



金昌股份

NEEQ: 834808

浙江金昌特种纸股份有限公司

(ZHE JIANG JINCHANG SPECIALTY PAPER 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、公司负责人张求荣、主管会计工作负责人夏琳鹏及会计机构负责人（会计主管人员）夏琳鹏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、中审众环会计师事务所（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
- 本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

| | | |
|-----|-----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 | 5 |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 | 7 |
| 第三节 | 重大事件 | 21 |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配..... | 26 |
| 第五节 | 行业信息 | 29 |
| 第六节 | 公司治理 | 30 |
| 第七节 | 财务会计报告 | 36 |
| 附件 | 会计信息调整及差异情况..... | 139 |

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

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|----------------------|---|---|
| 公司、金昌、本公司、母公司、金昌股份 | 指 | 浙江金昌特种纸股份有限公司 |
| 游之龙、游之龙投资、游之龙咨询 | 指 | 衢州游之龙企业管理咨询合伙企业（有限合伙） |
| 金泽、金泽纸品、金泽科技 | 指 | 浙江金泽纸品科技有限公司 |
| 金加浩 | 指 | 浙江金加浩绿色纳米材料股份有限公司 |
| 新项目 | 指 | 年产 550 万卷环保型电子信息元件封装专用材料与 13000 万平方米数码信息专用材料新项目 |
| 邮储、邮政银行 | 指 | 中国邮政储蓄银行股份有限公司龙游县支行 |
| 招行、招商银行 | 指 | 招商银行股份有限公司衢州龙游县绿色专营支行 |
| 建行、建设银行 | 指 | 中国建设银行股份有限公司龙游县支行 |
| 中行、中国银行 | 指 | 中国银行股份有限公司龙游县支行 |
| 工行、工商银行 | 指 | 中国工商银行股份有限公司龙游县支行 |
| 浙商银行 | 指 | 浙商银行股份有限公司衢州龙游县支行 |
| 宁波银行 | 指 | 宁波银行股份有限公司衢州分行 |
| 浦发银行 | 指 | 上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行 |
| 农商银行 | 指 | 浙江龙游农村商业银行股份有限公司 |
| 北京银行 | 指 | 北京银行衢州分行 |
| 股转公司、股转系统、全国股份转让系统公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 主办券商、申万宏源、申万宏源承销保荐 | 指 | 申万宏源证券承销保荐有限责任公司 |
| 中审众环 | 指 | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 高管、高级管理人员 | 指 | 总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人 |
| 本期、报告期、本报告期 | 指 | 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日 |
| 期初、报告期初 | 指 | 2023 年 1 月 1 日 |
| 期末、报告期末 | 指 | 2023 年 12 月 31 日 |
| 上期、上年、上年同期 | 指 | 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |
| 《公司法》 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 《证券法》 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 《公司章程》 | 指 | 《浙江金昌特种纸股份有限公司章程》 |
| 股东大会 | 指 | 浙江金昌特种纸股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 浙江金昌特种纸股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 浙江金昌特种纸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》 |

第一节 公司概况

| | | | |
|-----------------|---|----------------|---|
| 企业情况 | | | |
| 公司中文全称 | 浙江金昌特种纸股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | Zhejiang Jinchang Specialty Paper Co., LTD | | |
| | - | | |
| 法定代表人 | 张求荣 | 成立时间 | 2009年3月3日 |
| 控股股东 | 控股股东为（张求荣） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（张求荣），一致行动人为衢州游之龙企业管理咨询合伙企业（有限合伙） |
| 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 | 一般项目：纸制造；纸制品制造；纸制品销售；纸浆销售；电子专用材料研发；电子专用材料制造；电子专用材料销售；高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；新型膜材料制造；新型膜材料销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新材料技术研发；新材料技术推广服务；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：食品用纸包装、容器制品生产。 | | |
| 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 | 金昌股份 | 证券代码 | 834808 |
| 挂牌时间 | 2015年12月11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） | 78,150,000 |
| 主办券商（报告期内） | 申万宏源承销保荐 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 上海市徐汇区长乐路989号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 詹卫民 | 联系地址 | 浙江省龙游经济开发区金星大道37号 |
| 电话 | 0570-7566665 | 电子邮箱 | 40262527@qq.com |
| 传真 | 0570-7569077 | | |
| 公司办公地址 | 浙江省龙游经济开发区金星大道37号 | 邮政编码 | 324404 |
| 公司网址 | http://cnjcpaper.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 | 913308006855692827 | | |

| | | | |
|---------|------------------------|--------------|---|
| 注册地址 | 浙江省衢州市龙游县工业园区金星大道 37 号 | | |
| 注册资本（元） | 78,150,000.00 元 | 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

商业模式：

本公司是一家专业从事特种纸研发、生产、加工、销售为一体的国家级高新技术企业，截至 2023 年 12 月 31 日，公司拥有有效专利 24 项，其中发明专利 17 项，实用新型专利 7 项。建有“省级企业研究院”、“省级高新技术企业研发中心”、“省级院士专家工作站”、“省级博士后科研工作站”、“省领军型创新团队”、“省级技能大师工作室”等高端科研平台，柔性引进国内外院士 4 人，拥有各类专业技术人员 60 余人，形成了一支“学科交叉”、“一站多院士”的科研团队。公司还具有一批理论基础扎实、行业经验丰富的生产、经营、管理团队和相对稳定的员工队伍。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生改变。

(1) 采购模式：公司主要原材料为木浆，木浆主要从国外进口，且价格受国际政治经济形势影响较大，公司以远期采购合同和即期采购合同相结合，并积极探索木浆期货套期保值业务等方式，合理防范木浆价格波动风险和控制采购成本，降低经营风险。其它化工原料、辅料及生产所需均在国国内采购，采购方式以电子商务、市场询价、比价采购、合格供应商等方式为主，并根据实际库存情况相应调整采购数量。

(2) 生产模式：公司实行以销定产为主的生产模式。销售部门与客户签订订单后，给生产部下单，生产部根据订单安排车间生产，生产前所需原材料从仓库领取，生产部组织配料，制定生产计划和供货计划，公司对生产环节制定了专门的管理制度，整个生产程序严格按 ISO 9001：2015、ISO 14001：2015 及 ISO 45001：2018 标准执行，确保产品品质，提高客户满意度。

(3) 销售模式：公司拥有完整的销售业务体系和一支整体素质较高、专业能力较强的销售队伍，设有营销部、数字化网络运营部。其中营销部以国内市场的新老客户开发与维护销售为主；数字化网络运营部通过网络平台做好线上与国际市场的客户开发与维护。产品销售以直销+贸易商+互联网等模式运行，不断提升市场份额，满足客户需求。

(4) 盈利模式：公司凭借优秀的研发团队和创新优势，不断开发新产品、新功能，提高产品附加值满足市场需求。公司始终坚持走“生产一代、研发一代、储备一代”之路，目前公司形成了“3+1”产品模式，即“人造革离型原纸、砂纸原纸、相纸原纸三系产品+电子信息元件封装材料”，其中电子信息元件封装材料系列产品未来将成为公司继三系产品之后的核心产品和新盈利增长点之一。

经营情况：

(1) 营业收入

报告期内，公司实现营业收入 292,422,536.02 元，较上年同期下降 1.49%；归属于挂牌公司股东的净利润 13,927,113.29 元，较上年同期下降 38.63%；资产总计 565,591,876.53 元，较上年同期增加 27.38%。

(2) 研发投入

报告期内，公司的研发费用为 15,500,944.23 元，占营业收入的 5.30%，较去年同期增长 0.10%。

(3) 技术专利

报告期内，本公司新增发明专利 3 项，具体如下：

2023 年 4 月 7 日，公司“一种染料染色的棕色游龙丝的制备方法”获得发明专利证书。（专利号：ZL 2021 1 0150560.5）

2023 年 4 月 28 日，公司“一种基于特种染料的紫色游龙丝的制备方法”获得发明专利证书。（专

利号：ZL 2021 1 0150568.1)

2023年5月16日，公司“一种高定量电子载带纸用高渗透施胶剂的制备方法”获得发明专利证书。（专利号：ZL 2021 1 1567978.2）

（4）荣誉资质

2023年6月25日，衢州市经济和信息化局、衢州市发展和改革委员会、衢州市生态环境局发布《关于公布2023年衢州市绿色低碳工厂、工业园区名单的通知》（衢经信绿色〔2023〕90号），公司被评为“衢州市2023年绿色低碳工厂”。

（5）人才培养

作为高新技术企业，人才是公司的核心生产力。公司将通过内部培养和外部人才引进相配合的策略，做好人才储备工作。加强校园招聘工作，通过与高校开展科研课题、项目合作、建立实习基地等方式，促进内部员工的快速成长；以公司骨干员工进行“以老带新”，保证研发团队“老中青”结构合理，实现人力资源的可持续发展。

（6）新项目建设

报告期内，公司新项目（计划建设3条生产线及其配套设备、设施，主要生产相纸原纸系列产品和电子信息元件封装材料系列产品）已有2条生产线建成投产：3月10日，电子信息元件封装材料系列产品生产线（8#机）试机成功，所生产的样品部分性能指标已得到相关客户的初步认可；11月8日，相纸原纸系列产品生产线（10#机）试机成功。

（二） 行业情况

1、特种纸定义

特种纸是指一类针对特定性能和用途而制造或改造的纸的总称，与大类用纸如瓦楞纸、文化用纸、生活用纸等相对应，拥有预定特殊用途、产量相对较小、加工工序复杂、加工技术难度较大、产品种类繁多、附加值相对较高、客户相对专业化等特点。

2、特种纸特点

（1）独特技术和专门制造，附加值比较高：

特种纸需要独特的加工手段和专门的技术来制造，加工工序复杂、技术难度大、控制精密度高、生产设备特殊、固定投资高，具有较高的附加值，产品品种多。

（2）用途的针对性较强，与普通纸相比市场容量偏小：

从市场的角度来看，特种纸针对性强，应用面窄，单品种需求量小。很多纸种在开发之初，就是为某一实用性需求而研制的，故市场容量较小。

（3）具有独特的性能，客户是专业化的：

特种纸的产品品种特别多，多到很难进行简单分类。特种纸行业涉及电力、电子、汽车、建材、农业、航空、航天、医疗、食品、装饰、金融、政务、物流、服装等众多行业，并且应用领域不断扩大。

3、我国特种纸行业发展历程

（1）萌芽阶段（20世纪80-90年代）：1969年美国《工业及特种纸》一书出版发行，将具有特殊性质，适用于特殊部门的纸张归纳为特种纸。在此国际背景下，经过十余年的沉淀，20世纪70年代，中国特种纸萌芽发展。

（2）起步阶段（20世纪90年代-21世纪初）：20世纪90年代，多家中国造纸企业成立，布局特种纸产品的研发及生产，特种纸新建产能及产线不断增加。

（3）发展阶段（2005-2010年）：国内企业特种纸生产项目及产线不断上新，以大规模产能投入为主。随着中国经济及建筑、医疗等行业的发展，特种纸需求大幅增加。

（4）成熟阶段（2011年至今）：中国特种纸市场呈现由进口主导向进口替代的方向转变，进口量有明显的降低，出口量增加。

4、我国特种纸行业格局与政策

(1) 格局：依托现阶段我国特种纸行业优势企业的产能，能够对特种纸行业企业进行划分，第一层次产能在 40 万吨以上，以五洲特种纸、仙鹤股份、冠豪高新、齐峰新材等上市企业为代表；第二层次企业产能 20-40 万吨，以福建晋江优兰发纸业公司、浙江夏王纸业等优势企业为代表；第三层企业产能在 20 万吨以下。

(2) 政策：《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》重点提出扩大轻工、纺织等优质产品供给，加快化工、造纸等重点行业企业改造升级，完善绿色制造体系。2021 年 2 月，中共中央、国务院发布《关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》，提出需要健全绿色低碳循环发展的生产体系，在产品、资源利用等方面提出了未来造纸行业绿色化改造的重点。

5、特种纸行业发展现状

除传统的包装和印刷行业外，特种纸在电子、医药、建筑材料、工艺品等领域也有广泛应用。特种纸的多样性和特殊功能使其成为许多行业中不可或缺的材料。特种纸的环保属性是其发展的重要驱动力之一。越来越多的企业和消费者注重环境保护，对可持续发展的产品需求不断增加。特种纸的可降解性、可回收性以及使用无害化的生产工艺，使其成为环保选择。

随着我国国民经济增长、人均可支配收入的提高和消费升级，我国特种纸市场得到迅速发展。特种纸行业现状分析显示，2022 年，我国特种纸产量达 441 万吨，同比增长 11.5%。2023 年中国特种纸产量将达 467 万吨，2024 年将达 492 万吨。

随着我国特种纸企不断崛起，优质企业的特种纸制造工艺与水平逐渐达到国际化高等标准，同时一带一路政策、陆海新通道的建设也从政策端唤醒特种纸市场海外需求。凭借着价格优势和政策优势，我国特种纸及纸板在国际市场上蓬勃发展。根据特种纸行业现状分析有关数据显示，2022 年中国特种纸进口量为 17 万吨，出口量为 155 万吨。

6、特种纸行业需求

(1) 包装行业：它可以用于高档礼品包装、化妆品包装、食品包装等领域，能够提供防水、抗磨损、阻隔气体和保持产品新鲜等特殊功能，满足不同产品包装的需求。

(2) 印刷行业：它可以用于制作高质量的书籍、杂志、画册、名片等印刷品，能够提供特殊的纹理、光泽度和触感，增加印刷品的附加值和美观度。

(3) 电子行业：如电子信息元件封装材料即“纸质载带”(Carrier Tape)是应用于电子封装领域的带状产品。它具有特定的厚度，载带上等距分布着用于承放电子元器件的孔穴和用于进行索引定位的定位孔。生产中将电阻、电容、晶体管等元器件承载收纳在载带的孔穴中，并附上配合胶带或盖带形成闭合式的包装，保护电子元件在运输途中不受污染和损坏。在贴装时，胶带或盖带被剥离，自动贴装设备通过载带索引孔的精确定位，将孔穴中的元器件依次取出，并贴放安装在 PCB 上，以实现片式电子元器件全自动、高效率、低成本安装。

(4) 工艺品和艺术品行业：特种纸的独特材质和纹理使其成为工艺品和艺术品制作的理想材料。它可以用于制作贺卡、手工纸、雕刻和绘画等艺术品，给作品增添独特的质感和视觉效果。

(5) 医药行业：在医药行业中，特种纸可用于制作药品包装、医疗器械包装等。它可以提供防潮、抗菌、阻隔光线等特性，保护药品的安全性和稳定性。

7、特种纸行业前景展望

(1) 由于特种纸细分种类繁多，因此市场参与者众多，市场竞争也较为松散，但一些细分市场特定纸中，由于技术较高的技术壁垒和客户壁垒，市场集中度较高。总体而言，我国人均特种纸消费量仍然明显低于一些发达国家，因此未来增长潜力仍然可观。

(2) “限塑令”下的以纸代塑机遇。在全球越来越严厉的“限塑令”大背景下以及由此催生出的纸基材料替代塑料产品市场将不可限量。纸基功能材料企业将以其特有的技术优势，在这个巨大的市场前景中获得前所未有的发展机遇。

综上所述，特种纸行业的需求广泛而多样化。随着消费者对产品质量和个性化需求的不断提高，特种纸的市场需求也将继续增长。我司将通过不断创新和提供差异化的产品来满足市场需求，并与相关行业进行紧密合作，开发更多应用领域。

(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 |
| “单项冠军”认定 | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 |
| 详细情况 | <p>1、“专精特新”认定：2022年1月5日，浙江省经济和信息化厅发布《浙江省经济和信息化厅关于公布2021年度浙江省“专精特新”中小企业名单的通知》（浙经信企业〔2021〕230号）公司被认定为2021年度浙江省“专精特新”企业，有效期为3年，自2021年12月起。</p> <p>2、“高新技术企业”认定：2021年12月，公司收到由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202133003889，发证时间为2021年12月16日；有效期为三年。</p> |

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 | 292,422,536.02 | 296,832,083.75 | -1.49% |
| 毛利率% | 16.83% | 18.16% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | 13,927,113.29 | 22,694,499.36 | -38.63% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 9,072,996.27 | 15,834,129.64 | -42.70% |
| 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） | 1.78% | 12.83% | - |
| 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） | 1.16% | 8.96% | - |
| 基本每股收益 | 0.18 | 0.29 | -38.55% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 565,591,876.53 | 444,035,332.74 | 27.38% |
| 负债总计 | 363,099,899.41 | 255,310,497.46 | 42.22% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 202,092,351.11 | 188,165,237.82 | 7.40% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.59 | 2.41 | 7.40% |
| 资产负债率%（母公司） | 61.66% | 56.33% | - |

| | | | |
|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 资产负债率%（合并） | 64.20% | 57.50% | - |
| 流动比率 | 1.01 | 1.20 | - |
| 利息保障倍数 | 3.02 | 6.25 | - |
| 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 | 41,389,264.92 | 17,065,085.66 | 142.54% |
| 应收账款周转率 | 6.44 | 7.27 | - |
| 存货周转率 | 2.18 | 2.85 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | 27.38% | 38.64% | - |
| 营业收入增长率% | -1.49% | 5.94% | - |
| 净利润增长率% | -38.63% | -43.81% | - |

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 | 26,568,181.35 | 4.70% | 32,772,732.51 | 7.38% | -18.93% |
| 应收票据 | 47,789,765.94 | 8.45% | 46,016,567.04 | 10.36% | 3.85% |
| 应收账款 | 43,135,819.27 | 7.63% | 35,745,500.78 | 8.05% | 20.67% |
| 交易性金融资产 | 477,260.00 | 0.08% | 4,183,322.31 | 0.94% | -88.59% |
| 应收款项融资 | 25,152,998.99 | 4.45% | 15,398,975.96 | 3.47% | 63.34% |
| 预付款项 | 934,662.35 | 0.17% | 2,998,242.72 | 0.68% | -68.83% |
| 其他应收款 | 123,956.62 | 0.02% | 118,894.26 | 0.03% | 4.26% |
| 存货 | 127,773,072.02 | 22.59% | 95,866,704.26 | 21.59% | 33.28% |
| 其他流动资产 | 783,571.76 | 0.14% | 260,512.76 | 0.06% | 200.78% |
| 长期应收款 | 862,139.64 | 0.15% | 0.00 | 0.00% | - |
| 投资性房地产 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 长期股权投资 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 固定资产 | 166,292,964.24 | 29.40% | 121,806,806.79 | 27.43% | 36.52% |
| 在建工程 | 86,023,297.78 | 15.21% | 38,193,173.42 | 8.60% | 125.23% |
| 无形资产 | 25,891,843.43 | 4.58% | 23,700,895.08 | 5.34% | 9.24% |
| 商誉 | 2,560,377.67 | 0.45% | 2,560,377.67 | 0.58% | 0.00% |
| 长期待摊费用 | 194,409.45 | 0.03% | 253,354.97 | 0.06% | -23.27% |
| 其他非流动资产 | 5,122,916.81 | 0.91% | 18,077,766.95 | 4.07% | -71.66% |
| 短期借款 | 122,437,042.68 | 21.65% | 98,782,941.67 | 22.25% | 23.95% |
| 长期借款 | 80,338,400.00 | 14.20% | 52,277,000.00 | 11.77% | 53.68% |
| 应付票据 | 2,144,400.00 | 0.38% | 2,967,000.00 | 0.67% | -27.72% |

| | | | | | |
|-------------|----------------|--------|----------------|--------|---------|
| 应付账款 | 72,497,981.28 | 12.82% | 53,111,539.44 | 11.96% | 36.50% |
| 合同负债 | 3,595,636.57 | 0.64% | 3,257,687.50 | 0.73% | 10.37% |
| 其他应付款 | 817,913.83 | 0.14% | 714,440.84 | 0.16% | 14.48% |
| 一年内到期的非流动负债 | 22,591,029.84 | 3.99% | 8,060,770.83 | 1.82% | 180.26% |
| 长期应付款 | 5,029,566.00 | 0.89% | 0.00 | 0.00% | - |
| 递延收益 | 2,932,785.48 | 0.52% | 2,454,736.18 | 0.55% | 19.47% |
| 资产总计 | 565,591,876.53 | - | 444,035,332.74 | - | 27.38% |

项目重大变动原因：

(1) 交易性金融资产：较上年期末减少 88.59%，主要原因是本期公司购买理财产品金额较上期下降所致。

(2) 应收款项融资：较上年期末增长 63.34%，主要原因是公司加强了对银行承兑回款的管理，收取银行的承兑汇票增加所致。

(3) 预付款项：较上年期末减少 68.83%，主要原因是本期采购原材料木浆预付款减少所致。

(4) 存货：较上年期末增长 33.28%，主要原因是库存原材料、半成品、库存商品较上年期末增加所致。本期原材料期末账面价值，较年初增加 14,851,853.73 元；半成品期末账面价值，较年初增加 6,894,002.64 元；库存商品期末账面价值较年初增加 9,896,815.40 元。

(5) 其他流动资产：较上年期末增长 200.78%，主要原因是本期预缴增值税 720,897.25 元。

(6) 长期应收款：较上年期末增加，主要原因是公司以“售后回租”方式与远东国际融资租赁有限公司（以下简称“远东国际”）开展融资租赁业务，根据合同约定向远东国际缴纳融资租赁保证金 100 万元，其中未实现融资收益 137,860.36 元。

(7) 固定资产：较上年期末增长 36.52%，主要原因是“新项目”在建工程转入固定资产增加所致。本期在建工程项目转入固定资产 57,888,295.13 元。

(8) 在建工程：较上年期末增长 125.23%，主要原因是本期“新项目”及“年产 4000 吨电子元器件盖带膜材料生产线项目”投入增加所致。其中“新项目”新增投入 72,534,696.72 元，“年产 4000 吨电子元器件盖带膜材料生产线项目”新增投入 9,679,661.15 元。

(9) 其他非流动资产：较上年期末减少 71.66%，主要原因是本期预付长期资产购置款较上年期末减少所致

(10) 长期借款：较上年期末增长 53.68%，主要原因是公司为支持“新项目”建设，向银行保证借款较上年期末增加 39,160,272.55 元。

(11) 应付账款：较上年期末增长 36.50%，主要原因是本期应付货款较上年期末增加 16,500,243.73 元。

(12) 一年内到期的非流动负债：较上年期末增长 180.26%，主要原因是一年内到期的长期借款和一年内到期的长期应付款增加所致。本期一年内到期的长期借款较上年期末增加 11,038,101.72 元，一年内到期的长期应付款 3,492,157.29 元。

(13) 长期应付款：较上年期末增加，主要原因是公司以“售后回租”方式与“远东国际”开展融资租赁业务，取得融资租赁款，而上年公司未有开展融资租赁业务。

(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 | 292,422,536.02 | - | 296,832,083.75 | - | -1.49% |
| 营业成本 | 243,217,109.75 | 83.17% | 242,915,734.07 | 81.84% | 0.12% |
| 毛利率% | 16.83% | - | 18.16% | - | - |
| 销售费用 | 3,253,387.55 | 1.11% | 2,472,491.11 | 0.83% | 31.58% |
| 管理费用 | 13,099,065.63 | 4.48% | 13,813,911.01 | 4.65% | -5.17% |
| 研发费用 | 15,500,944.23 | 5.30% | 15,485,646.83 | 5.22% | 0.10% |
| 财务费用 | 7,652,332.57 | 2.62% | 4,934,305.56 | 1.66% | 55.08% |
| 信用减值损失 | -697,520.05 | 0.24% | -181,406.54 | 0.06% | -284.51% |
| 资产减值损失 | -1,644,029.00 | 0.56% | -671,408.52 | 0.23% | -144.86% |
| 其他收益 | 7,686,894.80 | 2.63% | 6,805,126.30 | 2.29% | 12.96% |
| 投资收益 | -447,766.88 | 0.15% | 526,911.44 | 0.18% | -184.98% |
| 公允价值变动 收益 | 0.00 | 0.00% | 6,062.31 | 0.002% | - |
| 资产处置收益 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 营业利润 | 12,876,875.26 | 4.40% | 22,227,085.25 | 7.49% | -42.07% |
| 营业外收入 | 168,537.32 | 0.06% | 1,034,553.90 | 0.35% | -83.71% |
| 营业外支出 | 142.31 | 0.00% | 36,287.09 | 0.01% | -99.61% |
| 净利润 | 13,767,141.84 | 4.71% | 22,507,574.67 | 7.58% | -38.83% |

项目重大变动原因：

(1) 销售费用：较上年同期增长 31.58%，主要原因是本期销售人员薪酬、差旅费、业务招待费、业务宣传费等较上年同期增加所致。本期销售人员薪酬较上期增加 115,759.06 元；差旅费较上期增加 185,046.13 元；业务招待费较上期增加 82,884.56 元；业务宣传费较上期增加 187,619.47 元。

(2) 财务费用：较上年同期增长 55.08%，主要原因是本期利息费用较上年同期增加 2,046,399.42 元。

(3) 信用减值损失：较上年同期下降 284.51%，主要原因是本期应收账款减值损失较上年同期增加 504,710.93 元。

(4) 资产减值损失：较上年同期下降 144.86%，主要原因是本期存货跌价损失较上年同期增加所致。

(5) 投资收益：较上年同期减少 184.98%，主要原因是本期期货的投资损失 583,009.03 元。

(6) 营业利润：较上年同期减少 42.07%，主要原因是原材料（木浆）、制造成本（电价、汽价、人工）上涨，同时产品销量较上年同期减少近 350 吨，造成营业利润下降。

(7) 营业外收入：较上年同期减少 83.71%，主要原因是上年清理长期呆滞帐所得 965,824.24 元，而本期无长期呆滞帐清理。

(8) 营业外支出：较上年同期减少 99.61%，主要原因是上年同期赔款支出 34,000.00 元，而本期无赔款支出。

(9) 净利润：较上年同期减少 38.83%，主要原因是营业利润下降，导致净利润同步下降。

(10) 毛利率：较上年同期减少下降，主要原因是原材料（木浆）、制造成本（电价、汽价、人工）费用上涨，造成生产成本增加，且产品销量较上年同期减少近 350 吨，使得产品毛利率较上年同期有所下降。

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 | 278,898,289.33 | 289,484,090.66 | -3.66% |
| 其他业务收入 | 13,524,246.69 | 7,347,993.09 | 84.05% |
| 主营业务成本 | 232,115,273.77 | 237,314,463.47 | -2.19% |
| 其他业务成本 | 11,101,835.98 | 5,601,270.60 | 98.20% |

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 |
|------------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 一、主营业务收入 | 278,898,289.33 | 232,115,273.77 | 16.77% | -3.66% | -2.19% | -1.25% |
| 人造革离型纸原纸 | 106,867,157.73 | 92,074,794.46 | 13.84% | 12.57% | 20.15% | -5.44% |
| 相纸原纸 | 93,051,759.81 | 70,278,672.54 | 24.47% | 9.36% | 2.67% | 4.92% |
| 砂纸原纸 | 48,638,023.16 | 42,521,689.63 | 12.58% | 9.44% | 15.23% | -4.39% |
| 热升华转移印花纸原纸 | 257,247.78 | 248,081.15 | 3.56% | -93.27% | -92.57% | -9.11% |
| 壁纸原纸 | 6,421,893.43 | 5,694,331.26 | 11.33% | 141.99% | 156.16% | -4.91% |
| 其他特种纸 | 16,084,513.61 | 14,984,391.32 | 6.84% | -63.44% | -60.80% | -6.29% |
| 茶叶包装纸 | 7,025,555.31 | 6,224,106.35 | 11.41% | -50.54% | -45.67% | -7.94% |
| 其他 | 552,138.50 | 89,207.07 | 83.84% | 65.80% | 0.12% | 10.59% |
| 二、其他业务收入 | 13,524,246.69 | 11,101,835.98 | 17.91% | 84.05% | 98.20% | -5.86% |
| 合计 | 292,422,536.02 | 243,217,109.75 | 16.83% | -1.49% | 0.12% | -1.33% |

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

(1) 热升华转移印花纸原纸、其他特种纸、茶叶包装纸：营业收入和营业成本较上年同期下降，主要原因是上述三个产品为公司传统产品，近年来公司逐步优化产品结构，销售以“新三系产品”为主，传统产品的产销规模逐步减少。

(2) 壁纸原纸：营业收入和营业成本较上年同期增长，主要原因是该产品本期销量较去年同期增加近1000吨，使得营业收入和营业成本较上年同期双增长。

(3) 其他：营业收入和成本较上年同期增加，主要原因是控股子公司金加浩生产销售的纳米纤维素增加所致。

(4) 其他业务收入：营业收入和成本较上年同期增加，主要原因是本期销售原材料木浆较上年同

期增加 1800 多吨所致。

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 | 青岛佳艺影像新材料技术有限公司 | 42,718,054.99 | 15.32% | 否 |
| 2 | 乐凯胶片股份有限公司 | 30,094,103.20 | 10.79% | 否 |
| 3 | 浙江望泰特种纸业有限公司 | 26,880,245.35 | 9.64% | 否 |
| 4 | 浙江巨美特种材料有限公司 | 12,969,175.92 | 4.65% | 否 |
| 5 | 温州市豪泰辊业科技有限公司 | 12,310,919.80 | 4.41% | 否 |
| 合计 | | 124,972,499.26 | 44.81% | - |

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 | 华旺科技下属公司合计 | 36,731,108.18 | 17.18% | 否 |
| 2 | 厦门国贸下属公司合计 | 33,582,672.27 | 15.71% | 否 |
| 3 | OJI GREEN RESOURCES CO., LTD. | 25,263,823.03 | 11.82% | 否 |
| 4 | BRACELL SP CELLULOSE TRADING FZCO | 17,033,280.46 | 7.97% | 否 |
| 5 | 物产中大化工集团有限公司 | 15,218,846.27 | 7.12% | 否 |
| 合计 | | 127,829,730.21 | 59.79% | - |

(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 | 41,389,264.92 | 17,065,085.66 | 142.54% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -106,815,085.75 | -100,308,408.43 | -6.49% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 72,413,037.22 | 72,412,111.56 | 0.00% |

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加 142.54%，主要原因是本期公司经营活动各项支出较上年同期减少，如支付购买商品的现金较上期减少 119,088,579.17 元，支付各项税费较上期减少 7,611,241.25 元，支出减少使得现金流现金流量净额增长。

(2) 投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 6.49%，主要原因是公司“新项目”建设持续投入，用于建设厂房、购买生产线及其配套设施的资金增加所致。公司本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期增加 12,931,873.88 元。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额与上期基本持平，主要原因是本期虽然取得借款较上期有所减少，但收到其他与筹资活动有关的现金（远东国际“售后回租”）增加 1100 万，而本期筹资活动现金流出较上期减少，一增一减使得筹资活动现金流量净额与去年基本持平。

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 |
|-------------------|-------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 浙江金泽纸品科技有限公司 | 控股子公司 | 纸制品制造、销售 | 20,000,000.00 | 64,342,194.48 | 17,108,994.36 | 76,212,440.80 | 2,780,052.65 |
| 浙江金加浩绿色纳米材料股份有限公司 | 控股子公司 | 纳米纤维素的绿色制备及应用技术开发 | 5,000,000.00 | 1,344,137.35 | 832,113.99 | 741,221.22 | -326,472.34 |

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 | 477,260.00 | 0 | 不存在 |
| 合计 | - | 477,260.00 | 0 | - |

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 | 15,500,944.23 | 15,485,646.83 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 5.30% | 5.22% |
| 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 | 3 | 2 |
| 本科以下 | 40 | 61 |
| 研发人员合计 | 43 | 63 |
| 研发人员占员工总量的比例% | 11.91% | 15.87% |

(三) 专利情况

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量 | 24 | 21 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 17 | 14 |

(四) 研发项目情况

报告期内公司研发投入 15,500,944.23 元，占营业收入的 5.30%，研发人员 60 余人，目前拥有有效专利 24 项，其中发明专利 17 项。2023 年度公司研发项目共 8 项，具体如下：（1）PEM 燃料电池用具有微纳米结构多梯度孔隙碳纤维纸的研发及产业化；（2）纳米纤维素基锂离子电池隔膜关键技术开发；（3）纳米纤维素在纸基光电材料领域关键技术开发及产业化；（4）纳米纤维素基高精密砂纸原纸的关键技术开发；（5）中高浓纳米纤维素制备技术及其在特种纸生产中的应用开发；（6）高强砂带原纸关键技术开发；（7）环保型电子信息元件封装纸基材料的开发；（8）纳米纤维素的改性及其在电子元器件包装纸基材料当中的应用关键技术开发。其中（5）、（6）、（7）项已完成，待验收，剩余 5 项仍在进行中。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|---|---|
| 金昌股份主要从事人造革离型原纸、砂纸原纸、相纸原纸等产品的研发、生产与销售。如财务报表附注六、（三十五）营业收入和营业成本所述，金昌股份 2023 年度营业收入 29,242.25 万元。由于营业收入是金昌股份关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认为关键审计事项。 | <p>（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>（4）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；</p> <p>（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售金额；</p> <p>（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；</p> <p>（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；</p> <p>（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p> |

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

1、关爱员工

公司为员工购买工伤保险、安环险、人身意外伤害保险；定期组织员工进行职业健康体检；提供免费工作餐、生日蛋糕券、上下班厂车接送等。截至报告期末，公司慰问困难家属、看望工伤员工等合计用款 3.5 万元左右。

2、安全环保

(1) 公司设有独立的安环部负责全司安全、环保工作；(2) 公司建有污水处理站，同时污水排放口设有污水在线检测系统，确保生产所产生的废水经处理后达标排放；(3) 公司生产所产生固废、危废由有处理资质的单位进行综合利用处理；(4) 落实员工三级安全教育工作，新入职员工须 100%进行安全教育培训，经考核合格后方可上岗。

3、节能降耗

公司厂房屋顶建有太阳能清洁发电项目，截至报告期末为公司节省电费 8.39 万元。同时，公司积极推行节能降耗工作，利用技改和工艺改进，不断降低吨纸能耗。

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 |
|--------------|--|
| 内部控制风险 | <p>公司在挂牌后，严格执行“三会”议事和相关制度规范，但在切实执行中离规范运作还有一定差距。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p> <p>应对措施：组织管理层认真学习《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易管理制度》等规章制度，并严格按照规章制度执行。公司管理层、持股 5%以上的股东加强学习，认真执行公司各项内部管理制度，加强进一步完善公司治理结构。</p> |
| 主要原材料价格波动的风险 | <p>公司主要原材料为进口木浆（阔叶浆、针叶浆），基本从国际市场采购，木浆价格的受外汇汇率、世界经济、环境等因素变化而波动，因此木浆价格的变化将直接影响公司产品的生产成本，从而影响公司经营业绩。</p> <p>应对措施：公司结合原材料市场波动进行分析评估，以远期采购合同和即期采购合同相结合采买原材料，并积极探索木浆期货套期保值业务等方式，力争降低因市场变动带来的原材料价格大幅波动因素对公司经营业绩产生的影响。</p> |
| 安全生产与环保达标风险 | <p>公司为安全标准化二级企业，建立了较完善的安全网格管理体系。公司属于造纸和纸制品行业，目前生产过程中所产生的废水、固废、危废等，废水经过综合治理后达到国家和地方</p> |

| | |
|-----------------|--|
| | <p>规定的排放标准，固废、危废由有处理资质的单位进行综合利用处理，但各级政府和社会公众对企业安全生产和环保达标的关注度和重视度逐步提高。若公司发生重大安全生产事故和环保违规事故，则公司可能遭受民事赔偿与行政处罚的双重风险，对公司的后续发展带来一定的风险。</p> <p>应对措施：公司将坚持“有安全，才有生产”的原则，持续完善安全生产和环保巡检相关制度和操作规程，定期召开安全环保生产会议。设立安环部负责本单位的安全生产检查、环保巡查工作，及时消除生产安全事故隐患与环保工作中存在的问题。同时，公司将进一步建立健全生产安全事故应急救援预案、突发环境事件应急预案，力争通过事前、事中、事后的层层把控将安全生产和环保风险降至可控水平。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 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.(三) |
| 是否存在关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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.(五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在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）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

| 性质 | 累计金额 | 占期末净资产比例% |
|-----------|--------------|-----------|
| 作为原告/申请人 | 606,637.50 | 0.300% |
| 作为被告/被申请人 | 678,714.50 | 0.336% |
| 作为第三人 | 0 | 0.00% |
| 合计 | 1,285,352.00 | 0.636% |

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

| 序号 | 被担保人 | 担保金额 | 实际履行担保责任的金额 | 担保余额 | 担保期间 | | 责任类型 | 被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业 | 是否履行必要的决策程序 |
|----|--------------|---------------|-------------|---------------|------------|------------|------|------------------------------|-------------|
| | | | | | 起始 | 终止 | | | |
| 1 | 浙江金泽纸品科技有限公司 | 8,000,000.00 | 0.00 | 5,000,000.00 | 2022年6月20日 | 2027年6月19日 | 连带 | 否 | 已事后补充履行 |
| 2 | 浙江金泽纸品科技有限公司 | 5,000,000.00 | 0.00 | 5,000,000.00 | 2023年6月28日 | 2024年6月28日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 3 | 浙江金泽纸品科技有限公司 | 10,000,000.00 | 0.00 | 10,000,000.00 | 2023年9月20日 | 2026年9月19日 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 合计 | - | 23,000,000.00 | 0.00 | 20,000,000.00 | - | - | - | - | - |

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

1、经公司2023年4月20日召开的第三届董事会第十四次会议（公告编号：2023-012）和2023年5月19日召开的2022年年度股东大会（公告编号：2023-023）审议通过《关于补充确认2022年公司对全资子公司提供担保的议案》。

议案内容：为支持全资子公司经营发展，公司于2022年6月20日与上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行签订了编号为ZB1381202200000031的《最高额保证合同》，担保金额不超过人民币800万元。此次贷款还由公司控股股东、实际控制人张求荣及其配偶余燕萍，股东余志强提供个人连带责任保证担保，关联方不收取任何费用。

2、经公司2023年2月7日召开的第三届董事会第十二次会议（公告编号：2023-002）和2023年2月23日召开的2023年第一次临时股东大会（公告编号：2023-006）审议通过《关于公司替子公司浙江金泽纸品科技有限公司向银行申请贷款提供担保的议案》。

议案内容：公司子公司浙江金泽纸品科技有限公司根据实际经营需要，拟向中国银行龙游县支行贷款不超过人民币500万元。此次贷款由公司控股股东、实际控制人张求荣及其配偶余燕萍提供个人连带责任保证担保，关联方不收取任何费用；并由母公司浙江金昌特种纸股份有限公司提供连带责任

保证，以其名下厂房、土地使用权作抵押担保。

3、经公司 2023 年 8 月 18 日召开的第三届董事会第十六次会议（公告编号：2023-028）和 2023 年 9 月 5 日召开的 2023 年第四次临时股东大会（公告编号：2023-032）审议通过《关于调整公司向招商银行股份有限公司衢州龙游绿色专营支行申请授信额度及条款的议案》。

议案内容：公司拟向招商银行股份有限公司衢州龙游绿色专营支行申请授信额度人民币不超过人民币 4000 万元。其中浙江金昌特种纸股份有限公司申请授信额度不超过人民币 3000 万元，公司以持有的“浙（2023）龙游不动产权第 0002369 号”土地使用权及该土地上的在建工程作抵押，由控股股东、实际控制人张求荣及其配偶余燕萍及全资子公司浙江金泽纸品科技有限公司提供连带责任担保；全资子公司浙江金泽纸品科技有限公司申请授信额度不超过人民币 1000 万元，由母公司浙江金昌特种纸股份有限公司及控股股东、实际控制人张求荣及其配偶余燕萍提供连带责任担保。

目前担保合同在正常履行中。

公司提供担保分类汇总

单位：元

| 项目汇总 | 担保金额 | 担保余额 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保） | 23,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保 | 0.00 | 0.00 |
| 公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保 | 0.00 | 0.00 |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额 | 0.00 | 0.00 |
| 公司为报告期内出表公司提供担保 | 0.00 | 0.00 |

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

为支持全资子公司浙江金泽纸品科技有限公司经营发展，帮助全资子公司提升业绩，改善全资子公司的财务状况，公司为全资子公司向上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行贷款提供担保，公司控股股东、实际控制人张求荣及其配偶余燕萍，股东余志强提供个人连带责任保证担保。本次担保对全资子公司的正常经营起到积极作用，不会给公司带来重大财务风险，不会对公司的主营业务、财务状况、经营成果、持续经营能力和损益状况构成重大不利影响，不存在损害公司和其他股东的利益。

公司已于 2023 年 4 月 20 日召开第三届董事会第十四次会议（公告编号：2023-012）和 2023 年 5 月 19 日召开的 2022 年年度股东大会（公告编号：2023-023）审议通过《关于补充确认 2022 年公司对全资子公司提供担保的议案》，已经履行审议程序，整改完毕。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | 15,000,000.00 | 4,667,120.59 |
| 销售产品、商品，提供劳务 | 0.00 | 0.00 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 0.00 | 0.00 |
| 其他 | 0.00 | 0.00 |
| 其他重大关联交易情况 | 审议金额 | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权 | 0.00 | 0.00 |
| 与关联方共同对外投资 | 0.00 | 0.00 |
| 提供财务资助 | 0.00 | 0.00 |
| 提供担保 | 0.00 | 0.00 |
| 委托理财 | 0.00 | 0.00 |
| 接受担保 | 525,000,000.00 | 399,000,000.00 |
| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
| 存款 | 0.00 | 0.00 |
| 贷款 | 0.00 | 0.00 |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、经公司 2023 年 2 月 7 日召开的第三届董事会第十二次会议（公告编号：2023-002）和 2023 年 2 月 23 日召开的 2023 年第一次临时股东大会（公告编号：2023-006）审议通过《关于公司及全资子公司浙江金泽纸品科技有限公司向银行申请贷款的议案》，其中公司贷款额度不超过 34000 万元人民币，全资子公司浙江金泽纸品科技有限公司贷款额度不超过 4000 万元人民币；审议通过《关于控股股东、实际控制人张求荣为公司融资租赁（售后回租）提供不可撤销的连带责任关联担保的议案》，拟融资租赁总金额不超过 2000 万元；审议通过《关于公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司龙游支行贷款及 600 万元低风险业务的议案》，贷款不超过人民币 1000 万元；审议通过《公司拟向招商银行股份有限公司衢州龙游绿色专营支行申请授信额度的议案》，授信额度不超过捌仟万元；审议通过《关于公司替子公司浙江金泽纸品科技有限公司向银行申请贷款提供担保的议案》，拟向中国银行龙游县支行贷款不超过人民币 500 万元。

2、经公司 2023 年 3 月 24 日召开的第三届董事会第十三次会议（公告编号：2023-009）和 2023 年 4 月 10 日召开的 2023 年第二次临时股东大会（公告编号：2023-011）审议通过《关于公司增加向中国邮政储蓄银行股份有限公司龙游县支行贷款及低风险业务额度的议案》，公司拟向中国邮政储蓄银行股份有限公司龙游县支行贷款由不超过 1000 万元增加到不超过 3000 万元。

3、经公司 2023 年 4 月 20 日召开的第三届董事会第十四次会议（公告编号：2023-012）和 2023 年 5 月 19 日召开的 2022 年年度股东大会（公告编号：2023-023）审议通过《关于增加公司及全资子公司浙江金泽纸品科技有限公司向银行申请贷款额度的议案》，贷款额度由不超过 38000 万元增加到不超过 40000 万元，其中公司贷款额度不超过 35000 万元人民币，全资子公司浙江金泽纸品科技有限公司贷款额度不超过 5000 万元人民币。

4、经公司 2023 年 6 月 7 日召开的第三届董事会第十五次会议（公告编号：2023-024）和 2023 年 6 月 26 日召开的 2023 年第三次临时股东大会（公告编号：2023-027）审议通过《关于调整公司融资租赁（售后回租）额度的议案》，融资租赁总金额由不超过 2000 万元调整为不超过 5000 万元人民币。

5、经公司 2023 年 8 月 18 日召开的第三届董事会第十六次会议（公告编号：2023-028）和 2023 年

9月5日召开的2023年第四次临时股东大会（公告编号：2023-032）审议通过《关于调整公司向招商银行股份有限公司衢州龙游绿色专营支行申请授信额度及条款的议案》。公司拟向招商银行股份有限公司衢州龙游绿色专营支行申请授信额度由不超过捌仟万元调整为不超过人民币4000万元。

上述提供担保为关联方为公司无偿提供担保，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 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 |
|----------------------|------------|--------|------|---------|----------------|--------|
| 实际控制人、控股股东、持股5%以上的股东 | 2015年8月21日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 避免同业竞争承诺函 | 正在履行中 |
| 全体股东、实际控制人 | 2015年8月21日 | - | 挂牌 | 无股份代持承诺 | 股东对所持股份没有代持的承诺 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2015年8月21日 | - | 挂牌 | 规范关联交易 | 关于规范关联交易的承诺函 | 正在履行中 |
| 公司 | 2015年8月21日 | - | 挂牌 | 资金使用 | 规范资金使用承诺函 | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|------|------|--------|---------------|----------|--------------|
| 货币资金 | 流动资产 | 质押 | 6,075,264.72 | 1.07% | 银行及商业承兑汇票保证金 |
| 应收票据 | 流动资产 | 质押 | 19,491,220.68 | 3.45% | 应收票据质押 |
| 固定资产 | 固定资产 | 抵押 | 32,309,335.43 | 5.71% | 借款抵押 |
| 无形资产 | 固定资产 | 抵押 | 14,375,207.62 | 2.54% | 借款抵押 |
| 总计 | - | - | 72,251,028.45 | 12.77% | - |

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产未对公司生产经营产生实际影响。

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 | 35,122,500 | 44.94% | 0 | 35,122,500 | 44.94% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 8,869,237 | 11.35% | 0 | 8,869,237 | 11.35% |
| | 董事、监事、高管 | 5,141,463 | 6.58% | -320,450 | 4,821,013 | 6.17% |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 43,027,500 | 55.06% | 0 | 43,027,500 | 55.06% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 25,337,812 | 32.42% | 0 | 25,337,812 | 32.42% |
| | 董事、监事、高管 | 14,689,688 | 18.80% | 0 | 14,689,688 | 18.80% |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| 总股本 | | 78,150,000 | - | 0 | 78,150,000 | - |
| 普通股股东人数 | | | | | | 232 |

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 | 张求荣 | 34,207,049 | 0 | 34,207,049 | 43.771% | 25,337,812 | 8,869,237 | 0 | 0 |
| 2 | 江青龙 | 18,586,151 | 0 | 18,586,151 | 23.783% | 13,767,188 | 4,818,963 | 0 | 0 |
| 3 | 张球龙 | 9,712,600 | -1,300,200 | 8,412,400 | 10.764% | 0 | 8,412,400 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|-----------|-----------------------|------------|------------|------------|---------|------------|------------|---|---|
| 4 | 衢州游之龙企业管理咨询合伙企业（有限合伙） | 4,500,000 | -570,000 | 3,930,000 | 5.029% | 3,000,000 | 930,000 | 0 | 0 |
| 5 | 杜黎星 | 5,125,900 | -1,200,000 | 3,925,900 | 5.024% | 0 | 3,925,900 | 0 | 0 |
| 6 | 黄晓俊 | 3,645,100 | -645,000 | 3,000,100 | 3.839% | 0 | 3,000,100 | 0 | 0 |
| 7 | 余志强 | 1,169,400 | -301,150 | 868,250 | 1.111% | 866,250 | 2,000 | 0 | 0 |
| 8 | 范桂香 | 0 | 122,000 | 122,000 | 0.156% | 0 | 122,000 | 0 | 0 |
| 9 | 陈利平 | 0 | 112,500 | 112,500 | 0.144% | 0 | 112,500 | 0 | 0 |
| 10 | 袁小周 | 0 | 102,813 | 102,813 | 0.132% | 0 | 102,813 | 0 | 0 |
| 合计 | | 76,946,200 | -3,679,037 | 73,267,163 | 93.752% | 42,971,250 | 30,295,913 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、股东张球龙为公司控股股东、实际控制人张求荣的弟弟；
- 2、股东余志强为公司控股股东、实际控制人张求荣配偶余燕萍的弟弟；
- 3、公司控股股东、实际控制人张求荣持有衢州游之龙企业管理咨询合伙企业（有限合伙）59.767%的财产份额，为其执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东和实际控制人为张求荣先生。报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

张求荣：男，1961年12月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，中共党员。1982年3月至2002年2月，任浙江亚伦股份有限公司车间主任、技术部经理、营销部经理；2002年3月至2003年6月，任浙江恒达纸业有限公司副总经理；2003年7月至2006年6月，任浙江华邦特种纸业有限公司总经理；2006年7月至2009年2月，任浙江大明特种纸业有限公司总经理；2009年3月至2015年7月，任浙江金昌纸业有限公司董事长、总经理；2015年8月至2018年8月，任金昌股份董事长、总经理；2018年8月至今，任金昌股份董事长。

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 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 | | | | |
| 张求荣 | 董事长 | 男 | 1961年12月 | 2021年7月26日 | 2024年7月25日 | 34,207,049 | 0 | 34,207,049 | 43.771% |
| 江青龙 | 董事 | 男 | 1962年8月 | 2021年7月26日 | 2024年7月25日 | 18,586,151 | 0 | 18,586,151 | 23.783% |
| 詹卫民 | 董事、董秘、总经理 | 男 | 1975年9月 | 2021年7月26日 | 2024年7月25日 | 75,600 | -19,300 | 56,300 | 0.072% |
| 徐欢 | 董事 | 男 | 1982年11月 | 2021年7月26日 | 2024年7月25日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 陈华 | 独立董事 | 男 | 1980年4月 | 2022年3月31日 | 2024年7月25日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 陈文革 | 独立董事 | 男 | 1967年10月 | 2022年3月31日 | 2024年7月25日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 余伟 | 独立董事 | 男 | 1968年7月 | 2022年3月31日 | 2024年7月25日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 刘国军 | 监事会主席 | 男 | 1973年10月 | 2022年3月31日 | 2024年7月25日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 徐涛 | 监事 | 男 | 1988年9月 | 2021年7月9日 | 2024年7月8日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 李文鲁 | 监事 | 男 | 1965年8月 | 2022年3月31日 | 2024年7月25日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |

| | | | | | | | | | |
|-----|-------|---|---------|------------|------------|-----------|----------|---------|--------|
| 夏琳鹏 | 财务负责人 | 女 | 1979年9月 | 2021年7月26日 | 2024年7月25日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| 余志强 | 副总经理 | 男 | 1973年2月 | 2022年3月31日 | 2024年7月25日 | 1,169,400 | -301,150 | 868,250 | 1.111% |
| 童树华 | 副总经理 | 男 | 1964年2月 | 2022年3月15日 | 2024年7月25日 | 0 | 0 | 0 | 0.00% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司副总经理余志强为公司董事长张求荣配偶余燕萍的弟弟。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互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 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员 | 25 | 0 | 0 | 25 |
| 生产人员 | 238 | 85 | 75 | 248 |
| 销售人员 | 12 | 13 | 8 | 17 |
| 技术人员 | 43 | 30 | 10 | 63 |
| 财务人员 | 8 | 2 | 2 | 8 |
| 行政人员 | 35 | 8 | 7 | 36 |
| 员工总计 | 361 | 138 | 102 | 397 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 3 | 3 |
| 本科 | 17 | 27 |
| 专科 | 49 | 58 |
| 专科以下 | 292 | 309 |
| 员工总计 | 361 | 397 |

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、员工薪酬**

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,公司与员工签订《劳动合同》,按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案,同时根据年度经营指标,制定指标绩效考核方案,密切员工收入与企业经营绩效关联度。

2、员工培训

公司十分重视员工的培训教育工作,对员工培训从需求调查、计划、实施、考核、评估、改善等方面着手,结合不同层次开展针对性的培训和考核工作。(1)对新员工进行三级安全教育、企业文化、规章制度、薪酬体系等培训,考核合格后方可上岗;(2)对生产一线员工进行综合素质、品质意识、职业技能提升等培训;(3)对行政、销售、管理人员分别进行生产管理、质量管理、销售技巧、财务知识、人事管理、信息处理等培训。

3、员工招聘

公司根据企业实际和各部门人员编制,合理制定招聘计划,采用本地招聘会、校园招聘、网络招聘等方式,以保证招聘工作满足公司发展需要并有效控制成本。

4、离退休职工情况

离退休职工的费用由社会保险机构承担,公司无需承担离退休人员的费用。

(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

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求,不断完善公司的法人治理结构,建立健全公司内部管理和控制制度,规范运作,严格进行信息披露,保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构,并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理制度》等在内的一系列管理制度。

公司董事会由7人组成,实行董事会领导下的总经理负责制,2022年3月15日公司建立独立董事工作制度,聘请3名独立董事,其中一名独立董事具有高级会计师资格。监事会由3人组成,其中股东代表监事1名、职工代表监事2名。股东大会是公司的权力机构,董事会是执行机构对公司股东大会负责、监事会作为监督机构对公司的财务进行检查、对公司董事及高管人员执行公司职务的行为进行监督。目前公司设总经理1名、副总经理2名、财务负责人1名。

报告期内，公司共召开 6 次股东大会、6 次董事会、2 次监事会，上述会议均依照有关法律法规和公司章程发布通知并按期召开，会议文件完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议文件归档保存，会议记录正常签署。公司三会运行基本情况良好。

今后，公司将根据相关法律法规及公司实际发展情况，不断完善公司法人治理结构，建立健全内部管理和控制水平，以进一步规范公司运作，提高公司治理水平。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务，在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

报告期内，公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立

公司拥有自己独立的人力资源管理部门，独立负责员工劳动、人事和工资管理，并根据《中华人民共和国劳动法》和公司相关制度与公司员工签订劳动合同或劳务合同；公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立

公司资产独立、完整，与股东拥有的资产产权界定明晰。公司设立过程中，股东投入的资产均已足额到位，相关资产过户手续均已办理完毕。股份公司承继了原有限公司的各项资产权利和全部生产业务，生产经营所需的设备、商标、专利等资产权属明确，均由公司实际控制和使用。报告期内，不存在以公司资产、权益或信誉为股东提供担保的情况，不存在资产、资金被控股股东或实际控制人占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》的规定，建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立

公司已按照企业会计准则的要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；独立开设银行账户，依法独立纳税；独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。除已披露事项外，公司不存在为股东或关联企业、个人提供担保的情形，不存在资产、资金被股东占用的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司充分认识到良好、完善的公司治理机制及内控制度对保护投资者权益以及实现经营管理目标的重要性，已制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理制度》等各项决策制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。本年度内公司在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

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。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。

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。

报告期内，公司各项内部管理制度执行情况良好。

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

2023 年度内，公司共召开股东大会 6 次，其中提供网络投票 4 次，具体情况如下：

1、2022 年年度股东大会：现场会议召开时间 2023 年 5 月 19 日上午 10:30，网络投票起止时间 2023 年 5 月 18 日 15:00—2023 年 5 月 19 日 15:00。大会审议《2022 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2022 年度独立董事述职报告的议案》、《2022 年度财务决算报告的议案》、《2023 年度财务预算报告的议案》等九个议案，登记在册的股东通过中国证券登记结算有限责任公司持有人大会网络投票系统对上述 9 个议案进行投票表决。表决结果详见公司在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-023）。

2、2023 年第三次临时股东大会：现场会议召开时间 2023 年 6 月 26 日上午 9:30，网络投票起止时间 2023 年 6 月 25 日 15:00—2023 年 6 月 26 日 15:00。大会审议《关于调整公司 2023 年使用自有闲置资金购买理财产品的议案》、《关于项目投资的议案》、《关于调整公司融资租赁（售后回租）额度的议案》，登记在册的股东通过中国证券登记结算有限责任公司持有人大会网络投票系统对上述 3 个议案进行投票表决。表决结果详见公司在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《2023 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-027）。

3、2023 年第四次临时股东大会：现场会议召开时间 2023 年 9 月 5 日上午 9:30，网络投票起止时间 2023 年 9 月 4 日 15:00—2023 年 9 月 5 日 15:00。大会审议《关于调整公司向招商银行股份有限公司衢州龙游绿色专营支行申请授信额度及条款的议案》，登记在册的股东通过中国证券登记结算有限责任公司持有人大会网络投票系统对上述 1 个议案进行投票表决。表决结果详见公司在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《2023 年第四次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-032）。

4、2023 年第五次临时股东大会：现场会议召开时间 2023 年 11 月 14 日上午 9:30，网络投票起止时间 2023 年 11 月 13 日 15:00—2023 年 11 月 14 日 15:00。大会审议《关于变更会计师事务所的议

案》，登记在册的股东通过中国证券登记结算有限责任公司持有人大会网络投票系统对上述 1 个议案进行投票表决。表决结果详见公司在股转系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《2023 年第五次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-037）。

(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 | 众环审字（2024）0300410 号 | |
| 审计机构名称 | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） | |
| 审计机构地址 | 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 楼 | |
| 审计报告日期 | 2024 年 4 月 23 日 | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 卞圆媛 | 李玲 |
| | 1 年 | 1 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） | 17 | |

审 计 报 告

众环审字（2024）0300410 号

浙江金昌特种纸股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江金昌特种纸股份有限公司（以下简称“金昌股份公司”）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，公允反映了金昌股份公司 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，我们独立于金昌股份公司，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、 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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

| 关键审计事项 | 在审计中如何应对该事项 |
|---|--|
| <p>金昌股份主要从事人造革离型原纸、砂纸原纸、相纸原纸等产品的研发、生产与销售。如财务报表附注六、（三十五）营业收入和营业成本所述，金昌股份 2023 年度营业收入 29,242.25 万元。由于营业收入是金昌股份关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认列为关键审计事项。</p> | <p>（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>（2）检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；</p> <p>（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；</p> <p>（4）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；</p> <p>（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；</p> <p>（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；</p> <p>（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；</p> <p>（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p> |

四、其他信息

金昌股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

金昌股份公司管理层（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，管理层负责评估金昌股份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金昌股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金昌股份公司的财务报告过程。

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：

（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，就可能对金昌股份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金昌股份公司不能持续经营。

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

（六）就金昌股份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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： 卞圆媛

卞圆媛

中国注册会计师： 李玲

李玲

中国·武汉

2024年4月23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 |
|--------------|-----|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 26,568,181.35 | 32,772,732.51 |

| | | | |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | 六、2 | 477,260.00 | 4,183,322.31 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 六、3 | 47,789,765.94 | 46,016,567.04 |
| 应收账款 | 六、4 | 43,135,819.27 | 35,745,500.78 |
| 应收款项融资 | 六、5 | 25,152,998.99 | 15,398,975.96 |
| 预付款项 | 六、6 | 934,662.35 | 2,998,242.72 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 六、7 | 123,956.62 | 118,894.26 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、8 | 127,773,072.02 | 95,866,704.26 |
| 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 | 六、9 | 783,571.76 | 260,512.76 |
| 流动资产合计 | | 272,739,288.30 | 233,361,452.60 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | 六、10 | 862,139.64 | |
| 长期股权投资 | | 0.00 | 0.00 |
| 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 | 六、11 | 166,292,964.24 | 121,806,806.79 |
| 在建工程 | 六、12 | 86,023,297.78 | 38,193,173.42 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | 六、13 | 25,891,843.43 | 23,700,895.08 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | 六、14 | 2,560,377.67 | 2,560,377.67 |
| 长期待摊费用 | 六、15 | 194,409.45 | 253,354.97 |
| 递延所得税资产 | 六、16 | 5,904,639.21 | 6,081,505.26 |
| 其他非流动资产 | 六、17 | 5,122,916.81 | 18,077,766.95 |
| 非流动资产合计 | | 292,852,588.23 | 210,673,880.14 |
| 资产总计 | | 565,591,876.53 | 444,035,332.74 |

| | | | |
|----------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 六、19 | 122,437,042.68 | 98,782,941.67 |
| 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 | 六、20 | 2,144,400.00 | 2,967,000.00 |
| 应付账款 | 六、21 | 72,497,981.28 | 53,111,539.44 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 六、22 | 3,595,636.57 | 3,257,687.50 |
| 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 | 六、23 | 6,066,858.17 | 5,568,832.78 |
| 应交税费 | 六、24 | 1,673,329.12 | 2,372,054.83 |
| 其他应付款 | 六、25 | 817,913.83 | 714,440.84 |
| 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 | 六、26 | 22,591,029.84 | 8,060,770.83 |
| 其他流动负债 | 六、27 | 37,130,680.54 | 19,223,718.78 |
| 流动负债合计 | | 268,954,872.03 | 194,058,986.67 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 六、28 | 80,338,400.00 | 52,277,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | 六、29 | 5,029,566.00 | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 六、30 | 2,932,785.48 | 2,454,736.18 |
| 递延所得税负债 | 六、16 | 5,844,275.90 | 6,519,774.61 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 94,145,027.38 | 61,251,510.79 |
| 负债合计 | | 363,099,899.41 | 255,310,497.46 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 六、31 | 78,150,000.00 | 78,150,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |

| | | | |
|--------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、32 | 16,867,618.80 | 16,867,618.80 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、33 | 12,596,764.33 | 11,243,152.94 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、34 | 94,477,967.98 | 81,904,466.08 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 202,092,351.11 | 188,165,237.82 |
| 少数股东权益 | | 399,626.01 | 559,597.46 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 202,491,977.12 | 188,724,835.28 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 565,591,876.53 | 444,035,332.74 |

法定代表人：张求荣

主管会计工作负责人：夏琳鹏

会计机构负责人：夏琳鹏

（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 |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 25,181,934.41 | 21,320,166.53 |
| 交易性金融资产 | | 477,260.00 | 3,183,322.31 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 34,835,057.98 | 58,221,536.55 |
| 应收账款 | 十七、1 | 41,670,056.97 | 47,975,381.56 |
| 应收款项融资 | | 24,638,157.39 | 15,398,975.96 |
| 预付款项 | | 915,052.78 | 2,984,137.94 |
| 其他应收款 | 十七、2 | 111,487.47 | 73,352.06 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 111,105,292.52 | 79,359,603.25 |
| 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 | | 702,370.87 | 158,939.46 |
| 流动资产合计 | | 239,636,670.39 | 228,675,415.62 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |

| | | | |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 长期应收款 | | 862,139.64 | |
| 长期股权投资 | 十七、3 | 21,442,211.31 | 21,442,211.31 |
| 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 | | 151,066,754.85 | 104,089,960.65 |
| 在建工程 | | 86,023,297.78 | 38,193,173.42 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 19,996,711.70 | 17,658,193.73 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 78,944.46 | 56,468.70 |
| 递延所得税资产 | | 6,369,018.81 | 6,694,222.37 |
| 其他非流动资产 | | 5,122,916.81 | 18,067,266.95 |
| 非流动资产合计 | | 290,961,995.36 | 206,201,497.13 |
| 资产总计 | | 530,598,665.75 | 434,876,912.75 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 102,415,653.79 | 90,773,393.06 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | 2,144,400.00 | 2,967,000.00 |
| 应付账款 | | 70,628,501.04 | 51,652,771.16 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 5,344,732.67 | 4,871,382.58 |
| 应交税费 | | 1,369,468.28 | 1,510,963.73 |
| 其他应付款 | | 773,161.59 | 652,997.50 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 3,208,087.40 | 2,823,994.76 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 22,591,029.84 | 8,060,770.83 |
| 其他流动负债 | | 25,315,265.58 | 21,274,064.23 |
| 流动负债合计 | | 233,790,300.19 | 184,587,337.85 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 80,338,400.00 | 52,277,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | | |
| 长期应付款 | | 5,029,566.00 | |

| | | | |
|--------------------------|--|----------------|----------------|
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 2,565,000.00 | 2,064,697.50 |
| 递延所得税负债 | | 5,432,435.19 | 6,041,026.89 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 93,365,401.19 | 60,382,724.39 |
| 负债合计 | | 327,155,701.38 | 244,970,062.24 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 78,150,000.00 | 78,150,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 16,867,618.80 | 16,867,618.80 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 12,596,764.33 | 11,243,152.94 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 95,828,581.24 | 83,646,078.77 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 203,442,964.37 | 189,906,850.51 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 | | 530,598,665.75 | 434,876,912.75 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 292,422,536.02 | 296,832,083.75 |
| 其中：营业收入 | 六、35 | 292,422,536.02 | 296,832,083.75 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 284,443,239.63 | 281,090,283.49 |
| 其中：营业成本 | 六、35 | 243,217,109.75 | 242,915,734.07 |
| 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 | 六、36 | 1,720,399.90 | 1,468,194.91 |
| 销售费用 | 六、37 | 3,253,387.55 | 2,472,491.11 |
| 管理费用 | 六、38 | 13,099,065.63 | 13,813,911.01 |
| 研发费用 | 六、39 | 15,500,944.23 | 15,485,646.83 |
| 财务费用 | 六、40 | 7,652,332.57 | 4,934,305.56 |
| 其中：利息费用 | | 6,471,361.63 | 4,424,962.21 |
| 利息收入 | | 138,016.20 | 64,384.00 |
| 加：其他收益 | 六、41 | 7,686,894.80 | 6,805,126.30 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、42 | -447,766.88 | 526,911.44 |
| 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） | 六、43 | | 6,062.31 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、44 | -697,520.05 | -181,406.54 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、45 | -1,644,029.00 | -671,408.52 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 12,876,875.26 | 22,227,085.25 |
| 加：营业外收入 | 六、46 | 168,537.32 | 1,034,553.90 |
| 减：营业外支出 | 六、47 | 142.31 | 36,287.09 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 13,045,270.27 | 23,225,352.06 |
| 减：所得税费用 | 六、48 | -721,871.57 | 717,777.39 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 13,767,141.84 | 22,507,574.67 |
| 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） | | 13,767,141.84 | 22,507,574.67 |
| 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） | | -159,971.45 | -186,924.69 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 13,927,113.29 | 22,694,499.36 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |

| | | | |
|-------------------------|------|---------------|---------------|
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 13,767,141.84 | 22,507,574.67 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 13,927,113.29 | 22,694,499.36 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | -159,971.45 | -186,924.69 |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | 十八、2 | 0.18 | 0.29 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | 十八、2 | 0.18 | 0.29 |

法定代表人：张求荣

主管会计工作负责人：夏琳鹏

会计机构负责人：夏琳鹏

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十七、4 | 277,006,411.36 | 279,288,832.12 |
| 减：营业成本 | 十七、4 | 234,195,041.67 | 235,878,937.86 |
| 税金及附加 | | 1,193,089.06 | 1,129,230.63 |
| 销售费用 | | 3,056,830.30 | 2,327,719.73 |
| 管理费用 | | 12,878,072.25 | 12,900,585.20 |
| 研发费用 | | 10,989,308.14 | 10,802,778.18 |
| 财务费用 | | 7,302,090.10 | 4,732,918.56 |
| 其中：利息费用 | | 6,062,019.96 | 4,203,087.21 |
| 利息收入 | | 65,333.90 | 59,805.77 |
| 加：其他收益 | | 6,796,150.65 | 5,734,371.20 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十七、5 | -460,207.47 | 506,829.81 |
| 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） | | | 6,062.31 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | 124,530.87 | 506,618.48 |

| | | | |
|----------------------------|--|---------------|---------------|
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -979,893.76 | -137,723.70 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 12,872,560.13 | 18,132,820.06 |
| 加：营业外收入 | | 157,068.99 | 835,853.00 |
| 减：营业外支出 | | 142.31 | 35,180.18 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 13,029,486.81 | 18,933,492.88 |
| 减：所得税费用 | | -506,627.05 | 1,206,219.45 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 13,536,113.86 | 17,727,273.43 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 13,536,113.86 | 17,727,273.43 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （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 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 13,536,113.86 | 17,727,273.43 |
| 七、每股收益： | | | |
| （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 |
|-----------------------|----|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 269,565,494.39 | 385,194,673.17 |
| 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 | | 13,491,250.70 | 3,571,921.12 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、49 | 9,357,106.20 | 8,814,290.72 |
| 经营活动现金流入小计 | | 292,413,851.29 | 397,580,885.01 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 188,451,209.69 | 307,539,788.86 |
| 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 | | 39,261,016.24 | 36,435,688.90 |
| 支付的各项税费 | | 9,301,212.91 | 16,912,454.16 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、49 | 14,011,147.53 | 19,627,867.43 |
| 经营活动现金流出小计 | | 251,024,586.37 | 380,515,799.35 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 41,389,264.92 | 17,065,085.66 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 87,200,000.00 | 104,500,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 135,242.15 | 526,911.44 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 583,134.15 |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 87,335,242.15 | 105,610,045.59 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 110,650,327.90 | 97,718,454.02 |
| 投资支付的现金 | | 83,500,000.00 | 108,200,000.00 |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 194,150,327.90 | 205,918,454.02 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -106,815,085.75 | -100,308,408.43 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | 1,117,823.89 |
| 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 | | 183,871,400.00 | 210,740,712.60 |

| | | | |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 六、49 | 11,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 194,871,400.00 | 211,858,536.49 |
| 偿还债务支付的现金 | | 111,000,000.00 | 133,826,648.98 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 8,051,990.17 | 4,320,300.95 |
| 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 | 六、49 | 3,406,372.61 | 1,299,475.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 122,458,362.78 | 139,446,424.93 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 72,413,037.22 | 72,412,111.56 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -8,046.29 | 15,349.73 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 六、50 | 6,979,170.10 | -10,815,861.48 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 六、50 | 14,270,300.67 | 25,086,162.15 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 六、50 | 21,249,470.77 | 14,270,300.67 |

法定代表人：张求荣

主管会计工作负责人：夏琳鹏

会计机构负责人：夏琳鹏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023年 | 2022年 |
|---------------------------|----|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 307,628,197.77 | 323,752,586.88 |
| 收到的税费返还 | | 12,879,313.76 | 3,194,760.34 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 7,639,020.13 | 8,569,933.63 |
| 经营活动现金流入小计 | | 328,146,531.66 | 335,517,280.85 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 222,696,213.30 | 250,317,060.46 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 33,801,403.24 | 31,489,596.14 |
| 支付的各项税费 | | 6,821,760.36 | 14,737,651.96 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 11,541,164.29 | 16,773,684.81 |
| 经营活动现金流出小计 | | 274,860,541.19 | 313,317,993.37 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 53,285,990.47 | 22,199,287.48 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 83,300,000.00 | 104,500,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 122,801.56 | 506,829.81 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 583,134.15 |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 83,422,801.56 | 105,589,963.96 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 110,036,480.39 | 97,020,641.20 |
| 投资支付的现金 | | 80,600,000.00 | 107,200,000.00 |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 190,636,480.39 | 204,220,641.20 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -107,213,678.83 | -98,630,677.24 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 163,871,400.00 | 202,740,712.60 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | 11,000,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 174,871,400.00 | 202,740,712.60 |
| 偿还债务支付的现金 | | 103,000,000.00 | 130,826,648.98 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 7,671,849.89 | 4,104,262.06 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 3,406,372.61 | 1,299,475.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 114,078,222.50 | 136,230,386.04 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 60,793,177.50 | 66,510,326.56 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | 642.09 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 6,865,489.14 | -9,920,421.11 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 12,997,734.69 | 22,918,155.80 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 19,863,223.83 | 12,997,734.69 |

(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 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | | 11,243,152.94 | | 81,904,466.08 | 559,597.46 | 188,724,835.28 |
| 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 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | | 11,243,152.94 | | 81,904,466.08 | 559,597.46 | 188,724,835.28 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | 1,353,611.39 | | 12,573,501.90 | -159,971.45 | | 13,767,141.84 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 13,927,113.29 | -159,971.45 | | 13,767,141.84 |
| （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 | | | | | | | | 1,353,611.39 | -1,353,611.39 | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 1,353,611.39 | -1,353,611.39 | | | | |
| 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 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | | 12,596,764.33 | 94,477,967.98 | 399,626.01 | 202,491,977.12 |

| 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 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | | 9,470,425.60 | | 60,982,694.06 | 378,698.27 | 165,849,436.73 |
| 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 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | | 9,470,425.60 | | 60,982,694.06 | 378,698.27 | 165,849,436.73 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | | | | | | | | | 1,772,727.34 | | 20,921,772.02 | 180,899.19 | 22,875,398.55 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 22,694,499.36 | -186,924.69 | 22,507,574.67 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------|---------------|
| (二)所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | 367,823.88 | 367,823.88 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | 367,823.88 | 367,823.88 |
| 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 | | | | | | | | | | | 1,772,727.34 | -1,772,727.34 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | 1,772,727.34 | -1,772,727.34 |
| 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 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | | 11,243,152.94 | | 81,904,466.08 | 559,597.46 | 188,724,835.28 |

法定代表人：张求荣

主管会计工作负责人：夏琳鹏

会计机构负责人：夏琳鹏

(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 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | | 11,243,152.94 | | 83,646,078.77 | 189,906,850.51 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | | 11,243,152.94 | | 83,646,078.77 | 189,906,850.51 |
| 三、本期增减变动金额 | | | | | | | | | 1,353,611.39 | | 12,182,502.47 | 13,536,113.86 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------------|---------------|
| (减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | | 13,536,113.86 | 13,536,113.86 |
| (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 | | | | | | | | | | | 1,353,611.39 | -1,353,611.39 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | 1,353,611.39 | -1,353,611.39 |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | 12,596,764.33 | | 95,828,581.24 | 203,442,964.37 |

| 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 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | | 9,470,425.60 | | 67,691,532.68 | 172,179,577.08 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 78,150,000.00 | | | | 16,867,618.80 | | | | 9,470,425.60 | | 67,691,532.68 | 172,179,577.08 |
| 三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 1,772,727.34 | | 15,954,546.09 | 17,727,273.43 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 17,727,273.43 | 17,727,273.43 |
| （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 | | | | | | | | 1,772,727.34 | | -1,772,727.34 | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | 1,772,727.34 | | -1,772,727.34 | | |
| 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 | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 78,150,000.00 | | | 16,867,618.80 | | | | 11,243,152.94 | | 83,646,078.77 | 189,906,850.51 |

浙江金昌特种纸股份有限公司

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

浙江金昌特种纸股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2009年3月在浙江省衢州市注册成立，系由张求荣、江青龙、张球龙、杜黎星、衢州游之龙投资管理合伙企业（有限合伙）、黄晓俊、余志强作为发起人在浙江金昌纸业有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司。公司于2015年12月11日在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：金昌股份；证券代码：834808。截至2023年12月31日止，本公司累计股本总数7,815.00万股，现总部位于浙江省衢州市龙游县工业园区金星大道37号，公司统一社会信用代码：913308006855692827。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事特种纸的研发、生产与销售。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月23日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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、 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、完整地反映了本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究与开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”、18（2）“研究与开发支出”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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。本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、 记账本位币

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

4、 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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、4“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”、5“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（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。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公

司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|--------|--------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | 同“应收账款及合同资产”组合划分标准 |

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|------------|--|
| 应收账款： | |
| 账龄组合 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。 |
| 合并范围内关联方组合 | 合并报表范围内公司之间的款项（包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的往来）。 |
| 合同资产： | |
| 质保金组合 | 本组合为质保金 |

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|--------|-----------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险级别较小的银行 |

④ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12

个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|------------|---|
| 账龄组合 | 按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款项组合。 |
| 合并范围内关联方组合 | 合并报表范围内公司之间的款项（包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的往来）。 |

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、委托加工物资等。

（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

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；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。

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） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 持有待售资产和处置组

（1）持有待售

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

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为

持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1） 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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别

是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩

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

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

15、 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集团，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 | 年限平均法 | 20 | 3 | 4.85 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 3 | 9.70 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4 | 3 | 24.25 |
| 电子及其他设备 | 年限平均法 | 3-5 | 3 | 19.40-32.33 |

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，本集团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附注四、20“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够可靠地计量，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。

本集团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。

16、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、 借款费用

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

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

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

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

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

18、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括职工薪酬、直接投入等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

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

20、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

22、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

23、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

24、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

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

本集团收入确认具体方法：

（1）国内销售

销售给国内客户的产品，根据客户订单发出货物，在发出货物并经客户签收的当期，依据双方协议价格确认收入。

（2）国外销售

公司对于出口销售的产品，货物在出口装运后风险报酬转移，公司在货物报关出口的当期，依据出口报关单、提单等确认销售收入。

25、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团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。

本集团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）根据本集团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。

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

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

27、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差

异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

28、 租赁

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

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为设备。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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

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。本集团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。

29、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一:

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,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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,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。根据解释 16 号的规定,本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定,并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易,如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的,本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债,并将差额(如有)调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对本集团财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

30、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、24“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断

和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（9） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

| 税种 | 具体税率情况 |
|---------|---|
| 增值税 | 应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 5%计缴。 |
| 企业所得税 | 详见下表。 |

不同企业所得税税率纳税主体的说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|-------------------|-------|
| 浙江金昌特种纸股份有限公司 | 15% |
| 浙江金泽纸品科技有限公司 | 15% |
| 浙江金加浩绿色纳米材料股份有限公司 | 25% |

2、 税收优惠及批文

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202133003389，发证日期：2021年12月16日，本公司再次被认定为高新技术企业，期限为3年（2021年到2023年），公司本期企业所得税减按15%的税率计缴。

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202133008710，发证日期：2021年12月16日，子公司浙江金泽纸品科技有限公司被认定为高新技术企业，期限为3年（2021年到2023年），该公司本期企业所得税减按15%的税率计缴。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、 货币资金

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 库存现金 | | |
| 银行存款 | 20,489,413.82 | 14,252,295.91 |
| 其他货币资金 | 6,078,767.53 | 18,520,436.60 |
| 合 计 | 26,568,181.35 | 32,772,732.51 |

因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 5,318,710.58 | 7,419,936.30 |
| 期货保证金 | 756,554.14 | 902,495.54 |
| 商业承兑汇票保证金 | | 10,180,000.00 |
| 合 计 | 6,075,264.72 | 18,502,431.84 |

2、 交易性金融资产

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 | 指定理由和依据 |
|-----|------|------|---------|
|-----|------|------|---------|

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 | 指定理由和依据 |
|------------------------|------------|--------------|---------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 477,260.00 | 4,183,322.31 | —— |
| 其中：理财产品 | 477,260.00 | 4,183,322.31 | —— |
| 合 计 | 477,260.00 | 4,183,322.31 | —— |

3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 47,789,765.94 | 46,016,567.04 |
| 合 计 | 47,789,765.94 | 46,016,567.04 |

(2) 年末已质押的应收票据

| 项 目 | 年末已质押金额 |
|--------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 3,154,660.00 |
| 合 计 | 3,154,660.00 |

(3) 年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 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|--------|----------|---------------|
| 银行承兑汇票 | | 37,041,346.32 |
| 合 计 | | 37,041,346.32 |

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 44,270,742.69 | 36,666,574.03 |
| 1至2年 | 711,062.01 | 1,113,731.14 |
| 2至3年 | 1,019,528.20 | 86,149.11 |
| 3年以上 | 3,450,355.81 | 3,503,996.36 |
| 小 计 | 49,451,688.71 | 41,370,450.64 |
| 减：坏账准备 | 6,315,869.44 | 5,624,949.86 |
| 合 计 | 43,135,819.27 | 35,745,500.78 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 年末余额 |
|-----|------|
|-----|------|

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-----------|---------------|-----------|--------------|-------------|---------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 49,451,688.71 | 100.00 | 6,315,869.44 | 12.77 | 43,135,819.27 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 49,451,688.71 | 100.00 | 6,315,869.44 | 12.77 | 43,135,819.27 |
| 合计 | 49,451,688.71 | —— | | —— | 43,135,819.27 |

(续)

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|-----------|--------------|-------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 41,370,450.64 | 100.00 | 5,624,949.86 | 13.60 | 35,745,500.78 |
| 其中： | | | | | |
| 账龄组合 | 41,370,450.64 | 100.00 | 5,624,949.86 | 13.60 | 35,745,500.78 |
| 合计 | 41,370,450.64 | —— | 5,624,949.86 | —— | 35,745,500.78 |

按组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

| 名称 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 44,270,742.69 | 2,213,537.13 | 5.00 |
| 1至2年 | 711,062.01 | 142,212.40 | 20.00 |
| 2至3年 | 1,019,528.20 | 509,764.10 | 50.00 |
| 3年以上 | 3,450,355.81 | 3,450,355.81 | 100.00 |
| 合计 | 49,451,688.71 | 6,315,869.44 | 12.77 |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | 年末余额 |
|----|------|--------|------|
|----|------|--------|------|

| | | 计提 | 收回 或转 回 | 转销或核销 | 其他变 动 | |
|------|--------------|------------|---------------|-------|----------|--------------|
| 账龄组合 | 5,624,949.86 | 690,919.58 | | | | 6,315,869.44 |
| 合 计 | 5,624,949.86 | 690,919.58 | | | | 6,315,869.44 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | | |
|-----------------|---------------|------------------------|--------------|
| | 应收账款 | 占应收账款 合计数的比 例(%) | 坏账准备 |
| 青岛佳艺影像新材料技术有限公司 | 7,164,919.47 | 14.49 | 358,245.97 |
| 乐凯胶片股份有限公司 | 4,505,555.36 | 9.11 | 225,277.77 |
| 物产中大化工集团有限公司 | 4,174,259.25 | 8.44 | 208,712.96 |
| 联创佳艺(浙江)新材料有限公司 | 3,045,310.09 | 6.16 | 152,265.50 |
| 浙江望泰特种纸业有限公司 | 2,792,632.89 | 5.65 | 139,631.64 |
| 合 计 | 21,682,677.06 | 43.85 | 1,084,133.84 |

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 应收票据 | 25,152,998.99 | 15,398,975.96 |
| 合 计 | 25,152,998.99 | 15,398,975.96 |

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项 目 | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 17,133,112.48 | |
| 合 计 | 17,133,112.48 | |

(3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

| 项 目 | 年初余额 | | 本年变动 | | 年末余额 | |
|---------|---------------|------------|--------------|------------|---------------|------------|
| | 成本 | 公允价 值变动 | 成本 | 公允价 值变动 | 成本 | 公允价 值变动 |
| 应 收 票 据 | 15,398,975.96 | | 9,754,023.03 | | 25,152,998.99 | |
| 合 计 | 15,398,975.96 | | 9,754,023.03 | | 25,152,998.99 | |

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|------|------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1年以内 | 879,822.05 | 94.13 | 2,811,510.28 | 93.77 |
| 1至2年 | 96.91 | 0.01 | 141,997.12 | 4.74 |
| 2至3年 | 10,000.00 | 1.07 | | |
| 3年以上 | 44,743.39 | 4.79 | 44,735.32 | 1.49 |
| 合计 | 934,662.35 | — | 2,998,242.72 | — |

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 年末余额 | 占预付账款年末余额合计数的比例 (%) |
|----------------------|------------|---------------------|
| 国网浙江龙游县供电公司 | 281,731.60 | 30.14 |
| 福伊特造纸(中国)有限公司 | 107,999.99 | 11.55 |
| 北京万博国际展览有限公司 | 100,000.00 | 10.70 |
| 中国人民财产保险股份有限公司衢州市分公司 | 84,986.24 | 9.09 |
| 浙江龙游新国际饭店有限公司 | 80,000.00 | 8.56 |
| 合计 | 654,717.83 | 70.04 |

7、其他应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|------------|------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 123,956.62 | 118,894.26 |
| 合计 | 123,956.62 | 118,894.26 |

其他应收款

① 按账龄披露

| 账龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|------------|------------|
| 1年以内 | 125,349.07 | 111,678.17 |
| 1至2年 | | 9,750.00 |
| 2至3年 | 9,750.00 | 10,000.00 |
| 3至4年 | 11,000.00 | 3,008.07 |
| 4至5年 | | |
| 5年以上 | | |

| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|------------|------------|
| 小 计 | 146,099.07 | 134,436.24 |
| 减：坏账准备 | 22,142.45 | 15,541.98 |
| 合 计 | 123,956.62 | 118,894.26 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|--------|------------|------------|
| 应收代垫款 | 120,004.07 | 77,422.91 |
| 押金及保证金 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| 其他 | 16,095.00 | 47,013.33 |
| 小 计 | 146,099.07 | 134,436.24 |
| 减：坏账准备 | 22,142.45 | 15,541.98 |
| 合 计 | 123,956.62 | 118,894.26 |

③ 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|-----------|
| | 未来12个月 预期信用损失 | 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值) | 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | 15,541.98 | | | 15,541.98 |
| 2023年1月1日余额在 本年： | | | | |
| ——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 | 6,600.47 | | | 6,600.47 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年12月31日余额 | 22,142.45 | | | 22,142.45 |

④ 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|---------------|-----------|----------|-------|-------|------|-----------|
| | | 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 | 15,541.98 | 6,600.47 | | | | 22,142.45 |
| 合计 | 15,541.98 | 6,600.47 | | | | 22,142.45 |

⑤ 本年无核销的其他应收款

⑥ 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 | 年末余额 | 占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%) | 款项性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|----------|------------|------------------------------|-------|---------------|--------------|
| 龙游县人民法院 | 13,095.00 | 8.96 | 其他 | 1年以内、 2-3年 | 5,042.25 |
| 个人社保及公积金 | 14,986.26 | 10.26 | 应收代垫款 | 1年以内 | 749.31 |
| 吴胡兵 | 7,037.85 | 4.82 | 应收代垫款 | 1年以内 | 351.89 |
| 詹柏云 | 81,462.66 | 55.76 | 应收代垫款 | 1年以内 | 4,073.13 |
| 公积金 | 9,640.00 | 6.60 | 应收代垫款 | 1年以内 | 482.00 |
| 合计 | 126,221.77 | 86.40 | —— | —— | 10,698.58 |

8、 存货

(1) 存货分类

| 项目 | 年末余额 | | |
|------|----------------|--------------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 59,478,843.28 | 822,354.18 | 58,656,489.10 |
| 半成品 | 6,894,002.64 | | 6,894,002.64 |
| 库存商品 | 67,090,554.77 | 5,602,565.86 | 61,487,988.91 |
| 发出商品 | 734,591.37 | | 734,591.37 |
| 合计 | 134,197,992.06 | 6,424,920.04 | 127,773,072.02 |

| 项目 | 年初余额 |
|----|------|
|----|------|

| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
|------|----------------|--------------|---------------|
| 原材料 | 44,316,948.21 | 512,312.84 | 43,804,635.37 |
| 半成品 | | | |
| 库存商品 | 56,373,025.40 | 4,781,851.89 | 51,591,173.51 |
| 发出商品 | 470,895.38 | | 470,895.38 |
| 合 计 | 101,160,868.99 | 5,294,164.73 | 95,866,704.26 |

(2) 存货跌价准备

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加金额 | | 本年减少金额 | | 年末余额 |
|------|--------------|--------------|----|------------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 512,312.84 | 365,574.03 | | 55,532.69 | | 822,354.18 |
| 半成品 | | | | | | |
| 库存商品 | 4,781,851.89 | 1,248,896.21 | | 428,182.24 | | 5,602,565.86 |
| 发出商品 | | | | | | |
| 合 计 | 5,294,164.73 | 1,614,470.24 | | 483,714.93 | | 6,424,920.04 |

9、其他流动资产

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|------------|------------|
| 预缴企业所得税 | 62,674.51 | 260,512.76 |
| 预缴增值税 | 720,897.25 | |
| 合 计 | 783,571.76 | 260,512.76 |

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | | 折现率区间 |
|-----|------|------|------|------|------|------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| | | | | | | | |

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | | 折现率区间 |
|----------------|--------------|------|--------------|------|------|------|-------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | |
| 融资租赁款 | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 | | | | |
| 其中： 未实现融资收益 | 137,860.36 | | 137,860.36 | | | | |
| 合 计 | 862,139.64 | | 862,139.64 | | | | — |

11、 固定资产

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 166,292,964.24 | 121,806,806.79 |
| 固定资产清理 | | |
| 合 计 | 166,292,964.24 | 121,806,806.79 |

(1) 固定资产

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 器具工具 | 合 计 |
|------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1、年初余额 | 62,332,297.98 | 159,044,397.86 | 6,194,747.23 | 3,599,059.51 | 3,137,731.95 | 234,308,234.53 |
| 2、本年增加金额 | 45,978,899.99 | 15,184,723.86 | 165,398.23 | 593,575.24 | 438,563.43 | 62,361,160.75 |
| (1) 购置 | | 3,599,045.22 | 165,398.23 | 446,017.72 | 262,404.45 | 4,472,865.62 |
| (2) 在建工程转入 | 45,978,899.99 | 11,585,678.64 | | 147,557.52 | 176,158.98 | 57,888,295.13 |
| 3、本年减少金额 | | | 7,948.72 | | | 7,948.72 |
| (1) 处置或报废 | | | 7,948.72 | | | 7,948.72 |
| 4、年末余额 | 108,311,197.97 | 174,229,121.72 | 6,352,196.74 | 4,192,634.75 | 3,576,295.38 | 296,661,446.56 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1、年初余额 | 32,185,028.99 | 71,862,689.98 | 2,833,909.20 | 2,934,241.43 | 2,364,119.27 | 112,179,988.87 |
| 2、本年增加金额 | 3,282,467.58 | 12,858,633.55 | 1,141,672.39 | 354,078.90 | 238,008.57 | 17,874,860.99 |
| (1) 计提 | 3,282,467.58 | 12,858,633.55 | 1,141,672.39 | 354,078.90 | 238,008.57 | 17,874,860.99 |
| 3、本年减少金额 | | | | 7,806.41 | | 7,806.41 |
| (1) 处置或报废 | | | | 7,806.41 | | 7,806.41 |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 器具工具 | 合 计 |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 4、年末余额 | 35,467,496.57 | 84,721,323.53 | 3,975,581.59 | 3,280,513.92 | 2,602,127.84 | 130,047,043.45 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1、年初余额 | | 321,438.87 | | | | 321,438.87 |
| 2、本年增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| 3、本年减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | |
| 4、年末余额 | | 321,438.87 | | | | 321,438.87 |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1、年末账面价值 | 72,843,701.40 | 89,186,359.32 | 2,376,615.15 | 912,120.83 | 974,167.54 | 166,292,964.24 |
| 2、年初账面价值 | 30,147,268.99 | 86,860,269.01 | 3,360,838.03 | 664,818.08 | 773,612.68 | 121,806,806.79 |

12、 在建工程

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 86,023,297.78 | 38,193,173.42 |
| 工程物资 | | |
| 合 计 | 86,023,297.78 | 38,193,173.42 |

(1) 在建工程

① 在建工程情况

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|---|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 年产 550 万卷环保型电子信息元件封装专用材料与 13000 万平方米数码信息专用材料新项目 | 72,534,696.72 | | 72,534,696.72 | 38,193,173.42 | | 38,193,173.42 |
| 年产 4000 吨电子元器件盖带膜材料生产线项目 | 9,679,661.15 | | 9,679,661.15 | | | |
| 年产 5000 吨高性能特种纸基材料技改项目 | 3,808,939.91 | | 3,808,939.91 | | | |
| 合 计 | 86,023,297.78 | | 86,023,297.78 | 38,193,173.42 | | 38,193,173.42 |

② 重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称 | 预算数(万) | 年初余额 | 本年增加金额 | 本年转入固定资产金额 | 本年其他减少金额 | 年末余额 |
|---|-----------|---------------|----------------|---------------|----------|---------------|
| 年产 550 万卷环保型电子信息元件封装专用材料与 13000 万平方米数码信息专用材料新项目 | 36,000.00 | 38,193,173.42 | 92,229,818.43 | 57,888,295.13 | | 72534696.72 |
| 年产 4000 吨电子元器件盖带膜材料生产线项目 | 1,540.00 | | 9,679,661.15 | | | 9679661.153 |
| 年产 5000 吨高性能特种纸基材料技改项目 | 500.00 | | 3,808,939.91 | | | 3808939.907 |
| 合计 | 38,040.00 | 38,193,173.42 | 105,718,419.49 | 57,888,295.13 | | 86,023,297.78 |

续

| 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：本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率 (%) | 资金来源 |
|---|-----------------|--------|--------------|--------------|--------------|---------|
| 年产 550 万卷环保型电子信息元件封装专用材料与 13000 万平方米数码信息专用材料新项目 | 49.37 | 55.00% | 1,311,755.07 | 1,049,201.92 | 13.95 | 自筹及银行贷款 |
| 年产 4000 吨电子元器件盖带膜材料生产线项目 | 62.85 | 80.00% | | | | 自筹 |
| 年产 5000 吨高性能特种纸基材料技改项目 | 76.17 | 90.00% | | | | 自筹 |
| 合计 | | | 1,311,755.07 | 1,049,201.92 | 13.95 | |

13、 无形资产

| 项目 | 排污费 | 软件 | 土地使用权 | 专利 | 合计 |
|----------|------------|------------|---------------|------------|---------------|
| 一、账面原值 | | | | | |
| 1、年初余额 | 846,348.50 | 458,460.49 | 27,215,947.00 | 150,110.57 | 28,670,866.56 |
| 2、本年增加金额 | | 74,319.58 | 2,947,242.00 | 50,700.00 | 3,072,261.58 |
| (1) 购置 | | 74,319.58 | 2,947,242.00 | 50,700.00 | 3,072,261.58 |
| 3、本年减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4、年末余额 | 846,348.50 | 532,780.07 | 30,163,189.00 | 200,810.57 | 31,743,128.14 |
| 二、累计摊销 | | | | | |
| 1、年初余额 | 375,138.92 | 128,569.47 | 4,424,573.59 | 41,689.50 | 4,969,971.48 |
| 2、本年增加金额 | 154,317.72 | 74,806.56 | 636,755.53 | 15,433.42 | 881,313.23 |
| (1) 计提 | 154,317.72 | 74,806.56 | 636,755.53 | 15,433.42 | 881,313.23 |
| 3、本年减少金额 | | | | | |

| 项 目 | 排污费 | 软件 | 土地使用权 | 专利 | 合 计 |
|----------|------------|------------|---------------|------------|---------------|
| (1) 处置 | | | | | |
| 4、年末余额 | 529,456.64 | 203,376.03 | 5,061,329.12 | 57,122.92 | 5,851,284.71 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1、年初余额 | | | | | |
| 2、本年增加金额 | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | |
| 3、本年减少金额 | | | | | |
| (1) 处置 | | | | | |
| 4、年末余额 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1、年末账面价值 | 316,891.86 | 329,404.04 | 25,101,859.88 | 143,687.65 | 25,891,843.43 |
| 2、年初账面价值 | 471,209.58 | 329,891.02 | 22,791,373.41 | 108,421.07 | 23,700,895.08 |

14、 商誉

(2) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或 形成商誉的事项 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|---------------------|--------------|---------|----|------|----|--------------|
| | | 企业合并形成的 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 浙江金泽纸品科技有限公司 | 3,586,226.05 | | | | | 3,586,226.05 |
| 合 计 | 3,586,226.05 | | | | | 3,586,226.05 |

(3) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或 形成商誉的事项 | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|---------------------|--------------|------|----|------|----|--------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| 浙江金泽纸品科技有限公司 | 1,025,848.38 | | | | | 1,025,848.38 |
| 合 计 | 1,025,848.38 | | | | | 1,025,848.38 |

15、 长期待摊费用

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加金额 | 本年摊销金额 | 其他减少金额 | 年末余额 |
|---------------|------------|-----------|------------|--------|------------|
| 三分厂墙面装饰施工工程 | 56,468.70 | | 56,468.70 | | 0.00 |
| 4号厂房净化车间隔断墙工程 | | 98,000.00 | 19,055.54 | | 78,944.46 |
| 1#仓库屋面翻漏 | 4,444.52 | | 4,444.52 | | 0.00 |
| 食品纸加工项目技改 | 192,441.75 | | 76,976.76 | | 115,464.99 |
| 合 计 | 253,354.97 | 98,000.00 | 156,945.52 | | 194,409.45 |

16、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项 目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|--------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 6,981,988.89 | 1,047,298.32 | 5,300,661.96 | 795,099.29 |
| 递延收益 | 2,565,000.00 | 384,750.00 | 2,064,697.53 | 309,704.63 |
| 可弥补亏损 | 29,817,272.61 | 4,472,590.89 | 33,178,008.91 | 4,976,701.34 |
| 合 计 | 39,364,261.50 | 5,904,639.21 | 40,543,368.40 | 6,081,505.26 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项 目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
|------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 非同一控制下企业合并资产评估增值 | 2,745,604.74 | 411,840.71 | 3,191,651.47 | 478,747.72 |
| 固定资产加计扣除 | 36,216,234.61 | 5,432,435.19 | 40,267,450.26 | 6,040,117.54 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | | | 6,062.31 | 909.35 |
| 合 计 | 38,961,839.35 | 5,844,275.90 | 43,465,164.04 | 6,519,774.61 |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 6,470,167.39 | 6,345,472.16 |
| 可抵扣亏损 | 17,279,617.84 | 15,408,898.98 |
| 合 计 | 23,749,785.23 | 21,754,371.14 |

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份 | 年末余额 | 年初余额 | 备注 |
|---------|---------------|---------------|----|
| 2026 年度 | 1,504,387.91 | 1,504,387.91 | |
| 2027 年度 | 5,330,573.75 | 5,330,573.75 | |
| 2028 年度 | 5,270,014.12 | 5,270,014.12 | |
| 2029 年度 | 989,686.96 | 989,686.96 | |
| 2030 年度 | | | |
| 2031 年度 | 954,195.19 | 954,195.19 | |
| 2032 年度 | 1,360,041.05 | 1,360,041.05 | |
| 2033 年度 | 1,870,718.86 | | |
| 合 计 | 17,279,617.84 | 15,408,898.98 | |

17、 其他非流动资产

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-----------|--------------|------|--------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产购置款 | 5,122,916.81 | | 5,122,916.81 | 18,077,766.95 | | 18,077,766.95 |
| 合 计 | 5,122,916.81 | | 5,122,916.81 | 18,077,766.95 | | 18,077,766.95 |

18、 所有权或使用权受限资产

| 项 目 | 年末 | | | 年初 | | |
|------|---------------|------|--------------|---------------|------|--------------|
| | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 | 账面余额 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 6,075,264.72 | 质押 | 银行及商业承兑汇票保证金 | 18,502,431.84 | 质押 | 银行及商业承兑汇票保证金 |
| 应收票据 | 19,491,220.68 | 质押 | 质押 | 14,181,742.24 | 质押 | 质押 |
| 固定资产 | 32,309,335.43 | 抵押 | 抵押 | 39,288,332.26 | 抵押 | 抵押 |
| 无形资产 | 14,375,207.62 | 抵押 | 抵押 | 14,796,162.81 | 抵押 | 抵押 |
| 合 计 | 72,251,028.45 | —— | —— | 86,768,669.15 | —— | —— |

19、 短期借款**(1) 短期借款分类**

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------------------|----------------|---------------|
| 抵押借款 | 43,760,000.00 | 36,500,000.00 |
| 抵押及保证借款 | 24,500,000.00 | 32,000,000.00 |
| 保证借款 | 54,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 未终止确认的银行承兑汇票 贴现 | 50,000.00 | 10,180,000.00 |
| 应付利息 | 127,042.68 | 102,941.67 |
| 合 计 | 122,437,042.68 | 98,782,941.67 |

20、 应付票据

| 种 类 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 商业承兑汇票 | | |
| 银行承兑汇票 | 2,144,400.00 | 2,967,000.00 |
| 合 计 | 2,144,400.00 | 2,967,000.00 |

21、 应付账款**(1) 应付账款列示**

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|---------------|---------------|
| 货款 | 45,163,729.16 | 28,663,485.43 |
| 设备及工程款 | 27,334,252.12 | 24,448,054.01 |
| 合 计 | 72,497,981.28 | 53,111,539.44 |

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

| 项 目 | 年末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|------------|-----------|
| 浙江双元科技股份有限公司 | 190,000.00 | 未结算 |
| 武汉金华腾科技有限公司 | 37,764.27 | 未结算 |
| 合 计 | 227,764.27 | —— |

22、 合同负债**(1) 合同负债情况**

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 1,459,350.93 | 2,382,639.79 |
| 销售返利 | 2,136,285.64 | 875,047.71 |
| 合 计 | 3,595,636.57 | 3,257,687.50 |

23、 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 5,556,351.86 | 38,889,589.58 | 38,379,083.27 | 6,066,858.17 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 12,480.92 | 2,705,437.21 | 2,717,918.13 | |
| 合 计 | 5,568,832.78 | 41,598,346.79 | 41,100,321.40 | 6,066,858.17 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 5,520,620.54 | 34,337,626.23 | 33,996,381.63 | 5,861,865.14 |
| 2、职工福利费 | | 1,523,162.89 | 1,523,162.89 | |
| 3、社会保险费 | 602.53 | 1,811,660.80 | 1,812,263.33 | |
| 其中：医疗保险费 | | 1,619,411.74 | 1,619,411.74 | |
| 工伤保险费 | 602.53 | 192,249.06 | 192,851.59 | |
| 4、住房公积金 | | 831,320.00 | 831,320.00 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 35,128.79 | 385,819.66 | 215,955.42 | 204,993.03 |
| 合 计 | 5,556,351.86 | 38,889,589.58 | 38,379,083.27 | 6,066,858.17 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----|------|------|------|------|
|-----|------|------|------|------|

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------|-----------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 | 12,050.37 | 2,612,143.09 | 2,624,193.46 | |
| 2、失业保险费 | 430.55 | 93,294.12 | 93,724.67 | |
| 合 计 | 12,480.92 | 2,705,437.21 | 2,717,918.13 | |

24、 应交税费

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税 | 284,053.68 | 1,404,187.00 |
| 企业所得税 | | |
| 个人所得税 | 16,219.07 | 12,414.54 |
| 城市维护建设税 | 207.99 | 189,059.34 |
| 房产税 | 472,760.43 | 353,206.54 |
| 教育费附加 | 124.79 | 113,435.62 |
| 地方教育附加 | 83.21 | 75,623.78 |
| 土地使用税 | 852,287.60 | 152,707.68 |
| 印花税 | 47,592.35 | 71,420.33 |
| 合 计 | 1,673,329.12 | 2,372,054.83 |

25、 其他应付款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|------------|------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 817,913.83 | 714,440.84 |
| 合 计 | 817,913.83 | 714,440.84 |

(1) 其他应付款

按款项性质列示

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|------------|------------|
| 押金及保证金 | 616,000.00 | 616,200.00 |
| 应付暂收款及其他 | 201,913.83 | 98,240.84 |
| 合 计 | 817,913.83 | 714,440.84 |

26、 一年内到期的非流动负债

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------------------|---------------|--------------|
| 1年内到期的长期借款（附注六、28） | 19,098,872.55 | 8,060,770.83 |
| 1年内到期的长期应付款（附注六、29） | 3,492,157.29 | |
| 合 计 | 22,591,029.84 | 8,060,770.83 |

27、 其他流动负债

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 已背书未到期的应收票据 | 36,991,346.32 | 18,913,952.60 |
| 待转销项税额 | 139,334.22 | 309,766.18 |
| 合 计 | 37,130,680.54 | 19,223,718.78 |

28、 长期借款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 抵押及保证借款 | | |
| 保证借款 | 99,437,272.55 | 60,277,000.00 |
| 信用借款 | | |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、26） | 19,098,872.55 | 8,000,000.00 |
| 合 计 | 80,338,400.00 | 52,277,000.00 |

29、 长期应付款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|--------------|------|
| 长期应付款 | 5,029,566.00 | |
| 专项应付款 | | |
| 合 计 | 5,029,566.00 | |

长期应付款

按款项性质列示长期应付款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------------------|--------------|------|
| 融资租赁 | 9,547,884.15 | |
| 减：融资租赁未确认融资费用 | 1,026,160.86 | |
| 减：一年内到期部分（附注六、26） | 3,492,157.29 | |
| 合 计 | 5,029,566.00 | |

30、 递延收益

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 形成原因 |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|
| 政府补助 | 2,454,736.18 | | | 2,932,785.48 | |
| | | 3,660,000.00 | 3,181,950.70 | | |
| 合 计 | 2,454,736.18 | 3,660,000.00 | 3,181,950.70 | 2,932,785.48 | — |

31、 股本

| 项目 | 年初余额 | 本年增减变动（+、-） | | | | | 年末余额 |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 78,150,000.00 | | | | | | 78,150,000.00 |

32、 资本公积

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价 | 16,547,697.54 | | | 16,547,697.54 |
| 其他资本公积 | 319,921.26 | | | 319,921.26 |
| 合 计 | 16,867,618.80 | | | 16,867,618.80 |

33、 盈余公积

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----|------|------|------|------|
|-----|------|------|------|------|

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 11,243,152.94 | 1,353,611.39 | | 12,596,764.33 |
| 合 计 | 11,243,152.94 | 1,353,611.39 | | 12,596,764.33 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

34、 未分配利润

| 项 目 | 本 年 | 上 年 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | 81,904,466.08 | 60,982,694.06 |
| 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 | 81,904,466.08 | 60,982,694.06 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 13,927,113.29 | 22,694,499.36 |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,353,611.39 | 1,772,727.34 |
| 年末未分配利润 | 94,477,967.98 | 81,904,466.08 |

35、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

| 项 目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 278,898,289.33 | 232,115,273.77 | 289,484,090.66 | 237,314,463.47 |
| 其他业务 | 13,524,246.69 | 11,101,835.98 | 7,347,993.09 | 5,601,270.60 |
| 合 计 | 292,422,536.02 | 243,217,109.75 | 296,832,083.75 | 242,915,734.07 |

36、 税金及附加

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 41,110.72 | 339,488.03 |
| 教育费附加 | 24,666.43 | 203,692.82 |
| 地方教育附加 | 16,444.30 | 135,795.22 |
| 房产税 | 585,504.82 | 466,284.71 |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 土地使用税 | 844,394.99 | 152,707.68 |
| 车船使用税 | 6,030.00 | 5,520.00 |
| 印花税 | 202,248.64 | 164,706.45 |
| 合 计 | 1,720,399.90 | 1,468,194.91 |

37、 销售费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,949,360.56 | 1,833,601.50 |
| 差旅及车辆费 | 337,795.03 | 152,748.90 |
| 业务招待费 | 202,278.64 | 119,394.08 |
| 业务宣传费 | 187,619.47 | |
| 办公费 | 100,694.37 | |
| 折旧费 | 176,403.03 | 171,218.68 |
| 样品费 | 193,366.24 | 50,347.02 |
| 其他 | 105,870.21 | 145,180.93 |
| 合 计 | 3,253,387.55 | 2,472,491.11 |

38、 管理费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 6,204,565.76 | 6,361,917.40 |
| 办公费 | 368,685.86 | 393,632.09 |
| 差旅及车辆费 | 554,216.91 | 590,719.64 |
| 中介机构费用 | 1,672,620.67 | 1,618,605.84 |
| 折旧与摊销 | 3,036,485.55 | 3,064,298.98 |
| 业务招待费 | 696,591.95 | 779,026.54 |
| 劳动保护费 | 16,271.14 | 20,582.63 |
| 会议会务费 | 80,441.50 | 82,301.89 |
| 检测费 | 78,974.79 | 140,379.20 |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----|---------------|---------------|
| 保险费 | 178,869.73 | 171,850.96 |
| 其他 | 211,341.77 | 590,595.84 |
| 合 计 | 13,099,065.63 | 13,813,911.01 |

39、 研发费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|---------------|---------------|
| 材料费 | 7,347,474.61 | 7,811,590.12 |
| 燃料动力费 | 1,112,487.98 | 1,021,089.28 |
| 职工薪酬 | 4,465,803.26 | 3,977,800.55 |
| 折旧费 | 2,035,232.93 | 1,885,215.00 |
| 技术服务费 | 418,631.01 | 432,721.43 |
| 其他 | 121,314.44 | 357,230.45 |
| 合 计 | 15,500,944.23 | 15,485,646.83 |

40、 财务费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息费用 | 6,471,361.63 | 4,424,962.21 |
| 减：利息收入 | 138,016.20 | 64,384.00 |
| 汇兑损益 | 846,535.88 | 390,938.67 |
| 手续费 | 472,451.26 | 182,788.68 |
| 合 计 | 7,652,332.57 | 4,934,305.56 |

41、 其他收益

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------|--------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 7,681,861.92 | 6,801,183.40 | 7,681,861.92 |
| 代扣个税手续费返还 | 5,032.88 | 3,942.90 | |
| 合 计 | 7,686,894.80 | 6,805,126.30 | 7,681,861.92 |

计入其他收益的政府补助

| 补助项目 | 本期金额 | 上期金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------------------------------|------------|--------------|-------------|
| 2013年工业企业技改项目补助 | 285,683.99 | 114,667.02 | 与资产相关 |
| 龙游县财政局县财政补助 | | 171,018.80 | 与资产相关 |
| 竹材微纳化及其可生物降解农用地膜研发及产业化补助 | | 233,584.20 | 与收益相关 |
| 经济和信息化局2020年技术创新类奖励 | | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 高性能阻燃疏水绿色纤维纸基结构材料关键技术研发及产业化-县级补助 | | 189,600.64 | 与收益相关 |
| PEM燃料电池用具有微纳米结构多梯度孔隙碳纤维纸的研发及产业化补助 | 857,556.19 | 103,943.81 | 与收益相关 |
| 高强砂带原纸关键技术开发 | 131,457.32 | 518,542.68 | 与收益相关 |
| 高性能绿色环保结构材料用纸关键技术开发及产业化 | | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 环保型电子信息元件封装纸基材料的开发 | | 1,200,000.00 | 与收益相关 |
| 中高浓纳米纤维素制备技术及其在特种纸生产 | | 1,150,000.00 | 与收益相关 |
| 2020年省级工业（新产品新技术）重点技术创新专项补助 | | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 2021年度龙游县博士后工作站科研经费资助 | | 400,000.00 | 与收益相关 |
| 一次性留工补助 | | 140,000.00 | 与收益相关 |
| 龙游县科技局2020年发明专利产业化经费补助 | | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 浙江金昌特种纸股份有限公司质量奖补贴（品字标认证） | | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 龙游县经信局隐形冠军奖励 | | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 特种纸综合体专项资金补助 | | 250,000.00 | 与收益相关 |
| 龙游县财政局2021年科技创新项目奖励及补助资金（新认定高新技术企业） | | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 衢州市重点创新团队补助 | | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 2022年第一批稳岗补贴 | | 107,818.86 | 与收益相关 |

| 补助项目 | 本期金额 | 上期金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|--------------|------------|-------------|
| 其他小额补助合计 | | 622,007.39 | 与收益相关 |
| 增值税加计减免 | 1,566,512.88 | | 与收益相关 |
| 知识产权补助 | 20,000.00 | | 与资产相关 |
| 2021 年研发费用补助 | 215,800.00 | | 与收益相关 |
| 产业链协同创新项目（年产 100 万卷环保型电子信息元件封装专用材料建设项目） | 285,000.00 | | 与资产相关 |
| 高性能竹材生物基纱线清洁制备技术与产业化示范 | 17,642.47 | | 与收益相关 |
| 纳米纤维素基高精密砂纸原纸的关键技术开发 | 309,161.73 | | 与收益相关 |
| 纳米纤维素在纸基光电材料领域关键技术开发 | 790,000.00 | | 与收益相关 |
| 10 月工业物防补助 | 1,000.00 | | 与收益相关 |
| 2021 年专精特新补助 | 100,000.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年二、三季度市场主体纾困解难补助及 10 月用能补助 | 80,731.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年跨地区人力资源合作补贴 | 3,000.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年博士后工作站科研经费资助 | 500,000.00 | | 与收益相关 |
| 2023 年赴洛阳-西安引才企业补贴 | 4,000.00 | | 与收益相关 |
| 2023 年赴浙江机电跨地区人力资源奖补 | 1,000.00 | | 与收益相关 |
| 2020 年度企业研发投入补助 | 215,200.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年无废城市细胞创建单位奖励 | 50,000.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年度“引才计划”人才津贴（耿兴莲） | 80,000.00 | | 与收益相关 |
| 省循环化建设专项资金 | 20,000.00 | | 与收益相关 |
| 知识产权专项资金省补资金 | 150,000.00 | | 与收益相关 |
| 就业稳岗补贴“开门红”电费补贴 | 200,789.00 | | 与收益相关 |
| OEDIH2 省循环化建设专项资金补助款 | 80,000.00 | | 与收益相关 |
| 赴江西共青城人力资源合作补贴 | 2,000.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年度龙游县污染源自动监控设施运行资金补助 | 31,000.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年度龙游县本科以上毕业生社会保险补助 | 25,564.94 | | 与收益相关 |

| 补助项目 | 本期金额 | 上期金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 2023 年赴衢州职业技术学院跨地区人力资源合作补贴 | 1,000.00 | | 与收益相关 |
| 2023 年度博士后工作站科研经费资助 | 800,000.00 | | 与收益相关 |
| 2023 赴衢州 8-8 校企合作人力资源补助 | 1,000.00 | | 与收益相关 |
| 安环险补贴 | 25,707.00 | | 与收益相关 |
| 职业经理人高级研修班学费补助 | 36,800.00 | | 与收益相关 |
| 2023 年两新党组织运行补助经费 | 3,000.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年清洁生产奖补资金 | 100,000.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年度创新券补助 | 11,054.40 | | 与收益相关 |
| 高技能人才培养补助 | 47,000.00 | | 与收益相关 |
| 2023 年赴衢州、丽水人力资源奖补 | 2,000.00 | | 与收益相关 |
| 纳米纤维素基锂离子电池隔膜关键技术开发 | 500,000.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年二、三季度用能补助 | 27,384.00 | | 与收益相关 |
| 2020 年度技改补助 | 51,300.00 | | 与资产相关 |
| 2019 年度企业研发投入补助 | 42,600.00 | | 与收益相关 |
| 2023 年两新党组织运行补助经费 | 3,000.00 | | 与收益相关 |
| 纳米纤维素的改性及其在电子元器件包装纸基材料当中的应用关键技术开发 | 5,449.00 | | 与收益相关 |
| 2022 年创新券补助 | 1,468.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 7,681,861.92 | 6,801,183.40 | |

42、 投资收益

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|-------------|------------|
| 理财产品投资收益 | 135,242.15 | 393,193.72 |
| 期货的投资收益 | -583,009.03 | 133,717.72 |
| 合 计 | -447,766.88 | 526,911.44 |

43、 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------|-------|----------|
| 交易性金融资产 | | 6,062.31 |
| 合 计 | | 6,062.31 |

44、 信用减值损失

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-----------|-------------|-------------|
| 应收账款减值损失 | -690,919.58 | -186,208.65 |
| 其他应收款坏账损失 | 6,600.47 | 4,802.11 |
| 合 计 | -697,520.05 | -181,406.54 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、 资产减值损失

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------------------|---------------|-------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -1,644,029.00 | -671,408.52 |
| 合 计 | -1,644,029.00 | -671,408.52 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

46、 营业外收入

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------------|------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | | 46,075.62 | |
| 其中：固定资产 | | 46,075.62 | |
| 无需支付款项 | | 965,824.24 | |
| 赔偿及罚款收入 | 168,417.53 | 9,686.40 | 168,417.53 |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | | | |
| 其他 | 119.79 | 12,967.64 | 119.79 |
| 合 计 | 168,537.32 | 1,034,553.90 | 168,537.32 |

47、 营业外支出

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|--------|-----------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 142.31 | 1,507.09 | 142.31 |
| 其中：固定资产 | 142.31 | 1,507.09 | 142.31 |
| 赔款支出 | | 34,000.00 | |
| 其他 | | 780.00 | |
| 合 计 | 142.31 | 36,287.09 | 142.31 |

48、 所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|-------------|------------|
| 当期所得税费用 | -223,238.91 | |
| 递延所得税费用 | -498,632.66 | 717,777.39 |
| 合 计 | -721,871.57 | 717,777.39 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本年发生额 |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额 | 13,045,270.27 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,956,790.54 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -32,647.23 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -223,238.91 |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | -534,197.27 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 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 | 537,071.42 |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 研发费用加计扣除 | -2,425,650.12 |
| 所得税费用 | -721,871.57 |

49、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 政府补助 | 8,159,911.22 | 7,664,570.20 |
| 房租及水电费收入 | 609,209.14 | 505,545.44 |
| 利息收入 | 138,016.20 | 64,384.00 |
| 押金及保证金 | | 549,550.00 |
| 往来款及其他 | 449,969.64 | 30,241.08 |
| 合 计 | 9,357,106.20 | 8,814,290.72 |

②支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|---------------|---------------|
| 期间费用 | 12,965,711.09 | 13,275,537.71 |
| 往来款及其他 | 1,045,436.44 | 6,317,549.72 |
| 营业外支出 | | 34,780.00 |
| 合 计 | 14,011,147.53 | 19,627,867.43 |

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|---------------|-------|
| 售后回租 | 11,000,000.00 | |
| 合 计 | 11,000,000.00 | |

②支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|--------------|--------------|
| 融资租赁所支付的现金 | 2,306,372.61 | 1,299,475.00 |
| 售后回租保证金 | 1,100,000.00 | |
| 合 计 | 3,406,372.61 | 1,299,475.00 |

50、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本年金额 | 上年金额 |
|--------------------|------|------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |

| 补充资料 | 本年金额 | 上年金额 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| 净利润 | 13,767,141.84 | 22,694,499.36 |
| 加：资产减值准备 | 1,644,029.00 | 671,408.52 |
| 信用减值损失 | 697,520.05 | 181,406.54 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 17,874,860.99 | 12,744,764.45 |
| 使用权资产折旧 | | |
| 无形资产摊销 | 665,512.78 | 635,410.02 |
| 长期待摊费用摊销 | 156,945.52 | 309,049.62 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 142.31 | -44,568.53 |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | -6,062.31 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 6,562,046.81 | 4,409,612.48 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | 447,766.88 | -526,911.44 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 176,866.05 | -4,892,572.68 |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | -675,498.71 | 5,610,350.07 |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -46,321,384.14 | -21,842,338.18 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 30,550,192.33 | -5,722,658.24 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 15,843,123.21 | 2,843,695.98 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 41,389,264.92 | 17,065,085.66 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3、现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的年末余额 | 21,249,470.77 | 14,270,300.67 |
| 减：现金的年初余额 | 14,270,300.67 | 25,086,162.15 |

| 补充资料 | 本年金额 | 上年金额 |
|--------------|--------------|----------------|
| 加：现金等价物的年末余额 | | |
| 减：现金等价物的年初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 6,979,170.10 | -10,815,861.48 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金 | 21,249,470.77 | 14,270,300.67 |
| 其中：库存现金 | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 20,489,413.82 | 14,252,295.91 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 760,056.95 | 18,004.76 |
| 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 | 21,249,470.77 | 14,270,300.67 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限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 | 本年金额 | 上年金额 | 理由 |
|-----------|--------------|---------------|----|
| 银行承兑汇票保证金 | 5,318,710.58 | 7,419,936.30 | |
| 期货保证金 | 756,554.14 | 902,495.54 | |
| 商业承兑汇票保证金 | | 10,180,000.00 | |
| 合 计 | 6,075,264.72 | 18,502,431.84 | —— |

51、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

| 项 目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|-------|----------|--------|-----------|
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 6,252.13 | 7.0827 | 44,281.96 |

| 项 目 | 年末外币余额 | 折算汇率 | 年末折算人民币余额 |
|-------|------------|--------|--------------|
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 944,303.28 | 7.0827 | 6,688,216.84 |

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------------|---------------|---------------|
| 材料费 | 7,347,474.61 | 7,811,590.12 |
| 燃料动力费 | 1,112,487.98 | 1,021,089.28 |
| 职工薪酬 | 4,465,803.26 | 3,977,800.55 |
| 折旧费 | 2,035,232.93 | 1,885,215.00 |
| 技术服务费 | 418,631.01 | 432,721.43 |
| 其他 | 121,314.44 | 357,230.45 |
| 合 计 | 15,500,944.23 | 15,485,646.83 |
| 其中：费用化研发支出 | 15,500,944.23 | 15,485,646.83 |
| 资本化研发支出 | | |

八、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册资本 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) | | 取得方式 |
|-------------------|-------|---------|------|--------------|----------|----|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 浙江金泽纸品科技有限公司 | 浙江衢州 | 2000 万元 | 浙江衢州 | 特种纸的研发、生产与销售 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 浙江金加浩绿色纳米材料股份有限公司 | 浙江衢州 | 500 万元 | 浙江衢州 | 特种纸的研发、生产与销售 | 51.00 | | 投资设立 |

十、 政府补助

详见“合并财务报表项目注释”第 41 项“其他收益”

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与【美元】（应按照实际情况进行修改）有关，除本集团的几个下属子公司以【美元】进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、51 “外币货币性项目”。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 73,500,000.00 元（上年末：24,500,000.00 元），以人民币计价的固定利率合同，金额为 35,000,000.00 元（上年

末：35,000,000.00 元），以人民币计价的固定利率及浮动利率相结合的借款合同，金额为 8,7338,400.00（上年末：4,0277,000.00）。如果以浮动利率金融资产和负债的利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，以浮动利率计算的银行借款不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大影响。

（2） 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4，附注六、7 的披露。

（3） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为10,807.16万元（上年末：16,139.30万元）。

于2023年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

| 项 目 | 期末余额 | | | | 合计 |
|------------------|---------------|---------------|--------------|------|---------------|
| | 1年以内 | 1-2年 | 2-3年 | 3年以上 | |
| 短期借款（含利息） | 39,627,042.68 | | | | 39,627,042.68 |
| 应付票据 | 1,330,000.00 | | | | 1,330,000.00 |
| 其他应付款 | 817,913.83 | | | | 817,913.83 |
| 一年内到期的非流动负债（含利息） | 22,591,029.84 | | | | 22,591,029.84 |
| 长期借款（含利息） | 47,160,272.55 | 52,277,000.00 | | | 99,437,272.55 |
| 长期应付款（含利息） | 1,317,139.64 | 3,951,418.92 | 5,029,566.00 | | 10,298,124.56 |

十二、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项 目 | 年末公允价值 | | | 合计 |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | |
| 一、持续的公允价值计量 | 477,260.00 | | | 477,260.00 |
| （一）交易性金融资产 | 477,260.00 | | | 477,260.00 |

| 项 目 | 年末公允价值 | | | 合计 |
|-----------------------------|------------|------------|---------------|---------------|
| | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | |
| 1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| (1) 债务工具投资 | | | | |
| (2) 权益工具投资 | | | | |
| (3) 理财产品 | 477,260.00 | | | 477,260.00 |
| 2、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 | | | | |
| (1) 债务工具投资 | | | | |
| (2) 权益工具投资 | | | | |
| (二) 应收款项融资 | | | 25,152,998.99 | 25,152,998.99 |
| (1) 应收票据 | | | 25,152,998.99 | 25,152,998.99 |
| (2) 应收账款 | | | | |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 477,260.00 | | 25,152,998.99 | 25,630,258.99 |

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

衍生金融资产系理财产品，根据年末理财产品持仓市值，确定其公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对持有的银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以票面金额为对价背书转让，故采用

票面金额确定其公允价值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款和一年内到期的长期负债，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

张求荣直接持有本公司股权比例为 43.771%。同时，张求荣还担任衢州游之龙投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人，享有该企业经营决策权，该企业持有本公司股权比例为 5.758%。

通过上述方式，张求荣成为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|---------|-----------------|
| 余燕萍 | 张求荣之配偶 |
| 余志强 | 公司股东、余燕萍胞弟、副总经理 |
| 江青龙 | 公司股东、董事 |
| 张春风 | 江青龙之配偶 |
| 张球龙 | 公司股东 |
| 郑雅琴 | 张球龙之配偶 |
| 詹卫民 | 董事、董秘、总经理 |
| 徐欢 | 董事 |
| 陈华 | 独立董事 |
| 陈文革 | 独立董事 |
| 余伟 | 独立董事 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本集团关系 |
|-----------------|-------------|
| 刘国军 | 监事会主席 |
| 徐涛 | 监事 |
| 李文鲁 | 监事 |
| 夏琳鹏 | 财务负责人 |
| 童树华 | 副总经理 |
| 龙游县青龙锅炉成套设备有限公司 | 江青龙控制的公司 |

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本年发生额 | 获批的交易额度 | 是否超过交易额度 | 上年发生额 |
|-----------------|--------|--------------|------------|----------|--------------|
| 龙游县青龙锅炉成套设备有限公司 | 原材料 | 4,667,120.59 | 不超过1,500万元 | 否 | 3,107,397.99 |

(2) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------------------|----------------|-----------|-----------|------------|
| 张求荣、余燕萍 | 29,000,000.00 | 2022/5/6 | 2024/6/28 | 否 |
| 张球龙、郑雅琴 | 29,000,000.00 | 2022/5/6 | 2024/6/28 | 否 |
| 江青龙、张春风 | 29,000,000.00 | 2022/5/6 | 2024/6/28 | 否 |
| 张求荣、余燕萍、张球龙、江青龙 | 140,000,000.00 | 2022/10/5 | 2026/10/4 | 否 |
| 张求荣、余燕萍、江青龙 | 5,000,000.00 | 2022/4/25 | 2023/4/24 | 是 |
| 张求荣、余燕萍、江青龙 | 29,000,000.00 | 2023/5/29 | 2026/5/28 | 否 |
| 张求荣、余燕萍、江青龙、张春风、张球龙、郑雅琴 | 40,000,000.00 | 2023/5/26 | 2025/5/26 | 否 |
| 张求荣、余燕萍 | 5,000,000.00 | 2023/6/29 | 2025/6/29 | 否 |
| 张求荣、余燕萍 | 10,000,000.00 | 2023/9/20 | 2026/9/19 | 否 |
| 张求荣 | 10,000,000.00 | 2022/6/23 | 2023/6/22 | 是 |

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 余燕萍 | 10,000,000.00 | 2022/6/23 | 2023/6/22 | 是 |
| 张求荣 | 10,000,000.00 | 2022/11/2 | 2024/11/1 | 否 |
| 张求荣 | 10,000,000.00 | 2022/11/9 | 2024/11/8 | 否 |
| 张求荣、余燕萍 | 5,000,000.00 | 2021/6/28 | 2023/6/28 | 是 |
| 张求荣、余燕萍 | 8,000,000.00 | 2022/6/20 | 2027/6/19 | 否 |
| 余志强 | 8,000,000.00 | 2022/6/20 | 2027/6/19 | 否 |
| 张求荣 | 22,000,000.00 | 2022/5/31 | 2027/5/30 | 否 |

(3) 关键管理人员报酬

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,812,319.00 | 1,799,545.84 |

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

| 项目名称 | 年末余额 | 年初余额 |
|-----------------|------------|------------|
| 应付账款： | | |
| 龙游县青龙锅炉成套设备有限公司 | 936,524.64 | 314,319.20 |
| 合计 | 936,524.64 | 314,319.20 |

十四、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

截至审计报告日，本集团无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十七、 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 | 年末余额 | 年初余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 43,371,257.80 | 49,666,547.74 |
| 1 至 2 年 | 12,511.80 | 952,705.24 |
| 2 至 3 年 | 914,705.24 | 59,994.05 |
| 3 年以上 | 2,983,431.11 | 3,039,284.66 |
| 小 计 | 47,281,905.95 | 53,718,531.69 |
| 减：坏账准备 | 5,611,848.98 | 5,743,150.13 |
| 合 计 | 41,670,056.97 | 47,975,381.56 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 年末余额 | | | | |
|-----------|---------------|-----------|--------------|-------------|---------------|
| | 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 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 47,281,905.95 | 100.00 | 5,611,848.98 | 11.87 | 41,670,056.97 |
| 其中：账龄组合 | 47,281,905.95 | 100.00 | 5,611,848.98 | 11.87 | 41,670,056.97 |
| 合 计 | 47,281,905.95 | — | 5,611,848.98 | — | 41,670,056.97 |

(续)

| 类 别 | 年初余额 | | |
|-----|------|------|------|
| | 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 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 53,718,531.69 | 100.00 | 5,743,150.13 | 10.69 | 47,975,381.56 |
| 其中：账龄组合 | 53,718,531.69 | 100.00 | 5,743,150.13 | 10.69 | 47,975,381.56 |
| 合计 | 53,718,531.69 | — | 5,743,150.13 | — | 47,975,381.56 |

按组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

| 名称 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|----------|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 43,371,257.80 | 2,168,562.89 | 5 |
| 1至2年 | 12,511.80 | 2,502.36 | 20 |
| 2至3年 | 914,705.24 | 457,352.62 | 50 |
| 3年以上 | 2,983,431.11 | 2,983,431.11 | 100 |
| 合计 | 47,281,905.95 | 5,611,848.98 | 11.87 |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|------|--------------|-------------|-----------|-----------|----------|--------------|
| | | 计提 | 收回或 转回 | 转销或核 销 | 其他变 动 | |
| 账龄组合 | 5,743,150.13 | -131,301.15 | | | | 5,611,848.98 |
| 合计 | 5,743,150.13 | -131,301.15 | | | | 5,611,848.98 |

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | | |
|-----------------|---------------|-----------------|--------------|
| | 应收账款 | 占应收账款合计数的比例 (%) | 坏账准备 |
| 浙江金泽纸品科技有限公司 | 8,412,866.16 | 17.79 | 420,643.32 |
| 青岛佳艺影像新材料技术有限公司 | 7,164,919.47 | 15.15 | 358,245.97 |
| 乐凯胶片股份有限公司 | 4,505,555.36 | 9.53 | 225,277.77 |
| 物产中大化工集团有限公司 | 4,174,259.25 | 8.83 | 208,712.96 |
| 联创佳艺(浙江)新材料有限公司 | 3,045,310.09 | 6.44 | 152,265.50 |
| 合计 | 27,302,910.33 | 57.74 | 1,365,145.52 |

2、其他应收款

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|-------|------------|-----------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 111,487.47 | 73,352.06 |
| 合 计 | 111,487.47 | 73,352.06 |

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|------------|-----------|
| 1年以内 | 112,223.65 | 65,317.96 |
| 1至2年 | | 9,750.00 |
| 2至3年 | 9,750.00 | 7,000.00 |
| 3年以上 | 8,000.00 | 3,000.00 |
| 小 计 | 129,973.65 | 85,067.96 |
| 减：坏账准备 | 18,486.18 | 11,715.90 |
| 合 计 | 111,487.47 | 73,352.06 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|--------|------------|-----------|
| 应收代垫款 | 106,878.65 | 65,317.96 |
| 押金及保证金 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| 其他 | 13,095.00 | 9,750.00 |
| 小 计 | 129,973.65 | 85,067.96 |
| 减：坏账准备 | 18,486.18 | 11,715.90 |
| 合 计 | 111,487.47 | 73,352.06 |

③ 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|------|------------------|------------------------------|------------------------------|----|
| | 未来12个月 预期信用损失 | 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值) | 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值) | |
| | | | | |

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-----------------|--------------|----------------------|----------------------|-----------|
| | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2023年1月1日余额 | 11,715.90 | | | 11,715.90 |
| 2023年1月1日余额在本年： | | | | |
| ——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 | 6,770.28 | | | 6,770.28 |
| 本年转回 | | | | |
| 本年转销 | | | | |
| 本年核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2023年12月31日余额 | 18,486.18 | | | 18,486.18 |

④ 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | | | | 年末余额 |
|----|-----------|----------|-------|-------|------|-----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
| | 11,715.90 | 6,770.28 | | | | 18,486.18 |
| 合计 | 11,715.90 | 6,770.28 | | | | 18,486.18 |

⑤ 本年无核销的其他应收款

⑥ 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 | 年末余额 | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 款项性质 | 账龄 | 坏账准备年末余额 |
|------------|-----------|---------------------|------------|---------------|----------|
| 龙游县人民法院 | 13,095.00 | 10.08 | 其他 | 1年以内、 2-3年 | 5,042.25 |
| 永安期货股份有限公司 | 4,000.00 | 3.08 | 押金及 保证金 | 3-4年 | 4,000.00 |

| 单位名称 | 年末余额 | 占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%） | 款项性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|---------|------------|-----------------------------|-----------|------|--------------|
| 个人承担的五金 | 14,986.26 | 11.53 | 应收代 垫款 | 1年以内 | 749.31 |
| 吴胡兵 | 7,037.85 | 5.41 | 应收代 垫款 | 1年以内 | 351.89 |
| 詹柏云 | 81,462.66 | 62.68 | 应收代 垫款 | 1年以内 | 4,073.13 |
| 合 计 | 120,581.77 | 92.78 | —— | —— | 14,216.58 |

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|--------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 23,674,434.98 | 2,232,223.67 | 21,442,211.31 | 23,674,434.98 | 2,232,223.67 | 21,442,211.31 |
| 合 计 | 23,674,434.98 | 2,232,223.67 | 21,442,211.31 | 23,674,434.98 | 2,232,223.67 | 21,442,211.31 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位 | 年初余额 | 减值准备年 初余额 | 本年 增加 | 本年 减少 | 年末余额 | 本年计提减 值准备 | 减值准备年 末余额 |
|-----------------------|---------------|--------------|----------|----------|---------------|--------------|--------------|
| 浙江金泽纸品科技有 限公司 | 22,494,434.98 | 2,232,223.67 | | | 22,494,434.98 | | 2,232,223.67 |
| 浙江金加浩绿色纳米 材料股份有限公司 | 1,180,000.00 | | | | 1,180,000.00 | | |
| 合 计 | 23,674,434.98 | 2,232,223.67 | | | 23,674,434.98 | | 2,232,223.67 |

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

| 项 目 | 本年发生额 | | 上年发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 263,255,196.00 | 222,546,359.19 | 272,445,402.15 | 230,035,095.55 |
| 其他业务 | 13,751,215.36 | 11,648,682.48 | 6,843,429.97 | 5,843,842.31 |
| 合 计 | 277,006,411.36 | 234,195,041.67 | 279,288,832.12 | 235,878,937.86 |

5、 投资收益

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|-------------|------------|
| 理财产品投资收益 | 122,801.56 | 373,112.09 |
| 期货投资收益 | -583,009.03 | 133,717.72 |
| 合 计 | -460,207.47 | 506,829.81 |

十八、 补充资料

1、 本年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 | -142.31 | |
| 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 | 6,115,349.04 | |
| 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 | -447,766.88 | |
| 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 | | |

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|--|--------------|-----|
| 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 | 168,537.32 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小 计 | 5,835,977.17 | |
| 减：所得税影响额 | 823,135.16 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 158,724.99 | |
| 合 计 | 4,854,117.02 | |

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。

本集团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）》（证监会公告[2023]65号）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 | |
|----------------------|---------------|--------|--------|
| | | 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 | 6.91 | 0.18 | 0.18 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 4.50 | 0.12 | 0.12 |

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

(1) 会计政策变更：《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类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，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。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对本公司财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

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 | -142.31 |
| 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 | 6,115,349.04 |
| 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 | -447,766.88 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 168,537.32 |
| 非经常性损益合计 | 5,835,977.17 |
| 减：所得税影响数 | 823,135.16 |
| 少数股东权益影响额（税后） | 158,724.99 |
| 非经常性损益净额 | 4,854,117.02 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用