



# 惠同股份

NEEQ: 834189

## 浙江惠同新材料股份有限公司

Zhejiang Huitong New Materials Incorporated 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、公司负责人叶欣东、主管会计工作负责人王加敏及会计机构负责人（会计主管人员）王加敏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、中喜会计师事务所(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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	106

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	公司办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、惠同股份	指	浙江惠同新材料股份有限公司
鹏晟纸业	指	浙江鹏晟新材料科技有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	浙江惠同新材料股份有限公司公司章程
三会	指	浙江惠同新材料股份有限公司股东会、董事会、监事会
股东会	指	浙江惠同新材料股份有限公司股东会
董事会	指	浙江惠同新材料股份有限公司董事会
监事会	指	浙江惠同新材料股份有限公司监事会
“三会”议事规则	指	浙江惠同新材料股份有限公司《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
主办券商	指	财通证券股份有限公司
审计机构、中喜会计师事务所	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本报告期	指	2023 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江惠同新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Huitong New Materials Incorporated Co., LTD.		
法定代表人	叶欣东	成立时间	2007年5月22日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-造纸和纸制品业（C22）-造纸（C222）-机制纸及纸板制造（C2221）		
主要产品与服务项目	蓄电池涂板纸、医用棉纸、滤纸		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	惠同股份	证券代码	834189
挂牌时间	2015年11月18日	分层情况	基础层
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）	33,176,000
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	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	王加敏	联系地址	浙江省丽水市遂昌县牡丹亭东路 358 号
电话	13357086625	电子邮箱	107754534@qq.com
传真	0578-8185266		
公司办公地址	浙江省丽水市遂昌县牡丹亭东路 358 号	邮政编码	323300
公司网址	huitongzy.1688.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	91331100661747654K		
注册地址	浙江省丽水市遂昌县上江工业园区		
注册资本（元）	33,176,000	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

根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业属于“C22造纸和纸制品业”。公司定位于集研发、生产、销售于一体的现代化造纸企业，一直专注于特种纸的研发、生产及销售。经过多年特种纸行业的沉淀和市场开发运作，公司已经具备了支持其业务发展的关键资源要素，主要包括技术、设备和营销能力。公司具有国内先进的造纸技术，公司拥有10项专利申请。其中：有4项被授权的实用新型专利，6项发明专利。参与起草了6项国家标准、2项行业标准和1项团体标准。公司现拥有3条特种纸生产线和1条涂布纸生产线，可实现年产能为蓄电池涂板纸、高透棉纸、滤纸等特种纸3400吨，上述生产设备基本能够满足公司近年不断增长的产能需求。公司采用直销的销售模式，主要包括两种形式，一是直接销售给以公司产品为原材料的生产厂家，如电池生产企业和胶带生产企业等，该种销售方式减少了中间环节，毛利较高；二是销售给纸品贸易商，贸易商根据其客户需求以及自身的销售能力向公司批量订货，公司以较优惠的价格对贸易商供货，该种销售方式毛利较低，但公司能够借助贸易商的市场拓展能力及渠道营销能力，扩大生产及销售规模，取得规模化效益。公司的盈利模式为通过特种纸产品的研发、生产和销售实现盈利。作为一家专注于特种纸产品及工艺技术研发的企业，公司将结合市场需求及行业发展趋势，通过不断研发新产品、不断改进工艺，提升公司产品的品质，扩大市场份额，并不断开拓特种纸产品的新的应用领域，实现盈利最大化。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	45,688,471.82	48,816,965.96	-6.41%
毛利率%	11.34%	0.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,685,088.30	-5,705,699.26	52.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,140,832.33	-5,963,426.89	47.33%
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）	-12.90%	-22.82%	-
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）	-15.10%	-23.85%	-
基本每股收益	-0.08	-0.17	52.94%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	48,050,822.07	47,041,434.12	2.15%
负债总计	28,586,408.28	24,891,932.03	14.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,464,413.79	22,149,502.09	-12.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.59	0.67	-12.12%
资产负债率%（母公司）	59.22%	56.30%	-
资产负债率%（合并）	59.49%	52.91%	-
流动比率	0.83	0.87	-
利息保障倍数	-2.48	-7.44	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	818,990.25	-7,793,375.20	110.51%
应收账款周转率	4.1	3.71	-
存货周转率	8.27	8.23	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.15%	-7.93%	-
营业收入增长率%	-6.41%	-16.66%	-
净利润增长率%	-52.94%	-529.13%	-

### 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	55,826.26	0.12%	873,354.93	1.86%	-93.61%
应收票据	5,384,609.71	11.21%	2,763,570.00	5.87%	94.84%
应收账款	11,086,189.65	23.07%	11,221,206.92	23.85%	-1.20%
存货	4,701,261.78	9.78%	5,093,557.73	10.83%	-7.70%
长期股权投资	-	0.00%	974,352.40	2.07%	-100.00%
固定资产	19,729,605.26	41.06%	15,523,956.84	33.00%	27.09%
在建工程	3,145,414.71	6.55%	7,056,868.52	15.00%	-55.43%
无形资产	1,356,732.51	2.82%	1,396,928.67	2.97%	-2.88%
短期借款	15,285,407.21	31.81%	13,018,430.50	27.67%	17.41%
应付票据	868,786.18	1.81%	1,388,668.00	2.95%	-37.44%
应付账款	6,682,193.68	13.91%	8,368,341.35	17.79%	-20.15%
应付职工薪酬	842,471.56	1.75%	606,638.39	1.29%	38.88%
应交税费	414,783.30	0.86%	444,300.71	0.94%	-6.64%
其他应付款	228,079.99	0.47%	884,306.88	1.88%	-74.21%
其他流动负债	4,216,610.21	8.78%	22,117.4	0.05%	18,964.67%

### 项目重大变动原因:

1. 货币资金、应收票据及应付票据: 本期期末供应商货款未用票据支付, 而是以现金支付, 且报告期内有部分应付票据到期承付, 故在期末货币资金、应收票据及应付票据的变动率均变大。
2. 长期股权投资: 本期期末长期股权投资预计无法收回, 已按会计准则计提资产减值损失故变动较大。
3. 固定资产及在建工程: 本期有在建工程完工转入固定资产, 故固定资产及在建工程均变动较大。
4. 短期借款: 本期向银行新增贷款 200 万元, 故短期借款有变动。
5. 应付职工薪酬: 因报告期内计提了当年的年终奖, 而 2022 年未做计提。
6. 其他应付款: 报告期内清理一笔无需支付的款项, 故变动率较大。
7. 其他流动负债: 报告期内背书转让给供应商的非 6+9 金融机构的未到期承兑汇票, 归入其他流动负债, 故其他流动负债变动较大。

## (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	45,688,471.82	-	48,816,965.96	-	-6.41%
营业成本	40,509,319.90	88.66%	48,672,248.23	99.70%	-16.77%
毛利率%	11.34%	-	0.30%	-	-
管理费用	2,489,763.73	5.45%	2,902,446.77	5.95%	-14.22%
研发费用	3,111,566.09	6.81%	1,184,928.17	2.43%	162.60%
销售费用	501,233.35	1.10%	546,385.08	1.12%	-8.26%
财务费用	779,415.50	1.71%	684,380.25	1.4%	13.89%
信用减值损失	-639,118.96	-1.40%	-817,756.64	-1.68%	21.84%
资产减值损失	-974,352.40	-2.13%	-103,197.07	-0.21%	-844.17%
其他收益	820,478.86	1.80%	465,308.30	0.95%	76.33%
投资收益	-	0.00%	267,360.62	0.55%	-100.00%
资产处置收益	-58,416.64	-0.13%	110,594.82	0.23%	-152.82%
营业利润	-2,842,523.72	-6.22%	-5,514,911.06	-11.3%	48.46%
营业外收入	193,344.46	0.42%	6,750	0.01%	2,764.36%
营业外支出	35,909.04	0.08%	194,715.15	0.4%	-81.56%
净利润	-2,685,088.3	-5.88%	-5,705,699.26	-11.69%	52.94%

### 项目重大变动原因:

1. 研发费用较上年增加 162.6%, 为增加产品市场竞争力, 加大研发投入。
2. 资产减值损失减少 844.17%, 因公司有一笔投资预计无法收回, 故资产减值损失增加。
3. 其他收益增加 76.33%, 因本期收到的政府补助增加。
4. 投资收益减少 100%, 因公司投资预计无法收回, 故本期公司无投资收益。
5. 资产处置收益减少 152.82%, 因本期公司处置资产亏损, 故资产处置收益减少。
6. 营业利润及净利润增加 48.46%, 因本期公司经营好转, 原材料价格较上年略有降低, 故公司利润有



所增加。

7.营业外收入及营业外支出变动超过 30%，本期清理无法收回及无需支付的往来账目。

8.营业收入降低是因为报告期内公司设备技改，停产 1 个半月所致。

## 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	44,696,469.64	47,147,543.8	-5.2%
其他业务收入	992,002.18	1,669,422.16	-40.58%
主营业务成本	40,319,609.49	47,444,211.63	-15.02%
其他业务成本	189,710.41	1,228,036.6	-84.55%

### 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
滤纸	3,446,102.95	3,405,776.04	1.17%	496.74%	559.22%	-9.37%
蓄电池涂板纸	32,861,843.29	29,470,221.04	10.32%	28.16%	9.59%	15.2%
双面胶带原纸	6,634,605.66	6,495,870.72	2.09%	-14.56%	-14.69%	-5%

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因：

其他业务收入下降 40.58%，该收入主要为出售废旧物资及废品废料所得，由于设备更新改造完成，产品质量提升，成品率提高，出售的废旧物资及废品废料减少导致收入减少。

其他业务成本下降 84.55%，2022 年向关联方浙江蓝碧源文化创意有限公司销售原材料 93 万元计入其他业务成本，2023 年无类似交易。

滤纸毛利率下降 9.37%，主要是市场竞争激烈，产品价格下调所致。

涂板纸毛利率上升 15.2%，主要是原材料价格下降，新生产线投入量产，产能增加成本下降。

## 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	浙江鹏晟新材料科技有限公司	35,497,371.52	77.69%	是
2	中山市嘉丰纸业有限公司	5,961,227.73	13.05%	否
3	亳州市臻贵包装材料有限公司	576,436.79	1.26%	否
4	西安士顿进出口贸易有限公司	307,964.6	0.67%	否

5	遂昌县利和纸业有限公司	280,440.13	0.61%	否
合计		42,623,440.77	93.29%	-

### 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	浙江创恒国际贸易有限公司	21,038,409.84	60.69%	否
2	浙江同凯石油化工有限公司	3,771,215.88	10.88%	否
3	浙江物产化工集团有限公司	1,207,148.1	3.48%	否
4	台州云帆新能源科技有限公司	889,604.42	2.57%	否
5	浙江益嘉惠实业有限公司	712,146.92	2.05%	否
合计		27,618,525.16	79.67%	-

### (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	818,990.25	-7,793,375.20	110.51%
投资活动产生的现金流量净额	-2,283,899.23	4,716,630.18	-148.42%
筹资活动产生的现金流量净额	1,247,380.31	2,301,780.91	-45.81%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 110.51%，主要原因是报告期内公司收到的货款现金增加票据减少所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年减少 148.42%，主要原因是 2022 年向关联方浙江蓝碧源文化创意有限公司出售设备 775 万元，报告期内购置固定资产 223 万元所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少 45.81%，主要原因是报告期内银行贷款变动所致。

## 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
浙江惠同新材料销售有限公司	控股子公司	纸制品销售	4,511,000	3,424,126.23	3,387,642.93	0	- 39,695.13

浙江惠同 电子商务 有限公司	参股公司	网上销 售	1,390,000	611,497.91	415,689.87		
----------------------	------	----------	-----------	------------	------------	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
浙江惠同电子商务有限公司	与公司业务无关联	延伸了公司的业务领域

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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、 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
市场竞争风险	特种纸行业市场规模的不断扩大将会吸引更多的企业进入市场，加剧市场竞争的激烈程度，导致市场格局的变化，同时导致产品的价格波动，降低行业毛利率。如果公司不能及时提升技术研发水平，提高产品服务质量，可能存在客户流失及利润率下降的风险。
原材料价格波动风险	公司属于纸制品生产加工企业。报告期内，原材料在公司生产成本中所占比例较大。近年来，纸类等原材料价格均有不同程度的波动。如未来因国家环保整治、淘汰过剩产能以及需求增长等因素，将会促使造纸行业供应减少，致使公司的原材料价格上涨。虽然公司可以通过调整采购政策来减少原材料价格波动对公司成本的影响，但如果未来原材料价格持续上涨，将对公司的生产经营及盈利水平产生不利影响。
依赖主要客户的风险	报告期内，公司前5大客户销售合计形成的营业收入为42,623,440.77，占当期营业收入的93.29%，不排除公司依赖主要客户产生的业务经营风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	41,500,000	36,026,365.53
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0
其他		0
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	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

**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：**

公司与关联方进行的与日常经营相关的关联交易属于正常的商业交易行为，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

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
董监高	2015年11月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年11月18日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺关联交易定价以市场为依据	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月18日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺关联交易定价以市场为依据	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收票据	应收票据	质押	868,786.18	1.81%	应收票据资产池质押
厂房	固定资产	抵押	1,373,407.18	2.86%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	1,356,732.51	2.82%	借款抵押
<b>总计</b>	-	-	<b>3,598,925.87</b>	<b>7.49%</b>	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

应收票据为公司收到的承兑汇票，进入银行资产池质押后开具汇票。  
 固定资产及无形资产抵押为银行贷款所需。  
 以上均不会对公司产生不利影响。

## 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	24,881,075	75%	632,275	25,513,350	76.9%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,754,850	32.42%	1,563,952	12,318,802	37.13%	
	董事、监事、高管	1,663,988	0.05%	-401,975	1,262,013	3.8%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,294,925	25%	-632,275	7,662,650	23.1%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	8,294,925	25%	-632,275	7,662,650	23.1%	
	核心员工						
总股本		33,176,000	-	0	33,176,000	-	
普通股股东人数							22

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	浙江鹏晟新材料科技有限公司	10,754,850	1563952	12,318,802	37.13%		12,318,802		
2	浙江蓝碧源文化创意	7,309,599	0	7,309,599	22.03%		7,309,599		

	有限公司								
3	朱春树	5,985,713	-634250	5,351,463	16.13%	5,000,000	351,463	5,351,463	
4	张新华	3,973,200	-400000	3,573,200	10.77%	2,662,650	910,550		
5	上海超辰文化传播有限公司	1,899,500	-2400	1,897,100	5.72%		1,897,100		
6	赵如庄	1,530,669	600	1,531,269	4.62%		1,531,269		
7	贾祥龙	764,850	-400000	364,850	1.1%		364,850		
8	蔡文胜	0	300000	300,000	0.9%		300,000		
9	吴建红	180,200	0	180,200	0.54%		180,200		
10	赖海燕	180,000	0	180,000	0.54%		180,000		
	<b>合计</b>	<b>32,578,581</b>	<b>427,902</b>	<b>33,006,483</b>	<b>99.49%</b>	<b>7,662,650</b>	<b>25,343,833</b>	<b>5,351,463</b>	
普通股前十名股东间相互关系说明：均不存在关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司第一大股东浙江鹏晟新材料科技有限公司（持股比例 37.13%）、第二大股东浙江蓝碧源文化创意有限公司（持股比例 22.03%）、第三大股东朱春树（持股比例 16.13%），报告期内公司无控股股东、无实际控制人，第一大股东为浙江鹏晟新材料科技有限公司，期末持股比例为 37.13%。

## 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

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 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

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 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				
叶欣东	董事、董事长	男	1977年11月	2021年12月8日	2024年12月7日				
陈钦祥	董事	男	1973年7月	2021年12月8日	2024年12月7日				
施经羽	董事	男	1977年9月	2021年12月8日	2024年12月7日				
朱春树	董事	男	1964年12月	2021年12月8日	2024年12月7日	5,985,713	-634,250	5,351,463	16.1305%
赵友伟	董事	男	1984年6月	2020年10月9日	2024年12月7日				
刘传贵	董事、总经理	男	1979年3月	2023年5月19日	2024年12月7日				
王加敏	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1974年10月	2023年5月19日	2024年12月7日				
张新华	监事会主席	男	1952年3月	2021年12月8日	2024年12月7日	3,973,200	-400,000	3,573,200	10.7704%
沈晓	监事	男	1981年	2021年	2024年				

飞			6月	12月8日	12月7日				
雷伟华	监事	男	1977年3月	2021年12月8日	2024年12月7日				

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王加敏	无	新任	董事、财务负责人、董事会秘书	新任
刘传贵	无	新任	董事、总经理	新任

**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

刘传贵，男，出生于1979年3月12日，大专学历。  
1999-2008年浙江凯恩电池有限公司任工程部部长；  
2008-2009年浙江元立集团有限公司任工段长；  
2010-2017年浙江池禾化工有限公司任车间主管；  
2018-2019年欣蕾日用品有限公司任副总经理；  
2020-至今浙江惠同新材料股份有限公司任总经理。  
王加敏，女，出生于1974年10月28日，本科学历。  
1996.10-2006.11 浙江天骄数码纸有限公司办公室主任；  
2006.12-2007.10 浙江凯恩特种材料股份有限公司销售内勤；  
2007.11-2012.11 浙江遂昌东康特种纸业有限公司财务部；  
2012.12-2015.12 凯恩集团有限公司财务部；  
2016.01-2023.03 浙江鹏晟新材料科技有限公司财务负责人。

**(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
管理人员	7	2	2	7
技术人员	4			4

销售人员	2			2
生产人员	50	2		52
员工总计	63	4	2	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	5	6
专科	7	7
专科以下	51	52
员工总计	63	65

#### 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

- 1、公司根据市场及产量需求聘用专业研发、生产人员。
- 2、完善的薪酬、晋升体系，提供有市场竞争力的工作机会，公开招聘，竞聘上岗。
- 3、按照劳动法律法规签订劳动合同、缴纳社会保险。
- 4、公司对进入公司员工组织定期及不定期培训，提升员工综合素质。
- 5、针对管理层、员工层及岗位要求设定考核方式，分为年度考核、季度评价、月度考核。
- 6、公司根据员工手册、薪酬制度将薪酬分为管理层、员工层，设定基本工资、岗位工资、产量工资、各项福利政策。

#### (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

2015年7月公司完成股份制改造，公司根据《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关要求及其他相关法律、法规的要求，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。制定了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等内部管理制度。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，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，根据国家相关法律、法规和公司章程的规定，公司建立较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、高级管理人员在履行职责时，不存在重大违法违规情况或损害公司及股东利益的行为。

监事会对本年度的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

### 1、业务分开情况

报告期内，公司主要从事特种纸的研发、加工及销售。公司具有独立的采购、研发、销售与服务体系，拥有独立的经营决策权和实施权，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在显失公允的关联交易。

### 2、资产分开情况

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司。公司拥有与从事经营业务有关的产品研发、生产和销售系统；合法拥有土地使用权及厂房、机器设备、商标等相关资产的所有权。截至本报告签署日，公司资产权属清晰、完整，不存在以资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业债务提供担保的情形，亦不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。

### 3、人员分开情况

公司董事、监事及高级管理人员按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务；未在控股股东、实际控制人及其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

公司建立了独立的财务部门，财务人员均专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，办理了独立的税务登记证、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相独立，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

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》等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

是一项长期而持续地系统工作，因此需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整和完善。

#### 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9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。公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算、财务管理、风险控制、重大差错责任追究等内部管理制度，并能够得到有效执行。公司将不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

## 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

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 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	中喜财审 2024S00845 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	鲁军芳 1 年	曹陈斌 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10.5			

浙江惠同新材料股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了浙江惠同新材料股份有限公司（以下简称“惠同公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司的资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了惠同公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于惠同公司，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、其他信息

惠同公司管理层对其他信息负责。其他信息包括惠同公司 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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

惠同公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估惠同公司的持续经营能力，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惠同公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督惠同公司的财务报告过程。

### 五、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对惠同公司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惠同公司不能持续经营。

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

（六）就惠同公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

## 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	55,826.26	873,354.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据	五、2	5,384,609.71	2,763,570.00
应收账款	五、3	11,086,189.65	11,221,206.92
应收款项融资	五、4	100,000.00	938,200.00
预付款项	五、5	874,462.51	495,891.82
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、6	110,316.31	22,361.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	4,701,261.78	5,093,557.73
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、8	1,506,403.37	227,984.91
<b>流动资产合计</b>		<b>23,819,069.59</b>	<b>21,636,127.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9		974,352.40
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、10	19,729,605.26	15,523,956.84
在建工程	五、11	3,145,414.71	7,056,868.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、12	1,356,732.51	1,396,928.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、13		453,200.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,231,752.48</b>	<b>25,405,306.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>48,050,822.07</b>	<b>47,041,434.12</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	15,285,407.21	13,018,430.50
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	868,786.18	1,388,668.00
应付账款	五、17	6,682,193.68	8,368,341.35
预收款项			
合同负债	五、18	48,076.15	159,128.80
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	842,471.56	606,638.39
应交税费	五、20	414,783.30	444,300.71
其他应付款	五、21	228,079.99	884,306.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、22	4,216,610.21	22,117.40
<b>流动负债合计</b>		<b>28,586,408.28</b>	<b>24,891,932.03</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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>28,586,408.28</b>	<b>24,891,932.03</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、23	33,176,000.00	33,176,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	2,687,572.58	2,687,572.58
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	11,633.93	11,633.93
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-16,410,792.72	-13,725,704.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,464,413.79	22,149,502.09
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>19,464,413.79</b>	<b>22,149,502.09</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>48,050,822.07</b>	<b>47,041,434.12</b>

法定代表人：叶欣东

主管会计工作负责人：王加敏

会计机构负责人：王加敏

## （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		25,830.09	815,885.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四、1	5,384,609.71	2,763,570.00
应收账款	十四、2	10,588,032.73	9,758,638.78
应收款项融资		100,000.00	938,200.00
预付款项		874,462.51	491,688.05
其他应收款	十四、3	110,316.31	3,095,875.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,696,976.14	4,941,653.07
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		1,500,033.49	227,984.91
<b>流动资产合计</b>		<b>23,280,260.98</b>	<b>23,033,495.06</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	十四、4	4,511,000.00	5,485,352.40
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		19,729,605.26	15,523,956.84
在建工程		3,145,414.71	7,056,868.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,356,732.51	1,396,928.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			453,200.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>28,742,752.48</b>	<b>29,916,306.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>52,023,013.46</b>	<b>52,949,801.49</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,285,407.21	13,018,430.50
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		868,786.18	1,388,668.00
应付账款		6,674,646.01	8,131,612.52
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		842,471.56	542,126.17
应交税费		414,783.30	376,002.12
其他应付款		194,351.68	792,761.91
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,311,366.77	4,921,230.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,216,610.21	639,759.92
<b>流动负债合计</b>		<b>30,808,422.92</b>	<b>29,810,591.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		30,808,422.92	29,810,591.28
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		33,176,000.00	33,176,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,687,572.58	2,687,572.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,633.93	11,633.93
一般风险准备			
未分配利润		-14,660,615.97	-12,735,996.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		21,214,590.54	23,139,210.21
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		52,023,013.46	52,949,801.49

### （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>		45,688,471.82	48,816,965.96
其中：营业收入	五、27	45,688,471.82	48,816,965.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		47,679,586.4	54,254,187.05
其中：营业成本	五、27	40,509,319.90	48,672,248.23
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、28	288,287.83	263,798.55
销售费用	五、29	501,233.35	546,385.08

管理费用	五、30	2,489,763.73	2,902,446.77
研发费用	六、1	3,111,566.09	1,184,928.17
财务费用	五、31	779,415.50	684,380.25
其中：利息费用		771,596.90	675,535.41
利息收入		985.37	28,986.07
加：其他收益	五、32	820,478.86	465,308.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33		267,360.62
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、34	-639,118.96	-817,756.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-974,352.40	-103,197.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-58,416.64	110,594.82
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,842,523.72</b>	<b>-5,514,911.06</b>
加：营业外收入	五、37	193,344.46	6,750.00
减：营业外支出	五、38	35,909.04	194,715.15
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,685,088.30</b>	<b>-5,702,876.21</b>
减：所得税费用	五、39		2,823.05
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,685,088.30</b>	<b>-5,705,699.26</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,685,088.30	-5,705,699.26
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）		-2,685,088.30	-5,705,699.26
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,685,088.30	-5,705,699.26
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,685,088.30	-5,705,699.26
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.17

法定代表人：叶欣东

主管会计工作负责人：王加敏

会计机构负责人：王加敏

#### (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>	十四、5	45,688,471.82	45,333,434.70
减：营业成本	十四、5	40,509,319.90	45,401,008.44
税金及附加		288,287.83	242,801.53
销售费用		501,233.35	248,373.81
管理费用		2,456,439.15	2,608,905.81
研发费用		3,111,566.09	1,184,928.17
财务费用		779,521.30	615,117.99
其中：利息费用		771,596.90	608,679.62
利息收入		879.57	33,445.53
加：其他收益		818,030.83	447,961.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、6		267,360.62
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）		81,654.54	-214,010.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-974,352.40	-103,197.07



资产处置收益（损失以“-”号填列）		-58,416.64	110,594.82
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,090,979.47	-4,458,991.78
加：营业外收入		193,344.46	6,750.00
减：营业外支出		26,984.66	193,767.97
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,924,619.67	-4,646,009.75
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,924,619.67	-4,646,009.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,924,619.67	-4,646,009.75
（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>		-1,924,619.67	-4,646,009.75
<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		44,746,399.65	17,102,294.80
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			397,570.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	1,014,808.69	2,300,043.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>45,761,208.34</b>	<b>19,799,909.17</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,222,918.47	15,545,779.36
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		5,584,185.72	8,266,276.53
支付的各项税费		2,073,397.22	1,178,271.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	2,061,716.68	2,602,956.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>44,942,218.09</b>	<b>27,593,284.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>818,990.25</b>	<b>-7,793,375.20</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			240,831.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-56,000.00	8,004,828.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-56,000.00</b>	<b>8,245,660.48</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,227,899.23	3,529,030.30
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,227,899.23</b>	<b>3,529,030.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,283,899.23</b>	<b>4,716,630.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	26,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

<b>筹资活动现金流入小计</b>		25,000,000.00	26,000,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		752,619.69	698,219.09
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,752,619.69	23,698,219.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,247,380.31	2,301,780.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-217,528.67	-774,964.11
加：期初现金及现金等价物余额		273,354.93	1,048,319.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		55,826.26	273,354.93

法定代表人：叶欣东

主管会计工作负责人：王加敏

会计机构负责人：王加敏

#### (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		41,908,894.08	21,239,077.79
收到的税费返还			397,570.96
收到其他与经营活动有关的现金		1,012,254.86	2,063,454.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		42,921,148.94	23,700,102.87
购买商品、接受劳务支付的现金		34,544,995.87	18,439,992.66
支付给职工以及为职工支付的现金		5,519,673.50	5,911,212.07
支付的各项税费		1,999,292.98	919,567.90
支付其他与经营活动有关的现金		3,179,293.58	2,569,634.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		45,243,255.93	27,840,407.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,322,106.99	-4,140,304.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			240,831.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-56,000.00	8,004,828.69
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		3,168,571.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		3,112,571.00	8,245,660.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,227,899.23	3,529,030.30
投资支付的现金			441,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净			

额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,227,899.23	6,970,030.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		884,671.77	1,275,630.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		25,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		752,619.69	628,437.17
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,752,619.69	17,628,437.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,247,380.31	2,371,562.83
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-190,054.91	-493,111.45
加：期初现金及现金等价物余额		215,885.00	708,996.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		25,830.09	215,885.00

## (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	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		- 13,725,704.42		22,149,502.09
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	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		- 13,725,704.42		22,149,502.09
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-2,685,088.3		-2,685,088.3
（一）综合收益总额											-2,685,088.3		-2,685,088.3
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
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>	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		-	19,464,413.79
											16,410,792.72	

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	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		-8,020,005.16		27,855,201.35
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	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		-8,020,005.16		27,855,201.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,705,699.26		-5,705,699.26
（一）综合收益总额											-5,705,699.26		-5,705,699.26
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

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>	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		-	13,725,704.42	22,149,502.09

法定代表人：叶欣东

主管会计工作负责人：王加敏

会计机构负责人：王加敏



(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	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		-12,735,996.3	23,139,210.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		-12,735,996.3	23,139,210.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,924,619.67	-1,924,619.67
(一) 综合收益总额											-1,924,619.67	-1,924,619.67
(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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
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>	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		-	21,214,590.54
											14,660,615.97	

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	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		- 8,089,986.55	27,785,219.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		- 8,089,986.55	27,785,219.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											- 4,646,009.75	-4,646,009.75
（一）综合收益总额											- 4,646,009.75	-4,646,009.75
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
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>	33,176,000				2,687,572.58				11,633.93		-	23,139,210.21
											12,735,996.3	

**浙江惠同新材料股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、 公司基本情况**

浙江惠同新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为浙江惠同纸业股份有限公司,于 2015 年 7 月整体变更设立的股份有限公司。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2015 年 10 月 26 日出具的《关于同意浙江惠同新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函(2015)7053 号)的通知,公司于 2015 年 11 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,证券简称:惠同股份,证券代码:834189。现持有统一社会信用代码为 91331100661747654K 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 3,317.60 万股,注册资本为 3,317.60 万元,注册地址:浙江遂昌县上江工业园区。

本公司属造纸和纸制品行业。主要产品和服务为特种纸的研发、生产及销售。

本公司经营范围主要包括:纸与纸制品的制造、加工、销售,造纸原料、化工产品(易制毒化学品及危险化学品除外)销售;经营各类商品和技术的进出口业务(国家限制公司经营或禁止的进出口商品及技术除外)。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 22 日批准报出。

**二、 财务报表的编制基础**

**1. 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金

融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、存货的发出计量、固定资产折旧、收入的确认时间等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三等各项描述。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

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

### 3. 营业周期

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

### 4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的预付款项	单项金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年的应付账款	单项金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年的合同负债	单项金额大于等于 100 万元
重要的在建工程	公司将单项在建工程明细金额超过 100 万元认定为重要

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事

项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日

的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定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相关的其他综合收益除外。

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

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) 合并财务报表编制的方法**

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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益

性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## **8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **9. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **10. 外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

### **（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项

目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或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。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 11. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

#### (4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 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。

#### （8） 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、利率互换合同及外汇期权合同等。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。

#### （9） 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：

①以摊余成本计量的金融资产；

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；

④租赁应收款；

⑤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）。

对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。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。

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间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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

### **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。

当单项金融资产或合同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、应收账款和合同资产划分组合，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：账龄组合

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，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

### **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：账龄组合

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。

### **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。

## 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。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、在产品及自制半成品、产成品、周转材料、库存商品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

本公司按照组合计提存货跌价准备，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
售价组合	近期市场销售价格可以获取	预计销售时价格

本公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定

依据如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
库龄组合	近期市场销售价格不易获取	划分存货库龄，以库龄为基础计提存货跌价准备

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13. 长期股权投资

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

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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。

## （2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

## （3）后续计量及损益确认方法

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

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。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、21“长期资产减值”。

## 14. 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	8-20	3-5	4.75-12.13
通用设备	直线法	3-5	3-5	19.00-32.33
专用设备	直线法	5-10	3-5	9.50-19.40
运输工具	直线法	3-5	3-5	19.00-32.33

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

### 15. 在建工程

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

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：在建工程达到预定可使用状态时，按照工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	建设完成后达到设计要求或可投入使用的标准
机械设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、21“长期资产减值”。

### 16. 工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见本附注三、21“长期资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

### 17. 借款费用

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。



专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产等资产。

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

## **18. 使用权资产**

### 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。

### 使用权资产的折旧方法

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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、21 “长期资产减值”。

## **19. 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产为土地使用权。

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

的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
土地使用权	50	土地使用证登记使用年限	直线法	

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

无形资产计提资产减值方法见本附注三、21“长期资产减值”。

## 20. 研发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

(1) 研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

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

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## **21. 长期资产减值**

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **22. 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **23. 合同负债**

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

## **24. 租赁负债**

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、29“租赁”。

## **25. 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。

#### ①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。

#### ②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：

A 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。

B 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。

C 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 A/B 项计入当期损益；C 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

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

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。

## 26. 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

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品。

本公司生产并销售纸类产品。销售确认的具体方法披露如下：

①公司纸类销售业务属于在某一时刻履约义务，以产品发至客户指定地点验收合格并取得客户签字的到货确认单时确认收入。

②其他收入的确认原则：在提供商品或服务后已收取款项或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

## 27. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；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退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

## **28. 递延所得税资产/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。

## 29. 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本附注三、18“使用权资产”。

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。

#### ①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。

#### ②短期租赁和低价值资产租赁

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

### （3）本公司作为出租人

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

#### ① 经营租赁

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

#### ② 融资租赁

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

## 30. 重要会计政策、会计估计的变更

### 企业会计准则解释第 16 号

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。

施行上述会计政策对本公司财务报表无重大影响。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序 号	纳税主体名称	所得税税率（%）
1	浙江惠同新材料股份有限公司	25
2	浙江惠同新材料销售有限公司	25

## 2. 税收优惠及批文

对满足《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52号）规定条件，安置残疾人的单位和个体工商户（以下称纳税人），实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。本纳税期已交增值税额不足退还的，可在本纳税年度内以前纳税期已交增值税扣除已退增值税的余额中退还，仍不足退还的可结转本纳税年度内以后纳税期退还，但不得结转以后年度退还。

截止2023年12月31日，公司安置的残疾人占在职职工人数的比例为32.26%，安置的残疾人人数为20人，依法与安置的每位残疾人签订了一年以上（含一年）的劳动合同或服务协议，为安置的每位残疾人按月足额缴纳了基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险等社会保险，通过银行等金融机构向安置的每位残疾人，按月支付了经省人民政府批准的月最低工资标准（1840元）的工资，满足相关税收优惠政策条件。

## 五、 合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

#### (1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	17,829.29	15,765.30
银行存款	37,996.97	257,589.63
其他货币资金		600,000.00
合 计	55,826.26	873,354.93

#### (2) 使用受限的货币资金明细情况

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		600,000.00
合 计		600,000.00

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,384,609.71	2,763,570.00
合 计	5,384,609.71	2,763,570.00

#### (2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末余额
银行承兑汇票	868,786.18
合 计	868,786.18

#### (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,464,609.71
合 计		4,464,609.71

### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,902,568.20	10,722,553.24
1 至 2 年	424,161.48	1,549,687.81
2 至 3 年	1,493,088.81	227,431.92
3 年以上	843,834.09	647,684.87
小 计	13,663,652.58	13,147,357.84

减：坏账准备	2,577,462.93	1,926,150.92
合 计	11,086,189.65	11,221,206.92

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,663,652.58	100.00	2,577,462.93	18.86	11,086,189.65
其中：账龄组合	13,663,652.58	100.00	2,577,462.93	18.86	11,086,189.65
合 计	13,663,652.58	100.00	2,577,462.93	18.86	11,086,189.65

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,147,357.84	100.00	1,926,150.92	14.65	11,221,206.92
其中：账龄组合	13,147,357.84	100.00	1,926,150.92	14.65	11,221,206.92
合 计	13,147,357.84	100.00	1,926,150.92	14.65	11,221,206.92

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,902,568.20	327,077.05	3.00
1 至 2 年	424,161.48	212,080.74	50.00
2 至 3 年	1,493,088.81	1,194,471.05	80.00
3 年以上	843,834.09	843,834.09	100.00
合 计	13,663,652.58	2,577,462.93	

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,926,150.92	652,894.76		1,582.75		2,577,462.93
合 计	1,926,150.92	652,894.76		1,582.75		2,577,462.93

(4) 实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,582.75
合 计	1,582.75

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
浙江鹏晟新材料科技有限公司	8,222,480.98	60.18	246,674.43
中山市嘉丰纸业有限公司	1,941,071.01	14.21	168,118.62
亳州友为贸易有限公司	1,658,366.08	12.14	1,277,440.03
杭州明谊纸制品有限公司	402,475.62	2.95	335,804.61
衢州市恒川包装材料有限公司	217,161.04	1.59	6,514.83
合 计	12,441,554.73	91.07	2,034,552.52

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	100,000.00	938,200.00
合 计	100,000.00	938,200.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,324,510.03	
合 计	7,324,510.03	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	854,723.81	97.74	273,073.04	55.07
1 至 2 年	19,738.70	2.26	154,342.06	31.12
2 至 3 年			7,336.72	1.48
3 年以上			61,140.00	12.33
合 计	874,462.51	100.00	495,891.82	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
浙江创恒国际贸易有限公司	货款	185,489.59	21.21
余承鸿	货款	130,500.00	14.92
王亚兵	货款	89,800.00	10.27
浙江民豪起重机械有限公司	货款	66,889.00	7.65
山东合建机械(聊城)有限公司	货款	60,000.00	6.86
合计		532,678.59	60.91

## 6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	110,316.31	22,361.38
合计	110,316.31	22,361.38

## ①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	111,179.13	
1至2年		32,362.77
2至3年	12,362.77	30,900.00
3年以上	111,600.00	97,700.00
小计	235,141.90	160,962.77
减：坏账准备	124,825.59	138,601.39
合计	110,316.31	22,361.38

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
拆借款	202,779.13	128,600.00
应收代垫款	12,362.77	12,362.77
押金保证金	20,000.00	20,000.00
小计	235,141.90	160,962.77
减：坏账准备	124,825.59	138,601.39
合计	110,316.31	22,361.38



③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		138,601.39		138,601.39
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		-13,775.80		-13,775.80
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额		124,825.59		124,825.59

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
蔡文胜	应收代垫款	111,600.00	3 年以上	47.46	111,600.00
杭州坤宏环境科技有限公司	应收代垫款	49,500.00	1 年以内	21.05	1,485.00
王兴华	应收代垫款	27,000.00	1 年以内	11.48	810.00
遂昌县经济投资发展有限公司	押金保证金	20,000.00	1 年以内	8.51	600.00
谢利祥	应收代垫款	10,362.77	2-3 年	4.41	8,290.22
合 计		218,462.77		92.91	122,785.22

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,015,458.28		2,015,458.28
在产品	410,443.46		410,443.46
库存商品	2,727,525.85	452,165.81	2,275,360.04
合 计	5,153,427.59	452,165.81	4,701,261.78

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,685,419.66		1,685,419.66
在产品	460,525.58		460,525.58
库存商品	3,399,778.30	452,165.81	2,947,612.49
合 计	5,545,723.54	452,165.81	5,093,557.73

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	452,165.81					452,165.81
在产品						
合 计	452,165.81					452,165.81

8. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,506,403.37	
增值税留抵税额		227,984.91
合 计	1,506,403.37	227,984.91

9. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	974,352.40	974,352.40	
合 计	974,352.40	974,352.40	

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	974,352.40		974,352.40
合 计	974,352.40		974,352.40

## (2) 明细情况

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
浙江惠同电子商务有限公司	974,352.40				
合计	974,352.40				

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江惠同电子商务有限公司			974,352.40			974,352.40
合计			974,352.40			974,352.40

**10. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,729,605.26	15,523,956.84
合计	19,729,605.26	15,523,956.84

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	9,698,360.45	388,030.98	16,332,493.77	421,335.03	26,840,220.23
2. 本期增加金额	238,532.11	11,790.00	6,295,333.07		6,545,655.18
(1) 购置		11,790.00	587,689.16		599,479.16
(2) 在建工程转入	238,532.11		5,707,643.91		5,946,176.02
(3) 投资性房地产转入					
(4) 其他					
3. 本期减少金额		2,600.00	51,111.11		53,711.11
(1) 处置或报废		2,600.00	51,111.11		53,711.11
(2) 转入在建工程					
4. 期末余额	9,936,892.56	397,220.98	22,576,715.73	421,335.03	33,332,164.30
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,430,647.14	341,467.30	7,135,453.97	408,694.98	11,316,263.39
2. 本期增加金额	510,446.35	27,537.06	1,800,412.02		2,338,395.43
(1) 计提	510,446.35	27,537.06	1,800,412.02		2,338,395.43
(2) 投资性房地产转入					

(3) 其他					
3. 本期减少金额		2,522.00	49,577.78		52,099.78
(1) 处置或报废		2,522.00	49,577.78		52,099.78
4. 期末余额	3,941,093.49	366,482.36	8,886,288.21	408,694.98	13,602,559.04
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,995,799.07	30,738.62	13,690,427.52	12,640.05	19,729,605.26
2. 期初账面价值	6,267,713.31	46,563.68	9,197,039.80	12,640.05	15,523,956.84

## 11. 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	3,081,914.71	6,993,368.52
工程物资	63,500.00	63,500.00
合 计	3,145,414.71	7,056,868.52

### (1) 在建工程

#### ①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
5号纸机新建				5,785,168.40		5,785,168.40
车间扩建	1,694,479.14		1,694,479.14	977,054.90		977,054.90
8#纸机改造	704,374.66		704,374.66	135,919.48		135,919.48
其他零星工程	298,994.91		298,994.91	95,225.74		95,225.74
停车场	384,066.00		384,066.00			
合 计	3,081,914.71		3,081,914.71	6,993,368.52		6,993,368.52

#### ②重要在建工程项目报告期变动情况

工程项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
5号纸机新建	600.00	5,785,168.40	105,961.75	5,891,130.15		
车间扩建	200.00	977,054.90	717,424.24			1,694,479.14
合 计	800.00	6,762,223.30	823,385.99	5,891,130.15		1,694,479.14

(续)

工程项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
5号纸机新建	98.19	100.00				自有资金
车间扩建	84.72	84.72				自有资金

(2) 工程物资

项 目	期末余额	期初余额
工程用材料	63,500.00	63,500.00
合 计	63,500.00	63,500.00

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,974,654.36	1,974,654.36
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	1,974,654.36	1,974,654.36
二、累计摊销		
1. 期初余额	577,725.69	577,725.69
2. 本期增加金额	40,196.16	40,196.16
(1) 计提	40,196.16	40,196.16
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	617,921.85	617,921.85
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		

3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,356,732.51	1,356,732.51
2. 期初账面价值	1,396,928.67	1,396,928.67

### 13. 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				453,200.00		453,200.00
合 计				453,200.00		453,200.00

### 14. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	868,786.18	868,786.18	质押	应收票据资产池质押
固定资产	3,382,556.12	1,373,407.18	抵押	借款抵押
无形资产	1,974,654.36	1,356,732.51	抵押	借款抵押
合 计	6,225,996.66	3,598,925.87		

### 15. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押并保证借款	3,000,000.00	
质押借款		3,000,000.00
抵押借款	7,000,000.00	7,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	3,000,000.00
未到期票据已贴现	247,999.50	
未到期应付利息	37,407.71	18,430.50
合 计	15,285,407.21	13,018,430.50

注：期末无已逾期未偿还的短期借款。

#### (2) 短期借款分类的说明

①期末质押并保证借款金额为 3,000,000.00 元，质押物为公司所属印刷和纸胶带原纸专利，其专利号为 ZL（2015）10555888.X，专利权期限为 2035 年 9 月 2 日；保证人为叶欣东。该借款到期日为 2024 年 8 月 23 日。

②期末抵押借款金额为 7,000,000.00 元，抵押物为浙(2016)遂昌不动产权第 0000659

号、遂政国用(2016)第 00079 号不动产权和遂房权证妙字第 00061353 号、遂房权证妙字第 00061354 号载明的土地及房屋建筑物。该借款到期日为 2024 年 12 月 20 日。

### 16. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	868,786.18	1,388,668.00
合 计	868,786.18	1,388,668.00

注：本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	期初余额
应付货款	5,358,043.40	7,748,602.82
应付运费	406,832.25	10,869.59
应付其他	227,576.23	325,429.28
应付工程款	689,741.80	283,439.66
合 计	6,682,193.68	8,368,341.35

### 18. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	48,076.15	159,128.80
合 计	48,076.15	159,128.80

### 19. 应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	606,638.39	5,280,040.65	5,130,250.21	756,428.83
二、离职后福利-设定提存计划		540,369.95	454,327.22	86,042.73
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	606,638.39	5,820,410.60	5,584,577.43	842,471.56

#### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	606,614.65	4,569,426.99	4,473,637.49	702,404.15
2. 职工福利费		412,665.12	384,574.47	28,090.65
3. 社会保险费	23.74	272,188.54	246,278.25	25,934.03
其中：医疗保险费		221,236.49	202,716.61	18,519.88
工伤保险费	23.74	50,952.05	43,561.64	7,414.15
生育保险费				

4. 住房公积金		25,760.00	25,760.00	
5. 工会经费和职工教育经费				
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	606,638.39	5,280,040.65	5,130,250.21	756,428.83

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		521,734.92	438,660.74	83,074.18
2. 失业保险费		18,635.03	15,666.48	2,968.55
合计		540,369.95	454,327.22	86,042.73

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按照当地社保机构规定的缴存比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**20. 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	170,375.70	289,645.97
个人所得税	58,748.26	7,250.39
房产税	70,379.40	52,350.00
土地使用税	104,700.00	24,817.93
印花税	3,622.73	
城市维护建设税	3,478.61	5,035.81
教育费附加	2,087.16	2,214.69
地方教育附加	1,391.44	62,985.92
合计	414,783.30	444,300.71

**21. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	228,079.99	884,306.88
合计	228,079.99	884,306.88

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
拆借款		120,988.35
质保金	1,684.12	46,941.34
水电费	174,068.01	95,590.39
其他	52,327.86	620,786.80



合 计	228,079.99	884,306.88
-----	------------	------------

## 22. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		22,117.40
已背书转让未终止确认的票据	4,216,610.21	
合 计	4,216,610.21	22,117.40

## 23. 股本

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,176,000.00						33,176,000.00

## 24. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,687,572.58			2,687,572.58
合 计	2,687,572.58			2,687,572.58

## 25. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,633.93			11,633.93
合 计	11,633.93			11,633.93

## 26. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-13,725,704.42	-8,020,005.16
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-13,725,704.42	-8,020,005.16
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-2,685,088.30	-5,705,699.26
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
股改转增资本公积		
年末未分配利润	-16,410,792.72	-13,725,704.42

**27. 营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,696,469.64	40,319,609.49	47,147,543.80	47,444,211.63
其他业务	992,002.18	189,710.41	1,669,422.16	1,228,036.60
合 计	45,688,471.82	40,509,319.90	48,816,965.96	48,672,248.23

**28. 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	37,334.17	29,796.56
教育费附加	22,086.48	17,859.30
地方教育附加	15,247.56	11,906.19
印花税	12,173.49	10,287.84
土地使用税	109,481.12	117,787.50
房产税	70,379.40	55,840.34
环保税	21,585.61	20,320.82
合 计	288,287.83	263,798.55

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、税项。

**29. 销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	397,137.53	498,570.73
其他	104,095.82	47,814.35
合 计	501,233.35	546,385.08

**30. 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,164,583.64	1,558,859.74
折旧及摊销	174,977.23	187,372.20
办公费	112,844.52	44,272.15
中介机构费	757,575.14	384,818.12
保险费		18,438.95
修理费		2,502.68
其他	279,783.20	706,182.93
合 计	2,489,763.73	2,902,446.77

### 31. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	771,596.90	675,535.41
减：利息收入	985.37	28,986.07
银行手续费	8,803.97	6,661.18
合 计	779,415.50	653,210.52

### 32. 其他收益

#### (1) 按性质分类列示其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	818,030.83	464,461.10
税收减免	2,448.03	847.20
合 计	820,478.86	465,308.30

#### (2) 计入其他收益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	461,305.58	397,570.96	与收益相关
遂昌县就业管理服务中心留工补助		16,500.00	与收益相关
2022 年稳生产、促就业、促销费政策兑现款		20,357.00	与收益相关
遂昌县管理服务中心 2022 年稳岗返还		30,033.14	与收益相关
安置残疾人补贴	79,879.98		与收益相关
节能减排和循环发展政策兑现款	36,000.00		与收益相关
2023 年省标准化专项补助	90,000.00		与收益相关
2021 年稳岗补贴	10,845.27		与收益相关
三十条第 22 条标准化建设政策兑现	120,000.00		与收益相关
老旧叉车替换补助	20,000.00		与收益相关
合 计	818,030.83	464,461.10	

### 33. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入		267,360.62
应收票据贴现终止确认的贴现息		-31,169.73
合 计		236,190.89

### 34. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“-”号填列）	-639,118.96	-817,756.64
合 计	-639,118.96	-817,756.64

**35. 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		-103,197.07
长期股权投资减值损失	-974,352.40	
合 计	-974,352.40	-103,197.07

**36. 资产处置收益（损失以“-”号填列）**

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-58,416.64	110,594.82
合 计	-58,416.64	110,594.82

**37. 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
无需支付的款项	192,054.46		192,054.46
其他	1,290.00	6,750.00	1,290.00
合 计	193,344.46	6,750.00	193,344.46

**38. 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		185,694.52	
赞助款	9,000.00	8000.00	9,000.00
税收滞纳金		847.00	
其他	26,909.04	173.63	26,909.04
合 计	35,909.04	194,715.15	35,909.04

**39. 所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		2,823.05
合 计		2,823.05

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-2,685,088.30	-5,702,876.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	-671,272.08	-1,425,719.05
子公司适用不同税率的影响		209,813.72
调整以前期间所得税的影响		2,823.05

非应税收入的影响		10,289.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,562.60	92,315.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,203,012.90	1,113,300.52
研究开发费影响	-777,891.52	
长期股权投资减值准备影响	243,588.10	
所得税费用		2,823.05

#### 40. 现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到补贴收入	1,013,823.32	66,890.14
收到的往来款项及其他款项		2,233,153.27
银行利息收入	985.37	
合计	1,014,808.69	2,300,043.41

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用	2,061,716.68	2,458,764.86
支付的往来款及其他款项		144,191.63
合计	2,061,716.68	2,602,956.49

#### 41. 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	-2,685,088.30	-5,705,699.26
加: 信用减值损失	639,118.96	817,756.64
资产减值准备	974,352.40	103,197.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,338,395.43	2,288,173.11
使用权资产折旧		
无形资产摊销	40,196.16	40,196.16
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	58,416.64	-110,594.82

(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		185,694.52
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	771,596.90	675,535.41
投资损失(收益以“—”号填列)		-236,190.89
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	392,295.95	734,646.79
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-2,730,685.98	-5,156,251.24
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,020,392.09	-1,429,838.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	818,990.25	-7,793,375.20
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	55,826.26	273,354.93
减: 现金的期初余额	273,354.93	1,048,319.04
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	-217,528.67	-774,964.11

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	55,826.26	273,354.93
其中: 库存现金	17,829.29	15,765.30
可随时用于支付的银行存款	37,996.97	257,589.63
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	55,826.26	273,354.93

### (3) 公司筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	13,018,430.50	25,000,000.00	23,000,000.00	18,977.21			15,037,407.71
合 计	13,018,430.50	25,000,000.00	23,000,000.00	18,977.21			15,037,407.71

## 六、 研发支出

研发支出按费用性质列示

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
人工费	1,414,084.96		551,457.42	
材料费	1,012,321.20		498,616.39	
水电燃气费	379,306.50			
折旧费	270,926.44		134,854.36	
其他	34,926.99			
合 计	3,111,566.09		1,184,928.17	

## 七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
浙江惠同新材料销售有限公司	5,000,000.00	浙江 丽水	浙江 丽水	批发业	100.00		直接投资

## 八、 政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	备注
计入其他收益的政府补助	818,030.83	464,461.10	详见附注五、32
合 计	818,030.83	464,461.10	

## 九、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本

公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （一）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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。除附注十所载本公司作出的财务担保外，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反



映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

## （二）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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

## （三）市场风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。本年度公司无利率互换安排。

## 十、 公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

### （二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、 关联方及关联交易

### 1. 本公司无实际最终控制方。

## 2. 本企业的子公司情况

详见本附注七、在子公司中的权益。

## 3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浙江鹏晟新材料科技有限公司	股东
浙江蓝碧源控股集团有限公司	股东
朱春树	股东
浙江蓝碧源文化创意有限公司	股东控股公司
亳州友为贸易有限公司	董事参股公司

## 4. 关联方交易情况

### ①采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江蓝碧源文化创意有限公司	购买商品		138,146.73
浙江鹏晟新材料科技有限公司	购买商品		138,539.53
合 计			276,686.26

### ②出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江蓝碧源文化创意有限公司	销售商品	24,953.14	16,396,782.24
浙江鹏晟新材料科技有限公司	销售商品	36,001,412.39	23,364,310.52
亳州友为贸易有限公司	销售商品		185,820.59
浙江蓝碧源文化创意有限公司	销售设备		7,749,180.00
合 计		36,026,365.53	47,696,093.35

## 5. 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	793,857.11	810,224.09

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江蓝碧源文化创意有限公司	40,222.05	1,206.66	1,719,611.60	51,588.35
应收账款	浙江鹏晟新材料科技有限公司	8,222,480.98	246,674.43	6,868,257.46	206,047.72
应收账款	亳州友为贸易有限公司	1,658,366.08	1,277,440.03	1,692,061.04	752,513.58

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	朱春树		120,988.35

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要事项的承诺

#### (1) 重要事项的承诺

公司抵押资产情况详见本财务报表附注五、15。

(2) 浙江惠同电子商务有限公司成立于 2016 年 6 月 22 日，注册资本 1,000 万元，由本公司认缴 350 万元，占注册资本 35%，章程约定出资时间为 2027 年 12 月 21 日前货币出资 350 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已实缴人民币 133 万元，尚余 217 万元未实际出资。

(3) 浙江惠同新材料销售有限公司成立于 2021 年 10 月 12 日，注册资本 500 万元，由本公司认缴 500 万元，占注册资本 100%，章程约定出资时间为 2025 年 12 月 31 日前货币出资 500 万元，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已实缴人民币 451.1 万元，尚余 48.9 万元未实际出资。

2. 本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十四、母公司财务报表的重要项目附注

### 1. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,384,609.71	2,763,570.00
合计	5,384,609.71	2,763,570.00

### 2. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,902,568.20	9,985,647.32
1 至 2 年	25,083.16	54,149.00
2 至 3 年		227,431.92
3 年以上	843,834.09	647,684.87

小 计	11,771,485.45	10,914,913.11
减：坏账准备	1,183,452.72	1,156,274.33
合 计	10,588,032.73	9,758,638.78

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,771,485.45	100.00	1,183,452.72	10.05	10,588,032.73
其中：账龄组合	11,771,485.45	100.00	1,183,452.72	10.05	10,588,032.73
合 计	11,771,485.45	100.00	1,183,452.72	10.05	10,588,032.73

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,914,913.11	100.00	1,156,274.33	10.59	9,758,638.78
其中：账龄组合	10,914,913.11	100.00	1,156,274.33	10.59	9,758,638.78
合 计	10,914,913.11	100.00	1,156,274.33	10.59	9,758,638.78

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,902,568.20	327,077.05	3.00
1 至 2 年	25,083.16	12,541.58	50.00
2 至 3 年			
3 年以上	843,834.09	843,834.09	100.00
合 计	11,771,485.45	1,183,452.72	10.05

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,156,274.33	27,178.39			1,183,452.72	
其中：账龄组合	1,156,274.33	27,178.39			1,183,452.72	
合计	1,156,274.33	27,178.39			1,183,452.72	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
浙江鹏晟新材料科技有限公司	8,222,480.98	69.85	246,674.43
中山市嘉丰纸业有限公司	1,707,269.96	14.50	51,218.10
杭州明谊纸制品有限公司	402,475.62	3.42	539,941.62
衢州市恒川包装材料有限公司	217,161.04	1.84	6,514.83
遂昌特邦纸业有限公司	187,947.67	1.60	181,278.92
合计	10,737,335.27	91.21	1,025,627.90

3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	110,316.31	3,095,875.25
合计	110,316.31	3,095,875.25

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	111,179.13	3,168,571.00
1至2年		32,362.77
2至3年	12,362.77	30,900.00
3年以上	111,600.00	97,700.00
小计	235,141.90	3,329,533.77
减：坏账准备	124,825.59	233,658.52
合计	110,316.31	3,095,875.25

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
拆借款	202,779.13	3,297,171.00
应收代垫款	12,362.77	12,362.77
押金保证金	20,000.00	20,000.00

小 计	235,141.90	3,329,533.77
减：坏账准备	124,825.59	233,658.52
合 计	110,316.31	3,095,875.25

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	95,057.13	138,601.39		233,658.52
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	-91,721.76	-17,111.17		-108,832.93
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	3,335.37	121,490.22		124,825.59

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
蔡文胜	拆借款	111,600.00	3 年以上	47.46	111,600.00
杭州坤宏环境科技有限公司	拆借款	49,500.00	1 年以内	21.05	1,485.00
王兴华	拆借款	27,000.00	1 年以内	11.48	810.00
遂昌县经济投资发展有限公司	押金保证金	20,000.00	1 年以内	8.51	600.00
谢利祥	应收代垫款	10,362.77	2-3 年	4.41	8,290.22
合 计		218,462.77		92.91	122,785.22

#### 4. 长期股权投资

##### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,511,000.00		4,511,000.00
对合营企业及联营企业投资	974,352.40	974,352.40	
合 计	5,485,352.40	974,352.40	4,511,000.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,511,000.00		4,511,000.00
对合营企业及联营企业投资	974,352.40		974,352.40
合 计	5,485,352.40		5,485,352.40

##### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期	本期	期末余额	本期计提	减值准备
		增加	减少		减值准备	期末余额
浙江惠同新材料销售有限公司	4,511,000.00			4,511,000.00		
合 计	4,511,000.00			4,511,000.00		

##### (3) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
浙江惠同电子商务有限公司	974,352.40				
合 计	974,352.40				

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备 年末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
浙江惠同电子商务有限公司			974,352.40			974,352.40
合 计			974,352.40			974,352.40

## 5. 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	44,696,469.64	40,319,609.49	43,677,605.46	44,172,971.84
其他业务	992,002.18	189,710.41	1,655,829.24	1,228,036.60
合 计	45,688,471.82	40,509,319.90	45,333,434.70	45,401,008.44

## 6. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入		267,360.62
应收票据贴现终止确认的贴现息		-31,169.73
合 计		236,190.89

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-58,416.64	
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	356,725.25	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，		



如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	157,435.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	455,744.03	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	455,744.03	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）的规定执行。

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-12.90	-0.0809	-0.0809
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.10	-0.0947	-0.0947

浙江惠同新材料股份有限公司

二〇二四年四月二十二日

## 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

### 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	-58,416.64
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	356,725.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	157,435.42
<b>非经常性损益合计</b>	<b>455,744.03</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>455,744.03</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用