328	14287514.76
预收款项			
合同负债	五、18	10,126,130.13	10406624.74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			



代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	4,375,548.52	3,322,190.21
应交税费	五、20	5,862,582.18	1,903,774.98
其他应付款	五、21	957,296.32	119,657.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	844,956.87	
其他流动负债	五、23	1,010,003.01	984,375.34
<b>流动负债合计</b>		<b>95,373,842.25</b>	<b>83,584,558.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	287,992.40	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	2,545,065.00	582,115.15
递延所得税负债	五、13	414,373.66	276,999.40
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,247,431.06</b>	<b>859,114.55</b>
<b>负债合计</b>		<b>98,621,273.31</b>	<b>84,443,672.71</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	53,600,000	53,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	10,781,889.45	10,781,889.45
减：库存股			
其他综合收益	五、28	811,353.72	499,024.42
专项储备			
盈余公积	五、29	20,713,863.27	12,636,778.83
一般风险准备			
未分配利润	五、30	125,758,573.71	57,052,212.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		211,665,680.15	134,569,905.35
少数股东权益			

所有者权益（或股东权益）合计		211,665,680.15	134,569,905.35
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		310,286,953.46	219,013,578.06

法定代表人：徐伟

主管会计工作负责人：潘小美

会计机构负责人：潘小美

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		211,040,774.55	102,114,706.90
交易性金融资产			13,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	23,142,322.42	37,398,036.51
应收款项融资			
预付款项		460,987.54	1,254,603.79
其他应收款	十五、2	5,022,250.67	134,672.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,961,409.09	17,131,148.72
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		3,337,527.96	89,819.78
<b>流动资产合计</b>		<b>258,965,272.23</b>	<b>171,122,988.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	2,765,000.00	2,765,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,429,775.72	27,080,628.07
在建工程		1,503,702.74	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,115,408.09	
无形资产		8,098,798.45	391,296.19
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			689,830.53
递延所得税资产		878,214.82	456,396.52
其他非流动资产		144,820.00	1,094,200.00
<b>非流动资产合计</b>		30,935,719.82	32,477,351.31
<b>资产总计</b>		289,900,992.05	203,600,339.51
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		56,507,997.22	52,560,420.93
应付账款		15,578,868.33	14,216,693.49
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,345,399.95	3,295,448.14
应交税费		5,862,582.18	1,903,774.98
其他应付款		911,130.39	40,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,792,000.65	7,598,734.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		844,956.87	
其他流动负债		1,010,003.01	984,375.34
<b>流动负债合计</b>		92,852,938.60	80,599,446.98
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		287,992.40	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,545,065.00	582,115.15
递延所得税负债		414,373.66	276,999.40
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,247,431.06	859,114.55
<b>负债合计</b>		96,100,369.66	81,458,561.53
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		53,600,000.00	53,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		10,781,889.45	10,781,889.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,713,863.27	12,636,778.83
一般风险准备			
未分配利润		108,704,869.67	45,123,109.70
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>193,800,622.39</b>	<b>122,141,777.98</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>289,900,992.05</b>	<b>203,600,339.51</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		321,052,934.72	284,213,980.42
其中：营业收入	五、31	321,052,934.72	284,213,980.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		237,850,099.72	227,403,380.29
其中：营业成本	五、31	212,078,830.02	206,410,547.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	1,934,670.32	774,492.25
销售费用	五、33	5,162,052.00	4,790,983.55
管理费用	五、34	12,740,496.51	9,616,850.16
研发费用	五、35	10,173,922.51	9,532,829.98
财务费用	五、36	-4,239,871.64	-3,722,323.61
其中：利息费用		10,038.98	
利息收入		3,046,412.8	405,902.51
加：其他收益	五、37	2,283,055.06	992,929.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	28,298.31	1,734,487.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	389,919.33	-1,111,041.4
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-742,769.66	-585,231.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	13,433,698.68	17,271.68
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		98,595,036.72	57,859,015.77
加：营业外收入	五、42	13,829.11	774
减：营业外支出	五、43	4,846.15	306,548.87
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		98,604,019.68	57,553,240.90
减：所得税费用	五、44	12,708,574.18	6,005,986.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		85,895,445.50	51,547,254.06
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）		85,895,445.50	51,547,254.06
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）		85,895,445.50	51,547,254.06
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		312,329.30	949,632.78
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		312,329.30	949,632.78
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		312,329.30	949,632.78
（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		312,329.30	949,632.78
（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>		86,207,774.80	52,496,886.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		86,207,774.80	52,496,886.84
（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）	十六、2	1.60	0.99
（二）稀释每股收益（元/股）		1.60	0.99

法定代表人：徐伟      主管会计工作负责人：潘小美      会计机构负责人：潘小美

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	296,244,279.36	263,363,674.81
减：营业成本	十五、4	195,010,606.15	193,641,625.89
税金及附加		1,934,670.32	774,492.25
销售费用		4,937,053.22	4,173,583.55
管理费用		11,688,504.45	8,692,023.51
研发费用		10,173,922.51	9,532,829.98
财务费用		-4,850,442.90	-4,091,302.87
其中：利息费用		10,038.98	
利息收入		3,046,412.80	405,902.51
加：其他收益		2,283,055.06	992,929.58
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	28,298.31	1,734,487.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		697,846.85	-950,145.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-238,145.74	-529,612.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,433,698.68	17,271.68
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		93,554,718.77	51,905,353.31
加：营业外收入		13,829.11	774.00
减：营业外支出		4,846.15	306,548.87
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		93,563,701.73	51,599,578.44
减：所得税费用		12,792,857.32	6,044,325.82
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		80,770,844.41	45,555,252.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,770,844.41	45,555,252.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		80,770,844.41	45,555,252.62
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<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		354,673,811.38	268,766,486.82
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		2,023,352.09	5,812,622.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	91,883,654.61	44,601,798.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		448,580,818.08	319,180,907.77
购买商品、接受劳务支付的现金		220,429,914.88	186,347,826.97
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		17,652,366.65	14,855,775.23
支付的各项税费		13,457,226.66	4,996,739.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	96,105,472.32	69,244,638.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		347,644,980.51	275,444,980.38
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		100,935,837.57	43,735,927.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		26,835,400	187,689,646.87
取得投资收益收到的现金		192,898.31	1,734,487.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,920,518.6	19,517.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	50,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		96,948,816.91	189,443,651.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,030,933.61	3,686,130
投资支付的现金		14,000,000.00	180,689,646.87
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	五、45	150,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		177,030,933.61	184,375,776.87
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-80,082,116.70	5,067,874.24
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			10,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,112,000.00	8,819,980.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	3,160,500.00	200,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		12,272,500.00	9,019,980.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-12,272,500.00	980,020.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		681,512.01	2,564,257.14
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,262,732.88	52,348,078.77
加：期初现金及现金等价物余额		68,471,720.87	16,123,642.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		77,734,453.75	68,471,720.87

法定代表人：徐伟      主管会计工作负责人：潘小美      会计机构负责人：潘小美



(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<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		336,607,071.73	250,909,503.42
收到的税费返还		2,023,352.09	5,812,622.69
收到其他与经营活动有关的现金		91,857,375.21	44,455,774.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>430,487,799.03</b>	<b>301,177,900.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		204,940,498.56	170,862,981.87
支付给职工以及为职工支付的现金		17,403,984.74	14,672,830.05
支付的各项税费		13,457,226.66	4,996,739.89
支付其他与经营活动有关的现金		94,974,582.97	67,806,252.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>330,776,292.93</b>	<b>258,338,803.83</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>99,711,506.10</b>	<b>42,839,096.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		26,835,400.00	187,689,646.87
取得投资收益收到的现金		192,898.31	1,734,487.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,920,518.60	19,517.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		50,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>96,948,816.91</b>	<b>189,443,651.11</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,030,933.61	3,686,130.00
投资支付的现金		14,000,000.00	180,689,646.87
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		150,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>177,030,933.61</b>	<b>184,375,776.87</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-80,082,116.70</b>	<b>5,067,874.24</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,112,000.00	8,819,980.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,160,500.00	200,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>12,272,500.00</b>	<b>9,019,980.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,272,500.00</b>	<b>980,020.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>599,569.28</b>	<b>2,270,732.58</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>7,956,458.68</b>	<b>51,157,723.33</b>

---

加：期初现金及现金等价物余额		64,418,273.51	13,260,550.18
六、期末现金及现金等价物余额		72,374,732.19	64,418,273.51

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	53,600,000.00				10,781,889.45		499,024.42		12,636,778.83		57,052,212.65		134,569,905.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,600,000.00				10,781,889.45		499,024.42		12,636,778.83		57,052,212.65		134,569,905.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							312,329.30		8,077,084.44		68,706,361.06		77,095,774.80
（一）综合收益总额							312,329.30				85,895,445.50		86,207,774.80
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通													

股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								8,077,084.44	-17,189,084.44			-9,112,000.00	
1. 提取盈余公积								8,077,084.44	-8,077,084.44				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配									-9,112,000.00			-9,112,000.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	53,600,000.00				10,781,889.45		811,353.72		20,713,863.27	125,758,573.71	211,665,680.15

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	26,000,000.00				2,575,285.67		-450,608.36		8,081,253.57		44,880,463.85		81,086,394.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企 业合并													
其他													
二、本年期初余额	26,000,000.00				2,575,285.67		-450,608.36		8,081,253.57		44,880,463.85		81,086,394.73
三、本期增减变动 金额（减少以“-” 号填列）	27,600,000.00				8,206,603.78		949,632.78		4,555,525.26		12,171,748.80		53,483,510.62

(一) 综合收益总额					949,632.78			51,547,254.06	52,496,886.84
(二) 所有者投入和减少资本	1,600,000.00			8,206,603.78					9,806,603.78
1. 股东投入的普通股	1,600,000.00			8,206,603.78					9,806,603.78
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配	26,000,000.00					4,555,525.26	-39,375,505.26		-8,819,980.00
1. 提取盈余公积						4,555,525.26	-4,555,525.26		
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配	26,000,000.00						-34,819,980.00		-8,819,980.00
4. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	53,600,000.00			10,781,889.45		499,024.42		12,636,778.83		57,052,212.65		134,569,905.35

法定代表人：徐伟

主管会计工作负责人：潘小美

会计机构负责人：潘小美

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	53,600,000.00				10,781,889.45				12,636,778.83		45,123,109.70	122,141,777.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	53,600,000.00				10,781,889.45				12,636,778.83		45,123,109.70	122,141,777.98
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									8,077,084.44		63,581,759.97	71,658,844.41
(一)综合收益总额											80,770,844.41	80,770,844.41
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									8,077,084.44		-17,189,084.44	-9,112,000.00
1. 提取盈余公积									8,077,084.44		-8,077,084.44	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-9,112,000.00	-9,112,000.00
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额												



结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	53,600,000.00				10,781,889.45				20,713,863.27		108,704,869.67	193,800,622.39

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	26,000,000.00				2,575,285.67				8,081,253.57		38,943,362.34	75,599,901.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,000,000.00				2,575,285.67				8,081,253.57		38,943,362.34	75,599,901.58
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	27,600,000.00				8,206,603.78				4,555,525.26		6,179,747.36	46,541,876.40
(一) 综合收益总额											45,555,252.62	45,555,252.62
(二) 所有者投入和减少	1,600,000.00				8,206,603.78							9,806,603.78

资本											
1. 股东投入的普通股	1,600,000.00			8,206,603.78							9,806,603.78
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配	26,000,000.00						4,555,525.26	-39,375,505.26			-8,819,980.00
1. 提取盈余公积							4,555,525.26	-4,555,525.26			
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配	26,000,000.00							-34,819,980.00			-8,819,980.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											

---

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	53,600,000.00				10,781,889.45				12,636,778.83		45,123,109.70	122,141,777.98

---

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

浙江特美新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）系在龙游特美纸制品有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，由龙游特美控股有限公司、自然人徐伟和自然人周建芳共同发起设立。本公司股票于 2015 年 12 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司统一社会信用代码：913308007590507161，注册地及办公地：龙游县东华街道城南工业区开源路 5 号。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本 5,360 万元。

注册地：龙游县东华街道城南工业区开源路 5 号。

总部地址：龙游县东华街道城南工业区开源路 5 号。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设证券事务部、市场部、财务部、项目部、人事部、行政部、采购部、安环部、品管部、研发中心、设备部、生产营运部、销售内勤部、审计部等部门。

主要经营活动：本公司所处行业为印刷和记录媒介复制业下包装装潢及其他印刷，主要从事水松纸及其他纸制品的研发、生产、销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第二十一次会议于 2024 年 3 月 26 日批准。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、13、附注三、15、附注三、21。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现

---

金流量等有关信息。

## 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

## 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定阿联酋迪拉姆为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	100万元以上
重要资产	100万元以上

## 6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### (2) 合并财务报表的编制方法

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

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

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

---

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

### **(3) 购买子公司少数股东股权**

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### **(4) 丧失子公司控制权的处理**

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

## **7、现金及现金等价物的确定标准**

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **8、外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币业务**

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### **(2) 外币财务报表的折算**

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

---

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

---

## 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

## 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价



值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **(3) 金融负债分类和计量**

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### **金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

---

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### **(5) 金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

#### **(6) 金融资产减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### **预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据

---

的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收境内企业客户
- 应收账款组合 2：应收境外企业客户
- 应收账款组合 3：应收关联方

---

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收往来款
- 其他应收款组合 2：押金和保证金
- 其他应收款组合 3：应收土地收储款
- 其他应收款组合 4：其他款项
- 其他应收款组合 5：出口待退税款

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方

(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### **(8) 金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### **10、公允价值计量**

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

---

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同



---

自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### **(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

## **13、固定资产**

### **(1) 固定资产确认条件**

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	8-20	3	12.13-4.85
机器设备	4-10	3	24.25-9.70
运输设备	4-5	3	24.25-19.40
办公设备	3-5	3	32.33-19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

## (4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## (5) 固定资产处置

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

## 14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

## 15、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50年	预计受益期限	直线法	
软件	3年	预计受益期限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

## 16、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括直接材料、直接人工、测试化验费、燃料和动力、折旧与长摊、咨询费、其他等。其中直接人工按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备按照工时占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 17、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 19、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

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

### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

---

## 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

## 设定受益计划

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

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### (4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

---

## 20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 21、收入

### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点

---

确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品或服务。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 具体方法

### ① 境外销售：

根据与客户签订的合同或协议，若合同或协议有明确约定外销商品所有权主要风险转移时点的，按约定确认；若无明确约定的，按《国际贸易术语解释通则》中对各种贸易方式的主要风险转移时点的规定确认。

本公司主要以 FOB、CIF、CFR 等形式出口，根据销售合同约定的交货方式，在装船后产品对应的风险和报酬即发生转移，外销产品根据取得提单日，确认收入实现。

境外子公司货物发给当地客户或客户自行提货的销售，获取客户的签收回单或客户确认的收货信息时，确认收入实现。

### ② 境内销售：

根据销售合同约定的交货方式，将货物发给客户或客户自行提货，获取客户的签收回单或客户确认的收货信息时，确认收入实现。

## 22、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

---

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

①本公司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。

## 23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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



## 24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外)；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

---

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 25、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

#### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司采用上述简化处理方法。

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

## 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对

变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 26、使用权资产

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

## 27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

## 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

## 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本期无会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
-----	------	-------

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2

不同纳税主体企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率%
浙江特美新材料股份有限公司	25
TECHMAY INTERNATIONAL FZE	

TECHMAY INTERNATIONAL FZE 位于阿拉伯联合酋长国迪拜杰贝阿里自由贸易区 (JAFZA)，所得税税率为 0。

## 2、税收优惠及批文

(1) 特美股份于 2022 年通过高新技术企业复审，证书编号为 GR202233011135，有效期三年。2023 年按 15% 的税率征收企业所得税。

(2) 根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》(财税[2002]7 号)，企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物，增值税实行免、抵、退税管理办法。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	149,287,578.85	60,181,194.11
其他货币资金	67,112,917.26	45,986,960.15
合计	<b>216,400,496.11</b>	<b>106,168,154.26</b>
其中：存放在境外的款项总额	5,359,721.56	4,053,447.36

(1) 期末其他货币资金为银行承兑汇票履约保证金、协定存款。

(2) 期末，除银行承兑汇票履约保证金 37,853,847.92 元，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产		13,000,000.00
其中：理财产品		13,000,000.00

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	36,643,148.27	44,964,828.30
1至2年	16,184.33	15,645.82
2至3年	4,739.74	50,493.35
3年以上	51,349.58	
小计	<b>36,715,421.92</b>	<b>45,030,967.47</b>
减：坏账准备	1,891,206.15	2,283,231.17
<b>合计</b>	<b>34,824,215.77</b>	<b>42,747,736.30</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	36,715,421.92	100.00	1,891,206.15		5.15	34,824,215.77	
其中：							
应收境外企业客户	36,714,303.92	99.99	1,891,150.25		5.15	34,823,153.67	
应收境内企业客户	1,118.00	0.01	55.90		5.00	1,062.10	
<b>合计</b>	<b>36,715,421.92</b>	<b>100.00</b>	<b>1,891,206.15</b>		<b>5.15</b>	<b>34,824,215.77</b>	

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	45,030,967.47	100.00	2,283,231.17		5.07	42,747,736.30	
其中：							
应收境外企业客户	45,025,058.27	99.99	2,282,935.71		5.07	42,742,122.56	
应收境内企业客户	5,909.20	0.01	295.46		5.00	5,613.74	
<b>合计</b>	<b>45,030,967.47</b>	<b>100.00</b>	<b>2,283,231.17</b>		<b>5.07</b>	<b>42,747,736.30</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收境外企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	36,642,030.27	1,832,101.53	5.00	44,958,919.10	2,247,945.95	5.00
1至2年	16,184.33	4,855.30	30.00	15,645.82	4,693.75	30.00
2至3年	4,739.74	2,843.84	60.00	50,493.35	30,296.01	60.00
3年以上	51,349.58	51,349.58	100.00			
<b>合计</b>	<b>36,714,303.92</b>	<b>1,891,150.25</b>	<b>5.15</b>	<b>45,025,058.27</b>	<b>2,282,935.71</b>	<b>5.07</b>

组合计提项目：应收境内企业客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,118.00	55.90	5.00	5,909.20	295.46	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	2,283,231.17
本期收回或转回	392,025.02
<b>期末余额</b>	<b>1,891,206.15</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 30,830,885.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.97%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,544,673.16 元。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,402,692.46	98.81	1,576,714.62	98.93
1至2年			10,008.23	0.63
2至3年	9,884.13	0.70		
3年以上	6,966.85	0.49	6,966.85	0.44
<b>合计</b>	<b>1,419,543.44</b>	<b>100.00</b>	<b>1,593,689.70</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,377,723.96 元，占预付款项期末余额合计数的比例 97.05%。



## 5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,117,610.23	234,444.83
<b>合 计</b>	<b>5,117,610.23</b>	<b>234,444.83</b>

其他应收款

### ① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,071,283.51	139,421.88
1 至 2 年	409.01	25,901.11
2 至 3 年		5,932.64
3 年以上	277,589.89	270,322.86
小计	<b>5,349,282.41</b>	<b>441,578.49</b>
减：坏账准备	231,672.18	207,133.66
<b>合计</b>	<b>5,117,610.23</b>	<b>234,444.83</b>

### ② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收土地收储款	4,978,517.40	24,892.59	4,953,624.81			
应收往来款	205,955.54	205,955.54		205,955.54	205,955.54	
押金和保证金	95,838.75	479.19	95,359.56	100,273.70	501.37	99,772.33
出口待退税款				66,675.87	333.38	66,342.49
其他款项	68,970.72	344.86	68,625.86	68,673.38	343.37	68,330.01
<b>合计</b>	<b>5,349,282.41</b>	<b>231,672.18</b>	<b>5,117,610.23</b>	<b>441,578.49</b>	<b>207,133.66</b>	<b>234,444.83</b>

### ③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,143,326.87	0.50	25,716.64	5,117,610.23	
应收土地收储款	4,978,517.40	0.50	24,892.59	4,953,624.81	未逾期
押金和保证金	95,838.75	0.50	479.19	95,359.56	未逾期
其他款项	68,970.72	0.50	344.86	68,625.86	未逾期
<b>合计</b>	<b>5,143,326.87</b>	<b>0.50</b>	<b>25,716.64</b>	<b>5,117,610.23</b>	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	205,955.54	100.00	205,955.54		
应收往来款	205,955.54	100.00	205,955.54		预计无法收回
<b>合计</b>	<b>205,955.54</b>	<b>100.00</b>	<b>205,955.54</b>		

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	235,622.95	0.50	1,178.12	234,444.83	
出口待退税款	66,675.87	0.50	333.38	66,342.49	未逾期
押金和保证金	100,273.70	0.50	501.37	99,772.33	未逾期
其他款项	68,673.38	0.50	343.37	68,330.01	未逾期
<b>合计</b>	<b>235,622.95</b>	<b>0.50</b>	<b>1,178.12</b>	<b>234,444.83</b>	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	205,955.54	100.00	205,955.54		
应收往来款	205,955.54	100.00	205,955.54		预计无法收回
<b>合计</b>	<b>205,955.54</b>	<b>100.00</b>	<b>205,955.54</b>		

#### ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	1,178.12		205,955.54	207,133.66
本期计提	24,538.52			24,538.52
本期转回				
<b>期末余额</b>	<b>25,716.64</b>		<b>205,955.54</b>	<b>231,672.18</b>

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江新北园区开发集团有限公司	应收土地收储款	4,978,517.40	1年以内	93.07	24,892.59
苏州博海激光科技有限公司	应收往来款	205,955.54	3年以上	3.85	205,955.54
JEBEL ALI FREE ZONE FZE	押金和保证金	76,172.71	1年以内; 3年以上	1.42	380.86
公积金	其他款项	38,281.00	1年以内	0.72	191.41
养老保险	其他款项	23,199.11	1年以内	0.43	116.00
<b>合计</b>		<b>5,322,125.76</b>		<b>99.49</b>	<b>231,536.40</b>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,507,971.63	325,372.38	6,182,599.25	6,958,709.84	233,947.15	6,724,762.69
库存商品	9,576,135.02	589,658.66	8,986,476.36	13,720,110.33	163,428.97	13,556,681.36
发出商品	3,710,317.29		3,710,317.29	3,207,454.35		3,207,454.35
在产品	922,141.75		922,141.75	895,768.00		895,768.00
低值易耗品	374,739.92		374,739.92	351,298.47		351,298.47
包装物	248,971.01		248,971.01	259,724.17		259,724.17
<b>合计</b>	<b>21,340,276.62</b>	<b>915,031.04</b>	<b>20,425,245.58</b>	<b>25,393,065.16</b>	<b>397,376.12</b>	<b>24,995,689.04</b>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	233,947.15	185,480.58		94,055.35		325,372.38
库存商品	163,428.97	557,289.08		131,059.39		589,658.66
<b>合计</b>	<b>397,376.12</b>	<b>742,769.66</b>		<b>225,114.74</b>		<b>915,031.04</b>

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	跌价影响因素已消失或已销售

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	相关产品估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	跌价影响因素已消失或已销售

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
中介费	3,006,846.60	
待摊费用	508,370.72	472,854.00
增值税留抵税额	201,829.52	
待认证进项税	128,851.84	89,819.78
<b>合 计</b>	<b>3,845,898.68</b>	<b>562,673.78</b>

## 8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	16,435,243.28	27,085,993.78
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>16,435,243.28</b>	<b>27,085,993.78</b>

固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	17,145,170.68	33,615,316.16	2,844,088.28	1,120,915.81	54,725,490.93
2.本期增加金额		3,892,044.26	266,371.68	48,379.21	4,206,795.15
(1) 购置		3,353,539.82	266,371.68	48,379.21	3,668,290.71
(2) 在建工程转入		538,504.44			538,504.44
3.本期减少金额	17,145,170.68	1,340,772.81	59,829.06		18,545,772.55
(1) 处置或报废	17,145,170.68	827,498.47	59,829.06		18,032,498.21
(2) 转入在建工程		513,274.34			513,274.34
4.汇兑调整			3,394.94		3,394.94
5.期末余额		36,166,587.61	3,054,025.84	1,169,295.02	40,389,908.47
二、累计折旧					
1.期初余额	6,120,320.21	17,849,745.08	2,311,096.66	1,053,436.21	27,334,598.16
2.本期增加金额	620,651.43	2,855,662.29	287,651.96	17,189.18	3,781,154.86
计提	620,651.43	2,855,662.29	287,651.96	17,189.18	3,781,154.86
3.本期减少金额	6,740,971.64	634,145.32	59,243.25		7,434,360.21
(1) 处置或报废	6,740,971.64	613,357.72	59,243.25		7,413,572.61
(2) 其他减少		20,787.60			20,787.60
4.汇兑调整			3,293.09		3,293.09

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
5.期末余额		20,071,262.05	2,542,798.46	1,070,625.39	23,684,685.90
三、减值准备					
1.期初余额		304,898.99			304,898.99
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		34,919.70			34,919.70
处置或报废		34,919.70			34,919.70
4.期末余额		269,979.29			269,979.29
四、账面价值					
1.期末账面价值		15,825,346.27	511,227.38	98,669.63	16,435,243.28
2.期初账面价值	11,024,850.47	15,460,672.09	532,991.62	67,479.60	27,085,993.78

(1) 公司于 2023 年 4 月通过竞拍取得项目土地使用权，后续将在已购置的新增用地兴建自有办公、生产经营用房，并根据实际建设进度有序实施搬迁工作。公司针对后续搬迁中无法使用、出售或因搬迁而报废的固定资产进行减值测试，可收回金额为 0 元。

(2) 期末，本公司不存在抵押担保的固定资产。

(3) 期末，本公司无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

## 9、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,503,702.74	
工程物资		
<b>合计</b>	<b>1,503,702.74</b>	

在建工程

### ⑥ 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 25,000 吨烟用包装材料生产线项目	1,207,631.95		1,207,631.95			
移动机器人	136,778.75		136,778.75			
设备更新改造	159,292.04		159,292.04			
<b>合计</b>	<b>1,503,702.74</b>		<b>1,503,702.74</b>			

⑦ 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
年产 25,000 吨烟用包装材料生产线项目		1,207,631.95						1,207,631.95

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
年产 25,000 吨烟用包装材料生产线项目	177,935,174.68	0.68	未完工	自筹或募投资金

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	1,267,509.19
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	1,267,509.19
二、累计折旧	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	152,101.10
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	152,101.10
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	1,115,408.09
2. 期初账面价值	

11、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	616,214.00	157,140.34	773,354.34
2. 本期增加金额	8,208,241.65		8,208,241.65

项目	土地使用权	软件	合计
购置	8,208,241.65		8,208,241.65
3.本期减少金额	616,214.00		616,214.00
处置	616,214.00		616,214.00
4.期末余额	8,208,241.65	157,140.34	8,365,381.99
二、累计摊销			
1.期初余额	224,917.81	157,140.34	382,058.15
2.本期增加金额	117,659.39		117,659.39
计提	117,659.39		117,659.39
3.本期减少金额	233,134.00		233,134.00
处置	233,134.00		233,134.00
4.期末余额	109,443.20	157,140.34	266,583.54
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,098,798.45		8,098,798.45
2.期初账面价值	391,296.19		391,296.19

(1) 期末，不存在通过内部研发形成的无形资产。

(2) 期末，本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

(3) 期末，本公司无抵押、担保的土地使用权。

## 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
厂房装修费	689,830.53	92,000.00	281,475.00	500,355.53	

## 13、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	1,669,058.46	250,358.77	1,539,751.66	230,962.74
内部交易未实现利润	1,026,067.87	153,910.18	877,264.26	131,589.64
与资产相关的政府补助	2,545,065.00	381,759.75	582,115.15	87,317.27
租赁负债	1,132,949.27	169,942.39		
<b>小计</b>	<b>6,373,140.60</b>	<b>955,971.09</b>	<b>2,999,131.07</b>	<b>449,869.65</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
固定资产一次性扣除	1,647,082.99	247,062.45	1,846,662.64	276,999.40

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
使用权资产	1,115,408.09	167,311.21		
小 计	<b>2,762,491.08</b>	<b>414,373.66</b>	<b>1,846,662.64</b>	<b>276,999.40</b>

#### 14、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
预付设备款	144,820.00		1,094,200.00	

#### 15、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	37,853,847.92	37,853,847.92	保证金	银行承兑汇票保证金

续：

项 目	上年年末			受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金	37,659,580.16	37,659,580.16	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	14,786,825.69	9,695,365.73	抵押	抵押担保
无形资产	616,214.00	391,296.19	抵押	抵押担保
合 计	<b>53,062,619.85</b>	<b>47,746,242.08</b>		

#### 16、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	56,507,997.22	52,560,420.93

期末无已到期未支付的应付票据。

#### 17、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	15,097,124.79	12,668,870.01
设备款	174,080.00	
其他	418,123.21	1,618,644.75
合 计	<b>15,689,328.00</b>	<b>14,287,514.76</b>

#### 18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------



项 目	期末余额	上年年末余额
货款	10,126,130.13	10,406,624.74

## 19、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,253,338.70	17,735,023.61	16,801,711.58	4,186,650.73
离职后福利-设定提存计划	68,851.51	1,043,345.52	923,299.24	188,897.79
<b>合计</b>	<b>3,322,190.21</b>	<b>18,778,369.13</b>	<b>17,725,010.82</b>	<b>4,375,548.52</b>

### (1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,164,144.37	14,707,341.95	14,065,775.66	3,805,710.66
职工福利费		1,531,004.57	1,531,004.57	
社会保险费	55,058.91	656,449.60	619,704.66	91,803.85
其中：1. 医疗保险费	41,169.89	586,638.74	548,759.02	79,049.61
2. 工伤保险费	13,889.02	69,810.86	70,945.64	12,754.24
住房公积金		486,283.00	486,283.00	
工会经费和职工教育经费	34,135.42	353,944.49	98,943.69	289,136.22
<b>合计</b>	<b>3,253,338.70</b>	<b>17,735,023.61</b>	<b>16,801,711.58</b>	<b>4,186,650.73</b>

### (2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	68,851.51	1,043,345.52	923,299.24	188,897.79
其中：基本养老保险费	66,477.32	1,007,364.54	891,458.12	182,383.74
失业保险费	2,374.19	35,980.98	31,841.12	6,514.05
<b>合计</b>	<b>68,851.51</b>	<b>1,043,345.52</b>	<b>923,299.24</b>	<b>188,897.79</b>

## 20、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	5,434,893.60	1,723,903.66
增值税		5,066.95
个人所得税	97,972.69	25,328.52
房产税	93,684.74	124,912.93
城市维护建设税	92,788.44	
教育费附加	55,673.07	
印花税	50,279.18	24,407.82
地方教育附加	37,115.38	
环境保护税	175.08	155.10
<b>合计</b>	<b>5,862,582.18</b>	<b>1,903,774.98</b>

## 21、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	957,296.32	119,657.20
<b>合计</b>	<b>957,296.32</b>	<b>119,657.20</b>

其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
佣金	719,531.49	
租赁款	144,598.90	
保证金	40,000.00	40,000.00
其他	53,165.93	79,657.20
<b>合计</b>	<b>957,296.32</b>	<b>119,657.20</b>

## 22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	844,956.87	

## 23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,010,003.01	984,375.34

## 24、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	1,132,949.27	
减：一年内到期的租赁负债	844,956.87	
<b>合 计</b>	<b>287,992.40</b>	

2023 年计提的租赁负债利息费用金额为 10,038.98 元，计入财务费用-利息支出金额为 10,038.98 元。

## 25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
老厂区搬迁补助		2,039,178.40		2,039,178.40	收到搬迁补助款
年产1000吨烟用接装纸加工生产线技改项目	310,348.44		77,587.08	232,761.36	收到政府补助
年产3000吨铝箔纸和2500吨水松纸加工生产线技改项目	210,552.02		43,562.52	166,989.50	收到政府补助

2022年VOC深度治理项目	90,080.00	4,825.74	85,254.26	收到政府补助
挥发性有机污染物治理项目	27,881.48	7,000.00	20,881.48	收到政府补助
中小企业发展资金	33,333.21	33,333.21		收到政府补助
<b>合计</b>	<b>582,115.15</b>	<b>2,129,258.40</b>	<b>166,308.55</b>	<b>2,545,065.00</b>

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

## 26、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	5,360.00						5,360.00

## 27、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,781,889.45			10,781,889.45

## 28、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于 母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益 (3)	
将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额	499,024.42	312,329.30		811,353.72

## 29、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	12,636,778.83	8,077,084.44		20,713,863.27

## 30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	57,052,212.65	44,880,463.85	
调整 期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）			
调整后 期初未分配利润	57,052,212.65	44,880,463.85	
加：本期归属于母公司股东的净利润	85,895,445.50	51,547,254.06	
减：提取法定盈余公积	8,077,084.44	4,555,525.26	10%
应付普通股股利	9,112,000.00	8,819,980.00	

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
转作股本的普通股股利		26,000,000.00	
期末未分配利润	125,758,573.71	57,052,212.65	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

### 31、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	319,069,726.45	212,057,291.96	282,767,574.25	206,254,009.64
其他业务	1,983,208.27	21,538.06	1,446,406.17	156,538.32
合 计	<b>321,052,934.72</b>	<b>212,078,830.02</b>	<b>284,213,980.42</b>	<b>206,410,547.96</b>

#### (2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产 品类 型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
水松纸	173,133,104.67	106,220,996.89	137,603,137.08	89,061,892.48
铝箔纸	109,514,292.55	80,934,004.70	108,470,019.27	89,688,103.31
烟舌纸	23,608,484.12	14,729,084.82	17,018,430.95	13,808,847.89
其他产品	12,813,845.11	10,173,205.55	19,675,986.95	13,695,165.96
小 计	<b>319,069,726.45</b>	<b>212,057,291.96</b>	<b>282,767,574.25</b>	<b>206,254,009.64</b>
其他业务：				
销售材料及废品	1,983,208.27	21,538.06	1,446,406.17	156,538.32
合 计	<b>321,052,934.72</b>	<b>212,078,830.02</b>	<b>284,213,980.42</b>	<b>206,410,547.96</b>

#### (3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经 营地 区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境外	313,183,693.16	207,853,829.84	277,262,756.94	202,293,140.69
境内	5,886,033.29	4,203,462.12	5,504,817.31	3,960,868.95
小 计	<b>319,069,726.45</b>	<b>212,057,291.96</b>	<b>282,767,574.25</b>	<b>206,254,009.64</b>

#### (4) 营业收入分解信息

	本期发生额				销售材料及废品	合计
	水松纸	铝箔纸	烟舌纸	其他产品		
主营业务收入						
其中：在某一时刻确认	173,133,104.67	109,514,292.55	23,608,484.12	12,813,845.11		319,069,726.45
其他业务收入						
销售材料及废品					1,983,208.27	1,983,208.27
<b>合 计</b>	<b>173,133,104.67</b>	<b>109,514,292.55</b>	<b>23,608,484.12</b>	<b>12,813,845.11</b>	<b>1,983,208.27</b>	<b>321,052,934.72</b>

#### 32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	842,125.35	290,390.34
教育费附加	505,275.21	174,234.19
地方教育附加	336,850.14	116,156.11
印花税	156,103.83	64,670.48
房产税	93,684.74	124,912.93
其他	631.05	4,128.20
<b>合计</b>	<b>1,934,670.32</b>	<b>774,492.25</b>

#### 33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
佣金	2,810,993.96	2,653,809.66
职工薪酬	1,246,013.73	914,906.47
差旅费	685,116.80	839,812.95
广告费	136,312.02	103,787.23
其他	283,615.49	278,667.24
<b>合计</b>	<b>5,162,052.00</b>	<b>4,790,983.55</b>

#### 34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,287,710.16	5,176,202.28
折旧与摊销	1,786,089.52	1,907,805.40
业务招待费	1,702,951.79	1,269,019.46
办公通讯交通费	1,241,474.08	389,655.00
中介机构费	944,423.93	480,177.41
其他	777,847.03	393,990.61
<b>合计</b>	<b>12,740,496.51</b>	<b>9,616,850.16</b>

### 35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	5,454,139.90	4,980,673.74
直接人工	3,130,846.51	2,891,494.38
测试化验费	497,412.39	516,519.34
折旧与长摊	457,493.40	387,139.36
燃料和动力	335,578.76	416,527.58
咨询费	244,854.10	323,144.72
其他	53,597.45	17,330.86
<b>合计</b>	<b>10,173,922.51</b>	<b>9,532,829.98</b>

### 36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,038.98	
减：利息收入	3,046,412.80	405,902.51
汇兑损益	-1,384,327.88	-3,576,362.38
手续费及其他	180,830.06	259,941.28
<b>合计</b>	<b>-4,239,871.64</b>	<b>-3,722,323.61</b>

### 37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
2021 年度龙游县稳外贸促出口奖励补助	712,013.00	
2021 年省级工业新产品（新技术）补助款	571,500.00	
2020 年研发费用补助	220,400.00	
2019 年研发费用补助	198,700.00	
2021 年专精特新补助	100,000.00	
知识产权补助	80,000.00	
年产 1000 吨烟用接装纸加工生产线技改项目	77,587.08	77,587.08
2022 年二、三季度和 10 月用能补助	74,715.00	
研修班学费补贴	55,200.00	
高效能监管知识产权示范企业	50,000.00	
年产 3000 吨铝箔纸和 2500 吨水松纸加工生产线技改项目	43,562.52	43,562.52
中小企业发展资金	33,333.21	50,000.04
2023 年第一季度电费补助	30,886.00	
2022 年第四季度能源补助	18,180.00	
挥发性有机污染物治理项目	7,000.00	6,999.96
2022 年 VOC 深度治理项目	4,825.74	
2023 年度两新党组织运行补助经费	3,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	1,272.51	4,532.96
惠衢保补贴	480.00	
龙游县叉车物联感知	400.00	
2021年两化融合、信息化类示范奖励		200,000.00
2022年开发区综合体专项资金补助		150,000.00
2018年研发费用补助		134,000.00
2020年技术创新类奖励		100,000.00
2022年外贸企业发展补助		100,000.00
一次性留工补助		54,500.00
社保返还		41,747.02
创新能力补助		30,000.00
<b>合计</b>	<b>2,283,055.06</b>	<b>992,929.58</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

### 38、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	192,898.31	723,360.14
远期外汇合约收益	-164,600.00	1,011,127.10
<b>合 计</b>	<b>28,298.31</b>	<b>1,734,487.24</b>

### 39、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	414,448.47	-1,115,230.79
其他应收款坏账损失	-24,529.14	4,189.39
<b>合计</b>	<b>389,919.33</b>	<b>-1,111,041.40</b>

### 40、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-742,769.66	-280,332.46
固定资产减值损失		-304,899.00
<b>合 计</b>	<b>-742,769.66</b>	<b>-585,231.46</b>

### 41、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
资产处置利得	13,433,698.68	17,271.68

#### 42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	13,829.11	774.00	13,829.11

#### 43、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
非流动资产毁损报废损失	2,846.15	230,548.87	2,846.15
对外捐赠	2,000.00	76,000.00	2,000.00
合计	<b>4,846.15</b>	<b>306,548.87</b>	<b>4,846.15</b>

#### 44、所得税费用

##### (1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,077,301.36	5,431,979.66
递延所得税费用	-368,727.18	574,007.18
合计	<b>12,708,574.18</b>	<b>6,005,986.84</b>

##### (2) 所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	98,604,019.68	57,553,240.90
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	14,790,602.95	8,632,986.14
某些子公司适用不同税率的影响	-840,330.84	-893,041.12
对以前期间当期所得税的调整	172,940.08	
不可抵扣的成本、费用和损失	111,450.37	79,269.42
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,526,088.38	-1,429,924.50
其他		-383,303.10
所得税费用	12,708,574.18	6,005,986.84

#### 45、现金流量表项目注释

##### (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
票据及保函保证金	83,784,950.01	43,131,170.92
政府补助	4,246,004.91	814,779.98
利息收入	3,083,266.03	369,049.33
往来款	755,604.55	286,024.03
其他	13,829.11	774.00
合计	<b>91,883,654.61</b>	<b>44,601,798.26</b>



(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
支付票据及保函保证金	84,791,412.21	58,382,228.56
支付各项费用	11,254,147.82	10,679,985.40
支付单位及个人往来	57,912.29	106,424.33
支付其他	2,000.00	76,000.00
合 计	<b>96,105,472.32</b>	<b>69,244,638.29</b>

(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
定期存款	50,000,000.00	

(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
定期存款	150,000,000.00	

(5) 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
中介费用	3,160,500.00	200,000.00

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	85,895,445.50	51,547,254.06
加：资产减值损失	742,769.66	585,231.46
信用减值损失	-389,919.33	1,111,041.40
固定资产折旧	3,781,154.86	4,064,258.45
使用权资产折旧	152,101.10	
无形资产摊销	8,216.19	12,324.24
长期待摊费用摊销	281,475.00	394,624.91
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）	-13,433,698.68	-17,271.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,846.15	230,548.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-599,292.51	-2,270,723.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-28,298.31	-1,734,487.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-506,101.44	297,007.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	137,374.26	276,999.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,972,969.98	-4,804,274.74

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,974,905.03	-29,051,794.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,943,890.11	23,095,188.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	100,935,837.57	43,735,927.39
<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		
新增使用权资产	1,267,509.19	
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	77,734,453.75	68,471,720.87
减：现金的期初余额	68,471,720.87	16,123,642.10
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	9,262,732.88	52,348,078.77

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	77,734,453.75	68,471,720.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	48,475,384.41	60,144,340.88
可随时用于支付的其他货币资金	29,259,069.34	8,327,379.99
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	77,734,453.75	68,471,720.87
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款	100,000,000.00		三个月以上到期的定期存款
银行承兑汇票	37,853,847.92	37,659,580.16	存在使用限制
保证金	7.92	6	
计提银行存款利息	812,194.44	36,853.23	未实际收到
合计	138,666,042.36	37,696,433.39	

## 47、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			16,190,019.44
其中：美元	1,034,129.18	7.0827	7,324,426.74
欧元	456,808.12	7.8592	3,590,146.38
迪拉姆	2,729,714.54	1.9326	5,275,446.32
应收账款			36,714,303.92
其中：美元	2,413,798.41	7.0827	17,096,277.66
迪拉姆	10,151,105.38	1.9326	19,618,026.26
其他应收款			95,838.75
其中：迪拉姆	49,590.58	1.9326	95,838.75
应付账款			799,499.48
其中：美元	97,299.70	7.0827	689,144.58
迪拉姆	57,101.78	1.9326	110,354.90
其他应付款			765,697.42
其中：美元	101,590.00	7.0827	719,531.49
迪拉姆	23,887.99	1.9326	46,165.93

### (2) 境外经营实体

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
TECHMAY INTERNATIONAL FZE	阿联酋迪拜	迪拉姆	主要业务所在地

## 六、研发支出

### 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接材料	5,454,139.90		4,980,673.74	
直接人工	3,130,846.51		2,891,494.38	
测试化验费	497,412.39		516,519.34	
折旧与长摊	457,493.40		387,139.36	
燃料与动力	335,578.76		416,527.58	
咨询费	244,854.10		323,144.72	
其他	53,597.45		17,330.86	
<b>合计</b>	<b>10,173,922.51</b>		<b>9,532,829.98</b>	

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
TECHMAY INTERNATIONAL FZE	3,000,000.00 AED	阿联酋迪拜	阿联酋迪拜	贸易	100.00		新设

## 八、政府补助

### 1、计入递延收益的政府补助

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
老厂区搬迁补助	搬迁补偿		2,039,178.40			2,039,178.40		与收益相关
年产1000吨烟用接装纸加工生产线技改项目	财政拨款	310,348.44		77,587.08		232,761.36	其他收益	与资产相关
年产3000吨铝箔纸和2500吨水松纸加工生产线技改项目	财政拨款	210,552.02		43,562.52		166,989.50	其他收益	与资产相关
2022年VOC深度治理项目	财政拨款		90,080.00	4,825.74		85,254.26	其他收益	与资产相关
挥发性有机污染物治理项目	财政拨款	27,881.48		7,000.00		20,881.48	其他收益	与资产相关
中小企业发展资金	财政拨款	33,333.21		33,333.21			其他收益	与资产相关
<b>合计</b>		<b>582,115.15</b>	<b>2,129,258.40</b>	<b>166,308.55</b>		<b>2,545,065.00</b>		

(1) 老厂区搬迁补助：根据浙江新北园区开发集团有限公司与特美股份签订的《企业资产收购协议》，浙江新北园区开发集团有限公司给予特美股份搬迁补助费：给予关停搬迁一次性补助(含行车、苗木搬迁)，标准为机器设备评估净值的10%(不包括铲车等可移动设备)的标准计补，计2,548,973.00元，2023年10月收到补助款2,039,178.40元。浙江新北园区开发集团有限公司由龙游县国有资本投资集团有限公司100%控股，属于国有独资企业。该笔搬迁补助款作为与收益相关的政府补助。

(2) 年产 1000 吨烟用接装纸加工生产线技改项目：根据浙江省人民政府下发的（浙政发[2014]38 号）关于推进工业企业“零土地”技术改造项目审批方式改革的通知，本公司于 2016 年 2 月至 2016 年 12 月完成年产 1000 吨烟用接装纸加工生产线技改项目，并于 2019 年 4 月收到龙游县财政局拨付的补助资金 601,300.00 元，本公司将其作为与资产相关的政府补助。

(3) 年产 3000 吨铝箔纸和 2500 吨水松纸加工生产线技改项目：根据浙江省人民政府下发的（浙政发[2014]38 号）关于推进工业企业“零土地”技术改造项目审批方式改革的通知，公司于 2017 年 1 月至 2017 年 10 月完成年产 3000 吨铝箔纸和 2500 吨水松纸加工生产线技改项目，并于 2019 年 11 月收到龙游县财政局拨付的补助资金 348,500.00 元，公司将其作为与资产相关的政府补助。

(4) 2022 年 VOC 深度治理项目：根据衢州市生态环境局龙游分局、龙游县财政部下发的（衢环龙[2022]37 号）关于龙游县 2022 年 VOCs 深度治理专项资金补助有关事项的通知，公司于 2022 年 5 月至 2022 年 10 月完成 2022 年 VOCs 深度治理项目，并于 2023 年 7 月 11 日收到衢州市生态环境局龙游分局拨付的补助资金 90,080.00 元，公司将其作为与资产相关的政府补助。

(5) 挥发性有机污染物治理项目：根据龙环[2016]80 号文件规定，对浙江省省级环境保护项目拨付专项资金。本公司于 2016 年年底完成了 VOC 设备的筹建工作，并于 2017 年 2 月收到龙游县环保局 70,000.00 元补助，本公司将其作为与资产相关的政府补助。

(6) 中小企业发展资金：根据浙江省中小企业局、浙江省财政厅下发的浙企规发[2013]35 号关于做好 2013 年国家中小企业发展专项资金项目申报工作的通知，本公司于 2013 年收到中小企业发展资金 500,000.00 元，用于水松纸生产线项目，本公司将其作为与资产相关的政府补助。

## 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2021 年度龙游县稳外贸促出口奖励补助	财政拨款		712,013.00	其他收益	与收益相关
2021 年省级工业新产品(新技术)补助款	财政拨款		571,500.00	其他收益	与收益相关
2020 年研发费用补助	财政拨款		220,400.00	其他收益	与收益相关
2019 年研发费用补助	财政拨款		198,700.00	其他收益	与收益相关
2021 年专精特新补助	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
知识产权补助	财政拨款		80,000.00	其他收益	与收益相关
年产 1000 吨烟用接装纸加工生产线技改项目	财政拨款	77,587.08	77,587.08	其他收益	与资产相关
2022 年二、三季度和 10 月用能补助	财政拨款		74,715.00	其他收益	与收益相关
研修班学费补贴	财政拨款		55,200.00	其他收益	与收益相关
高效能监管知识产权示范企业	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
年产 3000 吨铝箔纸和 2500 吨水松纸加工生产线技改项目	财政拨款	43,562.52	43,562.52	其他收益	与资产相关
中小企业发展资金	财政拨款	50,000.04	33,333.21	其他收益	与资产相关
2023 年第一季度电费补助	财政拨款		30,886.00	其他收益	与收益相关
2022 年第四季度能源补助	财政拨款		18,180.00	其他收益	与收益相关
挥发性有机污染物治理项目	财政拨款	6,999.96	7,000.00	其他收益	与资产相关
2022 年 VOC 深度治理项目	财政拨款		4,825.74	其他收益	与资产相关
2023 年度两新党组织运行补助经费	财政拨款		3,000.00	其他收益	与收益相关
个税手续费返还	财政拨款	4,532.96	1,272.51	其他收益	与收益相关
惠衢保补贴	财政拨款		480.00	其他收益	与收益相关
龙游县叉车物联感知	财政拨款		400.00	其他收益	与收益相关
2021 年两化融合、信息化类示范奖励	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关
2018 年研发费用补助	财政拨款	134,000.00		其他收益	与收益相关
2022 年开发区综合体专项资金补助	财政拨款	150,000.00		其他收益	与收益相关
2020 年技术创新类奖励	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
2022 年外贸企业发展补助	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
一次性留工补助	财政拨款	54,500.00		其他收益	与收益相关
社保返还	财政拨款	41,747.02		其他收益	与收益相关
创新能力补助	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>992,929.58</b>	<b>2,283,055.06</b>		

(1) 2021 年度龙游县稳外贸促出口奖励补助：根据《关于组织申报 2021 年度龙游县稳外贸促出口奖励补助的通知》（龙经信[2022]20 号）的文件精神，为了鼓励企业出口、支持出口品牌创建等，对年出口额 10.00 万美元（含）以上的外贸企业经县经信局确认后给予补助以及对获得省重点支持和发展出口品牌且年自营出口额 300.00 万美元（含）以上的，每只品牌给予一次性 15.00 万元奖励。本公司于 2023 年 1 月 19 日收到龙游县财政局拨款 712,013.00 元，系与收益相关的政府补助。

(2) 2021 年省级工业新产品（新技术）补助款：根据《中共龙游县委龙游县人民政府印发《关于推进工业跨越式高质量发展的若干政策》的通知》（县委发[2021]32 号）的文件精神，对列入省级工业新产品（新技术）备案计划的，包括列入省重点技术创新专项、省重点高新技术产品开发计划的项目，已实现产业化且通过鉴定验收或成果登记的，每个产品(项目)给予 10 万元的一次性奖励；对新认定装备制造业重点领域国内、省内首台(套)产品，分别按省奖励标准的 100%、50%给予奖励。本公司于 2023 年 7 月 21 日收到龙游县经济和信息化局拨款 271,500.00 元，2023 年 12 月 8 日收到龙游县经济和信息化局拨款 300,000.00 元，系与收益相关的政府补助。

---

(3) 2019 年研发费用补助、2020 年研发费用补助：根据《关于组织申报 2019、2020 年度企业研发费用补助的通知》(龙科[2022]16 号)的文件精神，对研究开发费用税前加计扣除政策口径认定 200.00 万元以上且占销售收入 3%(含)以上的，按核定的研发费用总额的 5%给予补助。本公司于 2023 年 4 月 28 日收到龙游县财政局拨款 419,100.00 元，系与收益相关的政府补助。

(4) 2021 年专精特新补助：根据《龙游县关于加强“专精特新”中小企业培育的若干意见(试行)》(龙经信联发[2022]14 号)的文件精神，为了打造县域工业补链强链和引领经济高质量的中坚力量，对获评省级专精特新中小企业给予 10 万元奖励。本公司于 2023 年 1 月 12 日收到龙游县财政局拨款 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助。

(5) 知识产权补助：根据《关于申领 2023 年知识产权专项资金(高强度保护、高效能监管)省级补助的通知》、《浙江省市场监督管理局关于认定 2022 年浙江省知识产权示范企业的通知》(浙市监知运[2022]24 号)的文件精神，为了促进企业提升知识产权综合能力和核心竞争力，对省级知识产权示范企业进行补助。本公司于 2023 年 1 月 20 日收到龙游县市场监督管理局拨款 80,000.00 元，系与收益相关的政府补助。

(6) 2022 年二、三季度和 10 月用能补助：根据《龙游县关于进一步帮助市场主体纾困解难稳定经济增长的政策补充意见》([2022]72 号)的文件精神，为了工业经济持续稳定增长，对市场主体的用电成本、用热成本、用气成本等进行一定的补贴。本公司于 2023 年 2 月 22 日收到龙游县财政局拨款 74,715.00 元，系与收益相关的政府补助。

(7) 研修班学费补贴：根据《中共龙游县委龙游县人民政府关于打造更优人才生态加快龙游建设新时代浙西新明珠的意见》(2020 年 9 月 8 日)的文件精神，主导产业企业的企业家、高层管理人员参加政府组织或认可的各类能力提升班次的，给予培训费 50%(最高分别为 3 万元、1 万元)补助。本公司于 2023 年 10 月 7 日收到龙游县经济和信息化局企业家素质提升工程配套补助 55,200.00 元，系与收益相关的政府补助。

(8) 高效能监管知识产权示范企业：根据《中共龙游县委办公室龙游县人民政府办公室关于印发<龙游县推进工业跨越式高质量发展的若干政策操作细则>的通知》、《关于申领 2023 年知识产权专项资金(高强度保护、高效能监管)省级补助的通知》的文件精神，对首次获得国家级知识产权示范(优势)企业、省级知识产权示范企业和市、县级专利示范企业称号的企业，分别给予 20 万元、10 万元、5 万元、3 万元奖励。本公司于 2023 年 6 月 25 日收到龙游县市场监督管理局拨款 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助。

(9) 2023 年第一季度电费补助：根据《关于出台龙游县支持工业企业稳岗留工推动季度“开门红”政策的通知》(龙经信联发[2023]1 号)的文件精神，为了鼓励企业做大产值，对全县 2021 年度亩均效益综合评价 A 类、B 类制造业规上企业在 2023 年一季度产值同比增长 10%(含)以上的企业，按当季实际缴纳含税电费的 5%给予补助。本公司于 2023 年 6 月 29 日收到龙游县发展和改革局拨款 30,886.00 元，系与收益相关的政府补助。

(10) 2022 年第四季度能源补助：根据《龙游县关于进一步帮助市场主体纾困解难稳定经济增长的政策补充意见》([2022]72 号)的文件精神，为了降低市场主体用热成本，给予 2021 年度亩均效益综合评价 A 类、B 类制造业规上企业产值增长和用热增长企业一定补助。本公司于 2023 年 4 月 18 日收到龙游县发展和改革局拨款 18,180.00 元，系与收益相关的政府补助。

(11) 2023 年度两新党组织运行补助经费：根据《中共龙游县委组织部 资金拨付函》的文件精神，根据上级关于加强两新组织党建工作经费保障的相关要求，按照党委 1 万元/年、党总支 0.5 万元/年、党支部 0.3 万元/年的标准，对辖区内规范正常运转的两新党组织进行补助。本公司于 2023 年 10 月 27 日收到浙江龙游经济开发区管理委员会拨付的 2023 年度两新党组织运行补助经费 3,000.00 元，系与收益相关的政府补助。

(12) 个税手续费返还：根据《关于进一步加强代扣代收代征税款手续费管理的通知》(财行[2019]11 号)，对扣缴义务人按照所扣缴的税款，付给 2%的手续费。本公司于 2023 年 8 月 11 日收到国家税务总局龙游县税务局拨款 1,272.51 元，系与收益相关的政府补助。

(13) 惠衢保补贴：本公司于 2023 年 7 月 14 日收到龙游兴园基础设施建设有限公司惠衢保补贴款 480.00 元，龙游兴园基础设施建设有限公司由龙游县人民政府国有资产监督管理办公室 100%控股，为国有独资企业，该笔款项系与收益相关的政府补助。

(14) 龙游县叉车物联感知：本公司于 2023 年 12 月 18 日收到龙游县市场监督管理局拨付的龙游县叉车物联感知补助款 400.00 元，系与收益相关的政府补助。

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）

#### (1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。



本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款。

本公司银行存款主要存放于国有银行和农村信用合作联社，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 **83.97%**（2022 年：**82.43%**）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 **99.49%**（2022 年：**93.82%**）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 **1,134.59** 万元（上年年末：**36.92** 万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末余额						合 计
	一年以内	一年至二年以内	二年至三年以内	三年至四年以内	四年至五年以内	五年以上	
金融负债：							
应付票据	5,650.80						5,650.80
应付账款	1,568.93						1,568.93
其他应付款	95.37						95.37
一年内到期的非流动负债	84.50						84.50
租赁负债		28.80					28.80
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>7,399.60</b>	<b>28.80</b>					<b>7,428.40</b>

上年年末, 本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下 (单位: 万元):

项 目	上年年末余额						合 计
	一年以内	一年至二年以内	二年至三年以内	三年至四年以内	四年至五年以内	五年以上	
金融负债:							
应付票据	5,256.04						5,256.04
应付账款	1,428.75						1,428.75
其他应付款	11.97						11.97
<b>金融负债和或有负债合计</b>	<b>6,696.76</b>						<b>6,696.76</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量, 因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### (3) 市场风险

金融工具的市场风险, 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, 包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具 (如某些贷款承诺)。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例, 并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险, 并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具, 上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动, 按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具, 上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具, 上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动, 按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具, 上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为阿联酋迪拉姆、美元、欧元)依然存在外汇风险。

期末,本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下(单位:人民币万元):

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
阿联酋迪拉姆	156,520.83	160,669.46	24,989,311.33	26,786,846.29
美元	1,408,676.07	832,234.88	24,420,704.40	64,340,943.08
欧元			3,590,146.38	2,673,431.51
合 计	<b>1,565,196.90</b>	<b>992,904.34</b>	<b>53,000,162.11</b>	<b>93,801,220.88</b>

本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的外汇风险;为此,本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

期末,对于本公司以外币计价的货币资金,假设人民币对外币(主要为对为阿联酋迪拉姆、美元、欧元)升值或贬值 10%,而其他因素保持不变,则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约 137.74 万元(上年年末:约 419.36 万元)。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构,本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末,本公司的资产负债率为 31.78%(上年年末: 38.56%)。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值,公允价值层次可分为:

第一层次:相同资产或负债在活跃市场中的报价(未经调整的)。

第二层次:直接(即价格)或间接(即从价格推导出)地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等等。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司控制股东及实际控制人

龙游特美控股有限公司为本公司控股股东。

徐伟、周建芳夫妇合计直接持有本公司 48.77% 股份，并通过龙游特美控股有限公司、汇友投资、小牛投资间接控制 51.04% 股份，合计控制 99.81% 股份，为本公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
龙游富田造纸精化有限公司 董事、经理、财务总监及董事会秘书	股东周建芳之兄周建恩控制的企业 关键管理人员

### 4、关联交易情况

#### （1）关联采购与销售情况

##### 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
龙游富田造纸精化有限公司	化工溶剂	43,168.14	105,685.84

#### （2）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 11 人，上期关键管理人员 9 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,259,756.36	2,113,790.96

### 5、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	龙游富田造纸精化有限公司		23,076.63

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至 2024 年 3 月 26 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 重要资产转让及出售

公司于 2023 年 8 月 31 日与政府指定主体浙江新北园区开发集团有限公司签订《企业资产收购协议》，出售所有的位于浙江省龙游县东华街道城南工业区开源路 5 号的国有土地使用权、房屋建筑物、构筑物等资产，收购补偿补助奖励共计 30,441,559.00 元。其中 24,892,586.00 元系公司相关资产转让所获取的对价款，5,548,973.00 元系政府给予的搬迁补助及停业损失。公司于 2023 年 9 月 27 日将被收储资产与收储部门办理过户手续，并完成不动产权转移变更登记，相关处置资产当期账面价值共计 11,464,009.47 元。截止 2023 年 12 月 31 日，确认相关资产的收购款与账面净值的差额 13,428,576.53 元计入非流动性资产处置损益并计入当期非经常性损益。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	24,346,418.43	39,341,659.66
1 至 2 年	16,184.33	4,660.71
2 至 3 年	4,739.74	50,493.35
3 年以上	51,349.58	
小计	<b>24,418,692.08</b>	<b>39,396,813.72</b>
减：坏账准备	1,276,369.66	1,998,777.21
备		
合计	<b>23,142,322.42</b>	<b>37,398,036.51</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	24,418,692.08	100.00	1,276,369.66		5.23	23,142,322.42	
其中：							
应收境外企业客户	14,263,719.53	58.41	768,621.03		5.39	13,495,098.50	
应收境内企业客户	1,118.00	0.01	55.90		5.00	1,062.10	
应收关联方	10,153,854.55	41.58	507,692.73		5.00	9,646,161.82	
<b>合计</b>	<b>24,418,692.08</b>	<b>100.00</b>	<b>1,276,369.66</b>		<b>5.23</b>	<b>23,142,322.42</b>	

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	39,396,813.72	100.00	1,998,777.21		5.07	37,398,036.51	
其中：							
应收境外企业客户	20,975,370.57	53.24	1,077,705.05		5.14	19,897,665.52	
应收境内企业客户	5,909.20	0.01	295.46		5.00	5,613.74	
应收关联方	18,415,533.95	46.75	920,776.70		5.00	17,494,757.25	
<b>合计</b>	<b>39,396,813.72</b>	<b>100.00</b>	<b>1,998,777.21</b>		<b>5.07</b>	<b>37,398,036.51</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收境外企业客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	14,191,445.88	709,572.31	5.00	20,920,216.51	1,046,010.83	5.00
1至2年	16,184.33	4,855.30	30.00	4,660.71	1,398.21	30.00
2至3年	4,739.74	2,843.84	60.00	50,493.35	30,296.01	60.00
3年以上	51,349.58	51,349.58	100.00			
<b>合计</b>	<b>14,263,719.53</b>	<b>768,621.03</b>	<b>5.39</b>	<b>20,975,370.57</b>	<b>1,077,705.05</b>	<b>5.14</b>

组合计提项目：应收境内企业客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,118.00	55.90	5.00	5,909.20	295.46	5.00

组合计提项目：应收关联方

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	10,153,854.55	507,692.73	5.00	18,415,533.95	920,776.70	5.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,998,777.21
本期收回或转回	722,407.55
<b>期末余额</b>	<b>1,276,369.66</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 21,260,302.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例 87.07%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,066,143.98 元。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,022,250.67	134,672.50
<b>合计</b>	<b>5,022,250.67</b>	<b>134,672.50</b>

⑧ 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,047,488.12	135,349.25
3年以上	205,955.54	205,955.54
<b>小计</b>	<b>5,253,443.66</b>	<b>341,304.79</b>
减：坏账准备	231,192.99	206,632.29
<b>合计</b>	<b>5,022,250.67</b>	<b>134,672.50</b>

⑨ 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收土地收储款	4,978,517.40	24,892.59	4,953,624.81			

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收往来款	205,955.54	205,955.54		205,955.54	205,955.54	
出口待退税款				66,675.87	333.38	66,342.49
其他款项	68,970.72	344.86	68,625.86	68,673.38	343.37	68,330.01
<b>合计</b>	<b>5,253,443.66</b>	<b>231,192.99</b>	<b>5,022,250.67</b>	<b>341,304.79</b>	<b>206,632.29</b>	<b>134,672.50</b>

⑩ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,047,488.12	0.50	25,237.45	5,022,250.67	
应收土地收储款	4,978,517.40	0.50	24,892.59	4,953,624.81	未逾期
其他款项	68,970.72	0.50	344.86	68,625.86	未逾期
<b>合计</b>	<b>5,047,488.12</b>	<b>0.50</b>	<b>25,237.45</b>	<b>5,022,250.67</b>	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	205,955.54	100.00	205,955.54		
应收往来款	205,955.54	100.00	205,955.54		预计无法收回
<b>合计</b>	<b>205,955.54</b>	<b>100.00</b>	<b>205,955.54</b>		

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	135,349.25	0.50	676.75	134,672.50	
出口待退税款	66,675.87	0.50	333.38	66,342.49	未逾期
其他款项	68,673.38	0.50	343.37	68,330.01	未逾期
<b>合计</b>	<b>135,349.25</b>	<b>0.50</b>	<b>676.75</b>	<b>134,672.50</b>	



上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率 (%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	205,955.54	100.00	205,955.54		
应收往来款	205,955.54	100.00	205,955.54		预计无法收回
<b>合计</b>	<b>205,955.54</b>	<b>100.00</b>	<b>205,955.54</b>		

⑪ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
期初余额	676.75		205,955.54	206,632.29
本期计提	24,560.70			24,560.70
本期转回				
<b>期末余额</b>	<b>25,237.45</b>		<b>205,955.54</b>	<b>231,192.99</b>

⑫ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江新北园区开发集团有限公司	应收土地收储款	4,978,517.40	1 年以内	94.77	24,892.59
苏州博海激光科技有限公司	应收往来款	205,955.54	3 年以上	3.92	205,955.54
公积金	其他	38,281.00	1 年以内	0.73	191.41
养老保险	其他	23,199.11	1 年以内	0.44	116.00
医疗保险	其他	6,074.80	1 年以内	0.11	30.37
<b>合计</b>		<b>5,252,027.85</b>		<b>99.97</b>	<b>231,185.91</b>

### 3、长期股权投资

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,765,000.00		2,765,000.00	2,765,000.00		2,765,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
TECHMAY INTERNATIONAL FZE	2,765,000.00			2,765,000.00		

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	294,261,071.09	194,989,068.09	261,917,268.64	193,485,087.57
其他业务	1,983,208.27	21,538.06	1,446,406.17	156,538.32
<b>合 计</b>	<b>296,244,279.36</b>	<b>195,010,606.15</b>	<b>263,363,674.81</b>	<b>193,641,625.89</b>

##### (2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
水松纸	162,001,775.77	98,149,368.03	127,685,535.90	81,584,113.17
铝箔纸	106,022,685.19	80,041,379.81	107,128,389.49	90,983,237.13
烟舌纸	20,410,826.11	12,491,563.76	14,800,572.40	12,218,965.10
其他产品	5,825,784.02	4,306,756.49	12,302,770.85	8,698,772.17
<b>小 计</b>	<b>294,261,071.09</b>	<b>194,989,068.09</b>	<b>261,917,268.64</b>	<b>193,485,087.57</b>
其他业务：				
销售材料及废品	1,983,208.27	21,538.06	1,446,406.17	156,538.32
<b>合 计</b>	<b>296,244,279.36</b>	<b>195,010,606.15</b>	<b>263,363,674.81</b>	<b>193,641,625.89</b>

##### (3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境外	288,375,037.80	190,785,605.97	256,412,451.33	189,524,218.62
境内	5,886,033.29	4,203,462.12	5,504,817.31	3,960,868.95
<b>小 计</b>	<b>294,261,071.09</b>	<b>194,989,068.09</b>	<b>261,917,268.64</b>	<b>193,485,087.57</b>

##### (4) 营业收入分解信息

	本期发生额					合计
	水松纸	铝箔纸	烟舌纸	其他产品	销售材料及废品	
主营业务收入						
其中：在某一时刻确认	162,001,775.77	106,022,685.19	20,410,826.11	5,825,784.02		294,261,071.09

	本期发生额					合计
	水松纸	铝箔纸	烟舌纸	其他产品	销售材料及废品	
其他业务收入						
销售材料及废品					1,983,208.27	1,983,208.27
<b>合 计</b>	<b>162,001,775.77</b>	<b>106,022,685.19</b>	<b>20,410,826.11</b>	<b>5,825,784.02</b>	<b>1,983,208.27</b>	<b>296,244,279.36</b>

## 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	192,898.31	723,360.14
远期外汇合约收益	-164,600.00	1,011,127.10
<b>合 计</b>	<b>28,298.31</b>	<b>1,734,487.24</b>

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	13,430,852.53	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,283,055.06	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	28,298.31	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,829.11	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>15,754,035.01</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,363,105.25	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>13,390,929.76</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>13,390,929.76</b>	

---

## 2、净资产收益率和每股收益

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	49.88	1.60	
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	42.10	1.35	

浙江特美新材料股份有限公司

2024年3月26日

## 附件 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

### 重要会计政策变更

#### 企业会计准则解释第 16 号

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

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第 16 号的规定进行调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	13,430,852.53

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,283,055.06
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	28,298.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,829.11
<b>非经常性损益合计</b>	<b>15,754,035.01</b>
减：所得税影响数	2,363,105.25
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>13,390,929.76</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用