铭丰股份

NEEQ: 874173

东莞铭丰包装股份有限公司

Dongguan MingFeng Packaging Corporation Limited

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、公司负责人赖沛铭、主管会计工作负责人黄惠华及会计机构负责人（会计主管人员）黄淑培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、广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

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 6
第三节 重大事件 17
第四节 股份变动、融资和利润分配 21
第五节 公司治理 24
第六节 财务会计报告 29
附件 会计信息调整及差异情况 123

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

释义

释义项目		释义
公司、铭丰股份	指	东莞铭丰包装股份有限公司
铭丰有限	指	东莞市铭丰包装品制造有限公司
主办券商、华西证券	指	华西证券股份有限公司
爱丁顿集团	指	苏格兰格拉斯哥的私营国际烈酒公司，旗下拥有麦卡伦（Macallan）、威雀（Famous Grouse）、高原骑士（Highland Park）等烈酒品牌
金海岸投资	指	深圳金海岸投资有限公司
中科中广	指	东莞中科中广创业投资有限公司
凯丰投资	指	东莞市凯丰股权投资合伙企业（有限合伙）
铭瑞投资	指	东莞市铭瑞投资合伙企业（有限合伙）
祥铭投资	指	东莞市祥铭投资合伙企业（有限合伙）
世豪金品	指	上海世豪金品实业投资有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞铭丰包装股份有限公司		
英文名称及缩写	Dongguan MingFeng Packaging Corporation Limited		
	-		
法定代表人	赖沛铭	成立时间	2002 年 1 月 22 日
控股股东	控股股东为（赖沛铭）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赖沛铭），一致行动人为（祥铭投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业（C20）-木制品制造(C203)-木制容器制造（C2035）		
主要产品与服务项目	高端包装产品的研发、设计、生产和销售		
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	铭丰股份	证券代码	874173
挂牌时间	2023 年 11 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	76,277,850
主办券商（报告期内）	华西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市高新区天府二街 198 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	庾润国	联系地址	东莞市万江区严屋铭丰工业园
电话	0769-22171188	电子邮箱	dmb@mingfengdg.com
传真	0769-22181188		
公司办公地址	东莞市万江区严屋铭丰工业园	邮政编码	523049
公司网址	www.mingfengdg.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	914419007350313428		
注册地址	广东省东莞市万江区严屋铭丰工业园		
注册资本（元）	76,277,850	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

1、采购模式

公司主要采用“以产定购”的采购模式，供应链管理部根据生产计划和安全库存情况向国内外供应商直接采购物料。公司建立了较为完善的供应商准入、原材料质量检验、供应商资格认证及考核等管理制度，具体采购流程如下：供应链管理部根据生产计划和原材料库存情况制作物料申购单，选择合格供应商并进行询价、样品评审、签订采购合同；品质管理部对来料进行检验；最后由仓储管理部门完成物料入库工作。

2、生产模式

公司主要采用“以销定产”的生产模式，根据客户对包装产品的个性化需求进行定制化生产，但也会根据前期市场评估对主要客户进行少量备货以提高生产效率和出货效率。

公司接到客户订单后，由订单运作部根据订单产品工艺、交货数量和交货时间等情况，组织和协调各项生产资源，对生产任务进行合理安排。公司实行柔性化、精益化生产管理理念和生产方式，通过设备、原材料和人员等的灵活组合不断提升工序流程控制能力，并通过严谨的来料检验、精细化制程管控、产品出入库检验等程序不断提升品质管控能力，以适应公司多工艺、多材质、多产品的生产特点，达到降低生产损耗、提高生产效率和保障产品质量的目的。

公司为客户提供的是个性化定制服务和包装整体解决方案，涉及的材质、工艺、工序流程多样化，基于对产品交付时限、生产成本等因素的综合考量，公司将部分非关键生产环节以及附加值不高、手工工序较多、生产工艺相对简单的产品进行委外加工。

3、销售模式

公司采用直销模式销售产品，设立销售部及境内外子公司负责国内和国外客户的开发和维护。公司下游客户以生产商为主、贸易商为辅，通过与品牌客户的直接沟通，公司可以及时准确地了解客户需求和市场动态，提供更加贴合客户需要的产品与服务，有利于客户关系的维护；公司还存在少量贸易商客户，采购公司产品后销售给下游终端客户。

4、研发模式

公司以自主研发为主，合作研发为辅。公司技术研发中心坚持“以市场需求为导向”的研发理念，围绕客户需求，对潜在市场需求进行预测与分析研究，开展有潜在市场前景的、中长期规划目标的高新技术、关键技术以及新一代产品的超前研究、开发与设计，并直接参与某些重大项目的具体实施。除此之外，研发中心会根据公司发展及市场需求，对现有产品类型、工艺技术进行改良改进，不断寻找开发新型原材料、符合国家“双碳”要求的环保材料，将新材料新元素融入公司的产品设计中，持续推出有竞争力的新产品。公司经过多年的产业实践与技术积累，形成了一支具备丰富研发经验与专业知识储备的研发团队。

报告期内、报告期后至披露日，公司商业模式未发生改变。

（二）　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司“高新技术企业”认定情况：公司最新高新技术企业证书编号：GR202244011079 ，有效期为 2022 年 12 月 22 日至 2025 年 12 月 22 日。

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	645,255,321.74	693,270,763.21	-6.93
毛利率%	24.74%	19.2%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,784,914.85	26,576,958.15	-6.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	35,539,951.12	26,445,003.78	34.39%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.11%	8.25%	-
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）	10.19%	8.21%	-
基本每股收益	0.32	0.35	-8.57%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	838,985,157.63	881,410,043.09	-4.81%
负债总计	478,598,803.38	545,532,067.39	-12.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	361,188,113.88	336,223,922.60	7.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.74	4.41	7.48%
资产负债率%（母公司）	40.35%	49.64%	-
资产负债率%（合并）	57.04%	61.89%	-
流动比率	1.19	1.02	-
利息保障倍数	4.39	4.37	-
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	110,056,483.93	132,916,602.05	-17.2%
应收账款周转率	3.91	3.97	-
存货周转率	4.42	4.50	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-4.81%	-7.11%	-
营业收入增长率%	-6.93%	3.8%	-
净利润增长率%	-4.79%	465.54%	-

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	161,240,759.68	19.22%	132,121,493.98	14.99%	22.04%
应收票据	650,000	0.08%	11,764,285	1.33%	-94.47%
应收账款	117,479,791.77	14%	131,502,720.35	14.92%	-10.66%
交易性金融资产	20,000,000	2.38%	750,000	0.09%	2,566.67%
应收款项融资	9,887,138	1.18%	6,848,396	0.78%	44.37%
预付款项	2,795,963.7	0.33%	4,736,160.85	0.54%	-40.97%
其他应收款	10,981,479.63	1.31%	22,494,514.69	2.55%	-51.18%
存货	93,466,757.75	11.14%	104,661,540.14	11.87%	-10.7%
其他流动资产	2,384,085.69	0.28%	5,405,876.70	0.61%	-55.9%
投资性房地产	33,121,662.52	3.95%	31,984,379.93	3.63%	3.56%
固定资产	190,172,560.26	22.67%	230,418,194.33	26.14%	-17.47%
在建工程	3,000,000	0.36%	830,290.61	0.09%	261.32%
使用权资产	83,856,345.12	9.99%	90,003,961.18	10.21%	-6.83%
无形资产	41,634,924.11	4.96%	43,226,390.45	4.9%	-3.68%
长期待摊费用	10,789,736.94	1.29%	7,815,298.39	0.89%	38.06%
递延所得税资产	37,855,983.78	4.51%	37,487,432.98	4.25%	0.98%
其他非流动资产	19,667,968.68	2.34%	19,359,107.51	2.2%	1.6%
短期借款	146,619,490	17.48%	182,199,100	20.67%	-19.53%
衍生金融负债	0	0%	259,211.56	0.03%	-100%
应付票据	22,786,936.11	2.72%	1,658,262.61	0.19%	1,274.15%
应付账款	101,319,188.53	12.08%	118,471,694.82	13.44%	-14.48%
合同负债	27,670,593.1	3.3%	45,280,591.69	5.14%	-38.89%
应付职工薪酬	28,985,417.3	3.45%	36,850,019.98	4.18%	-21.34%
应交税费	13,262,775.98	1.58%	7,554,737.39	0.86%	75.56%
其他应付款	1,498,480.27	0.18%	1,713,309.91	0.19%	-12.54%
一年内到期的非流动负债	7,675,370.94	0.91%	7,207,331.86	0.82%	6.49%
其他流动负债	2,158,446.4	0.26%	12,044,683.30	1.37%	-82.08%
长期借款	9,084,584.5	1.08%	12,153,622.50	1.38%	-25.25%
租赁负债	96,006,837.82	11.44%	96,923,078.98	11%	-0.95%
递延收益	456,698.46	0.05%	550,829.70	0.06%	-17.09%
递延所得税负	21,073,983.97	2.51%	22,665,593.09	2.57%	-7.02%

债					

项目重大变动原因：

1、货币资金比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，公司应收账款回款及时以及外币汇率变动。

2、应收票据比上年同期减少，其主要原因是：报告期内，公司本期信用度较低的银行承兑汇票回款减少。

3、应收账款比上年同期减少，其主要原因是：报告期内，公司加大对应收账款的回收力度，致使回款增加。

4、交易性金融资产比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，公司购买了银行低风险理财。

5、应收款项融资比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，公司本期信用度较高的银行承兑汇票回款增加。

6、其他应收账款比上年同期减少，其主要原因是：报告期内，公司因客户信用原因加大坏账准备的计提。

7、其他流动资产比上年同期减少，其主要原因是：报告期内，公司待抵扣进项税减少。

8、在建工程比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，子公司增加车间升级改造工程。

9、长期待摊费用比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，公司租赁房产装修费增加。

10、应付票据比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，公司采用银行承兑汇票结算方式有所增加。

11、应交税费比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，公司应缴纳增值税、企业所得税增加。

12、其他流动负债比上年同期减少，其主要原因是：报告期内，公司持有已背书未终止确认票据减少。

（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	645,255,321.74	-	693,270,763.21	-	-6.93%
营业成本	485,604,197.4	75.26%	560,144,230.90	80.8%	-13.31%
毛利率%	24.74	-	19.2%	-	-
销售费用	23,546,691.31	3.65%	23,443,466.16	3.38%	0.44%
管理费用	40,058,033.72	6.21%	33,977,087.57	4.9%	17.9%
研发费用	19,909,746.09	3.09%	21,685,333.81	3.13%	-8.19%
财务费用	5,676,416.51	0.88%	7,753,602.21	1.12%	-26.79%
其他收益	1,886,048.84	0.29%	2,534,075.24	0.37%	-25.57%
投资收益	939,441.48	0.15%	-5,491,752.85	-0.79%	-117.11%
公允价值变动收益	0	0%	-348,229.67	-0.05%	-100%
信用减值损失	-4,218,977.18	-0.65%	-1,223,337.47	-0.18%	244.87%
资产减值损失	-32,305,519.24	-5.01%	-8,621,139.00	-1.24%	274.72%

资产处置收益	361,635.92	0.06%	673,505.23	0.1%	-46.31%
营业利润	30,125,099.96	4.67%	26,773,885.25	3.86%	12.52%
营业外收入	2,614,814.14	0.41%	591,955.12	0.09%	341.73%
营业外支出	2,065,990.49	0.32%	394,691.47	0.06%	423.44%
净利润	24,329,102.12	3.77%	25,552,759.56	3.69%	-4.79%

项目重大变动原因：

1、投资收益由上年同期的负数变为正数，其主要原因是：报告期末，公司外汇套期业务产生的收益。

2、公允价值变动损益由上年同期的负数变为零数，其主要原因是：报告期末，公司外汇套期没有公允价值变动。

3、信用减值损失比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，公司增加其他应收款的坏账准备计提。

4、资产减值损失比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，公司对子公司地块建设重新规划，增加子公司固定资产减值损失。

5、营业外收入比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，公司收回诉讼执行款。

6、营业外支出比上年同期增加，其主要原因是：报告期内，公司增加非流动资产报废产生的损失。

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	638,140,920.53	687,257,156.56	-7.15%
其他业务收入	7,114,401.21	6,013,606.65	18.31%
主营业务成本	481,209,209.37	555,440,653.97	-13.36%
其他业务成本	4,394,988.03	4,703,576.93	-6.56%

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
木质包装	290,098,270.87	218,517,055.22	24.67%	-4.38%	-11.73%	6.26%
纸质包装	272,409,949.69	210,545,056.07	22.71%	-1.97%	-5.54%	2.92%
塑胶包装	26,577,512.36	17,277,740.86	34.99%	-46.48%	-54.49%	11.43%
其他包装	49,055,187.71	34,869,358.79	28.92%	-12.88%	-25.87%	12.46%
其他业务	7,114,401.11	4,394,986.46	38.22%	18.31%	-6.56%	16.44%
合计	645,255,321.74	485,604,197.4	24.74%	-6.93%	-13.31%	5.54%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	289,192,186.79	247,873,651.37	14.29%	-8.33%	-11.09%	2.67%
境外	356,063,134.95	237,730,546.03	33.23%	-5.76%	-15.5%	7.7%
合计	645,255,321.74	485,604,197.4	24.74%	-6.93%	-13.31%	5.54%

收入构成变动的原因：

报告期内塑胶包装收入减少了46.48%是因为客户改用比塑胶更环保纸坯、纸塑等的材料。

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	爱丁顿集团	67,155,306.26	10.41%	否
2	BRANDART GROUP	33,234,361.05	5.15%	否
3	宜宾五粮液股份有限公司	33,083,803.5	5.13%	否
4	FULL ACE SAS	22,165,787.54	3.44%	否
5	贵州省仁怀市茅台镇黔国酒业有限公司	18,911,995.03	2.93%	否
合计		174,551,253.38	27.05%	-

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	深圳市蓝悦木业有限责任公司	8,717,663.78	3.48%	否
2	东莞市金亿纸品有限公司	7,383,598.55	2.95%	否
3	贵州金鑫鑫新材料科技有限公司	6,692,078.01	2.67%	否
4	惠州辉煌涂料有限公司	5,385,130.97	2.15%	否
5	东莞市龙天包装制品有限公司	4,952,538.1	1.98%	否
合计		33,131,009.41	13.23%	-

（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	110,056,483.93	132,916,602.05	-17.20%
投资活动产生的现金流量净额	-47,791,068.94	-20,108,121.27	137.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-55,650,157.24	-107,555,343.47	-48.26%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期末较上年同期减少 17.2%，主要系报告期内收到的货款减少和支付税费增加。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期末较上年同期增长 137.67%，主要系报告期内购买银行理财产品尚未赎回所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期末较上年同期减少 48.26%，主要系报告期内银行贷款减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东莞铭丰包装有限公司	控股子公司	木质包装产品的生产	3,500,000	92,521,890.34	6,035,858.49	97,746,079.36	1,871,966.05
东莞铭丰生物质科技有限公司	控股子公司	生物质基环保包装产品的生产、销售	50,000,000	32,652,794.35	-19,079,893.23	11,607,502.92	-23,115,537.32
贵州铭丰包装有限公司	控股子	包装产	50,000,000	165,258,851.38	18,441,051.13	120,005,578.14	-5,662,313.58

	公司	品的生产、销售					
四川铭丰包装有限公司	控股子公司	包装产品的销售	5,000,000	1,305,735.21	-456,490.31	1,785,404.47	-927,524.16
铭丰包装（香港）有限公司	控股子公司	包装产品的销售	1,008,462 港币	40,559,358.23	28,821,001.43	59,266,716.48	-775,081.52
MINGFENG PACKAGING (USA) INC	控股子公司	包装产品的销售	500,000 美元	5,952,921.16	-16,563,275.94	6,022,215.32	-3,230,086.03
广东丰泰生物降解材料有限公司	控股子公司	生物降解材料的研发、销售	10,000,000	120,571.86	119,633.91	0	-2,705.89

主要参股公司业务分析

□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	20,000,000	0	不存在
合计	-			-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、宏观经济周期波动的风险	公司主要产品为木质包装、纸质包装、塑胶包装等，目前的主要应用领域包括烟酒、珠宝饰品、化妆品、贵金属及纪念币、钟表、茶叶、保健品、电子产品等。包装行业的发展状况与下游行业的景气度态势紧密相关，受国家宏观经济发展形势的影响，公司下游众多行业内企业的需求和业务量倘若呈现一定的周期性和波动性，将对公司包装产品及相应服务的需求产生较大影响。
二、市场竞争的风险	虽然经过多年发展，行业内已出现一批具备一定规模、技术先进的生产企业，但从整体看，包装行业集中度仍然较低，行业竞争激烈。同时，我国作为最具发展潜力的包装市场，越来越多的外资包装生产企业进入中国市场，行业市场竞争日趋激烈。若公司不能适应市场和客户需求的变化，并在产品研发、技术创新和客户服务等方面进一步增强实力，未来将面临更大的竞争压力，公司将面临市场竞争加剧的风险。
三、境外市场经营风险	报告期，公司境外销售收入占主营业务收入比例较高，境外销售客户分布于欧洲、美国等地。欧美经济的不确定性以及未来欧洲地区、美国的进出口政策、国际宏观政治经济环境等将可能发生变化，从而对公司的产品出口业务可能带来一定影响。
四、使用无证厂房引致的风险	铭丰东莞租赁了东莞市万江区新谷涌股份经济联合社拥有的房产，上述房产尚未取得相关的产权证书，铭丰东莞与出租方签订了长期租赁协议。铭丰贵州现无偿使用了位于毕节市七

	星关开发区标准厂房四期一标段厂房，用于生产、办公，产权所有人为七星关公司，该厂房尚未办理消防验收手续，尚未取得房屋产权证书。若铭丰东莞租赁及铭丰贵州无偿使用的厂房因搬迁、产权瑕疵等原因而使得公司无法继续使用该房产，会对公司正常生产造成一定影响。
五、劳动力成本上升带来的成本增加风险	近年来，随着我国经济快速增长，国内劳动力成本也在持续上升。倘若公司不能持续加大设备投入，提高自动化水平，减少成本，或通过提升产品价格消化成本，公司将面临劳动力成本增加的压力，市场竞争力将受到一定的影响。
六、汇率波动的风险	报告期公司境外销售占主营业务收入的比重为 55.18%。公司外销货款主要以美元等外币进行结算，同时，公司部分采购进口原料纸也采用外币结算，因此人民币汇率的波动将给公司业绩带来不确定因素。近年来我国央行不断推进汇率的市场化进程，增强汇率弹性，人民币的国际化程度有望进一步提高，公司存在因汇率波动给公司带来损失的风险，在人民币汇率改革深化，人民币兑美元汇率持续波动的情况下，如公司不能采用有效手段规避汇率波动风险，将给公司整体盈利能力带来一定的影响。
七、产品毛利率波动的风险	报告期内，公司的综合毛利率整体较为稳定。但随着宏观经济环境的不断变化、包装行业竞争的不断加剧，市场需求差异化将不断扩大，加之原材料价格以及人工成本的波动将导致未来公司综合毛利率水平的波动，从而可能对公司的盈利能力产生不利影响。如果公司不能采取有效措施提升公司产品的附加值或降低成本，公司综合业务毛利率将面临波动的风险。
八、原材料价格波动的风险	纸、木材、塑胶、五金件、布绒、油漆及其他辅助材料等为公司的主要原材料。目前国内上述原材料制造行业竞争充分，产品价格市场化程度高，规模较大的厂商同类或相似产品报价差别不大，货源供应充足，能够充分满足生产需求。如果未来国际国内市场原材料价格波动频繁且幅度加大，且公司无法及时调整销售价格及提升产品附加值，则会进而影响公司生产成本，造成公司产品毛利率的波动进而影响公司利润。
九、税收政策变动风险	公司目前持有《高新技术企业证书》，执行 15%的企业所得税税率。如果未来国家调整了税收政策或公司高新技术企业认定期满后未能通过复审，而无法享受 15%企业所得税税率的税收优惠，将对公司税后净利润水平造成不利影响。
十、社会保险、住房公积金未全员缴纳风险	公司报告期内存在未严格按照国家有关规定为全体员工缴纳社会保险和住房公积金的情形。该部分未缴的社会保险和住房公积金存在被追缴的风险，并存在被社会保险和住房公积金管理部门处罚的风险。
十一、实际控制人不当控制风险	赖沛铭先生为公司实际控制人，通过直接和间接方式合计控制公司 73.85%的表决权，具有绝对控股地位。若实际控制人利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

十二、与铭丰贵州相关的投资事项	公司与毕节市七星关区自然资源局于 2021 年 6 月签订《国有建设用地使用权出让合同》，受让位于七星关区宗地编号为 2020-CR-030 的 85219.20 平方米，约定土地购置款为 4,200 万元。公司已于 2021 年支付了土地出让款 1,022.64 万元（公司与毕节市七星关区人民政府签署的《铭丰包装制造产业园项目补充协议》约定的奖励扣减后土地购置款金额），剩余款项未支付，亦未办理产权证书。公司存在因受让该宗土地与毕节市七星关区自然资源局、七星关区人民政府等产生纠纷的风险。 公司拟入驻七星关公司建设的厂房，因七星关公司资金原因，该项目建设进度较为迟缓，为快速推动该项目工程建设，公司向七星关公司提供借款 2,000 万元，由毕节市开源建设投资（集团）有限公司、贵州七星关经济开发区管理委员会承担连带保证担保责任。根据公司与七星关公司签署的《借款协议书》，其应当于 2021 年 11 月归还该笔借款。截至报告期末，七星关公司尚欠 1600 万元未归还。公司存在不能收回借款的风险。
十三、股东签署的特殊投资条款	公司实际控制人赖沛铭先生与股东中科中广签署了具有回购性质条款的协议。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

其他重大事件：

2023 年 10 月 29 日，公司第三次临时股东大会决议通过《关于全资子公司建设项目暨签署项目协议的议案》，公司全资子公司东莞铭丰生物质科技有限公司拟使用自有或自筹资金在自有地块上建设“铭丰生物质环保材料及制品、纸板及制品智能制造和运营中心项目”，项目投资总额预计 5.5 亿元。同时，公司计划对该自有地块上原有建筑进行拆除。公司已对该部分房屋建筑物计提了 22,021,978.62 元的固定资产减值准备。

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

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

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)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,220,000.00	577,104.00
销售产品、商品，提供劳务	300,000.00	265,486.73
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保		420,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方自愿为公司提供担保，未收取任何费用，是对公司的支持，公司属于受益方不存在损害公司利益的情形。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
实际控制人或控股股东	2023年6月12日	9999-12-31	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年6月12日	9999-12-31	挂牌	关联交易承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
董监高	2023年6月12日	9999-12-31	挂牌	关联交易承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
实际控制人	2023年6月	9999-12-31	挂牌	社保、公	如果公司或其控	正在履行中

或控股股东	12 日			积金承诺	制的企业被要求为其员工补缴或被追偿本次挂牌之前未足额缴纳的社会保险和住房公积金，或因本次挂牌之前社会保险和住房公积金缴纳问题受到有关政府部门的处罚，本人将承担应补缴或被追偿的金额、承担滞纳金和罚款等相关费用，保证公司或其控制的企业不会因此遭受损失。	
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 12 日	9999-12-31	挂牌	无证厂房承诺	如因公司及其子公司租赁/无偿使用之房产存在出租方权属瑕疵等原因，导致公司及其子公司无法继续使用或被主管政府部门处罚，由此给公司及其子公司造成的经济损失，其将无条件地予以全额承担和补偿，确保公司及其子公司的经营不会因此受到实质影响。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 12 日	9999-12-31	挂牌	劳务派遣承诺	公司及境内子公司如因违反《中华人民共和国劳动合同法》《劳务派遣暂行规定》等法律法规关于劳务派遣的规定而遭受处罚或承担责任的，	正在履行中

					本人将全额补偿公司损失。	
实际控制人或控股股东	2023 年 6 月 12 日	9999-12-31	挂牌	个人账户收款承诺	本人承诺确保公司今后不再通过或委托任何第三方使用个人账户收取客户款项或支付供应商款项的情形，如因前述事项导致公司及其子公司受到任何行政处罚或遭受任何经济损失，本人将无条件地予以全额承担和补偿，确保公司及其子公司的经营不会因此受到实质影响。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	54,492,538.76	6.5%	借款质押、购买定期存款、开具银行承兑汇票保证金
应收款项融资	流动资产	质押	5,000,000	0.6%	票据质押
固定资产	非流动资产	抵押	116,071,355.06	13.83%	借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	20,691,961.93	2.47%	借款抵押
投资性房地产	非流动资产	抵押	33,121,662.52	3.95%	借款抵押
总计	-	-	229,377,518.27	27.34%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限系公司实现业务发展及生产经营的正常所需，不会对公司造成不利影响，亦不会损害公司和全体股东的利益。

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	26,641,183	34.93%	0	26,641,183	34.93%
	其中：控股股东、实际控制人	13,750,000	18.03%	0	13,750,000	18.03%
	董事、监事、高管	2,500,000	3.28%	0	2,500,000	3.28%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	49,636,667	65.07%	0	49,636,667	65.07%
	其中：控股股东、实际控制人	41,250,000	54.08%	0	41,250,000	54.08%
	董事、监事、高管	7,500,000	9.83%	0	75,000,000	9.83%
	核心员工					
总股本		76,277,850	-	0	76,277,850	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赖沛铭	55,000,000	0	55,000,000	72.10%	41,250,000	13,750,000	0	0
2	黄文聪	10,000,000	0	10,000,000	13.11%	7,500,000	2,500,000	0	0
3	金海岸投资	4,148,900	0	4,148,900	5.44%	0	4,148,900	0	0
4	凯丰投资	2,074,500	0	2,074,500	2.72%	0	2,074,500	0	0
5	中科中广	2,074,450	0	2,074,450	2.72%	0	2,074,450	0	0
6	铭瑞投资	1,650,000	0	1,650,000	2.16%	0	1,650,000	0	0
7	祥铭投资	1,330,000	0	1,330,000	1.75%	886,667	443,333	0	0
合计		76,277,850	0	76,277,850	100%	49,636,667	26,641,183	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

赖沛铭系祥铭投资的执行事务合伙人，并持有 26.32%的合伙份额。

赖沛铭持有世豪金品 20%的股权，世豪金品持有金海岸投资 6.25%的股权。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

赖沛铭先生直接持有公司 5,500 万股股份，通过祥铭投资控制公司 133 万股的表决权，其合计控制公司 73.85%的表决权，同时担任公司董事长、总裁，系公司控股股东、实际控制人。

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.4		

2024 年 4 月 25 日，公司第三届董事会第十一次会议审议通过 2023 年度利润分配预案，拟以权益分派股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 2.4 元（含税）。本次权益分派共派发现金红利 18,306,684 元。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赖沛铭	董事长、总裁	男	1964 年 1 月	2022 年 4 月 21 日	2025 年 4 月 20 日	55,000,000	0	55,000,000	72.10%
黄文聪	董事、副总裁	男	1966 年 5 月	2022 年 4 月 21 日	2025 年 4 月 20 日	10,000,000	0	10,000,000	13.11%
赖适君	董事	女	1983 年 10 月	2022 年 4 月 21 日	2025 年 4 月 20 日	0	0	0	0%
梁小敏	董事	女	1983 年 2 月	2022 年 4 月 21 日	2025 年 4 月 20 日	0	0	0	0%
庾润国	董事、董事会秘书	男	1981 年 3 月	2022 年 4 月 21 日	2025 年 4 月 20 日	0	0	0	0%
邱广华	监事会主席	女	1970 年 12 月	2022 年 4 月 21 日	2025 年 4 月 20 日	0	0	0	0%
马一兵	职工监事	女	1987 年 10 月	2022 年 4 月 21 日	2025 年 4 月 20 日	0	0	0	0%
谢展洪	监事	男	1964 年 8 月	2022 年 4 月 21 日	2025 年 4 月 20 日	0	0	0	0%
黄惠华	财务总监	女	1981 年 7 月	2022 年 4 月 21 日	2025 年 4 月 20 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

赖沛铭系公司董事长、总裁，也系公司控股股东、实际控制人。董事梁小敏任职于赖沛铭控制的其他企业。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人无其他关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
庾润国	董事	新任	董事、董事会秘书	因规范信息披露而新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、庾润国，2003 年 9 月至 2004 年 3 月，任职于铭丰有限，担任会计助理；2004 年 4 月至 2015 年 10 月，任职于铭丰集团，历任会计、会计兼监事；2015 年 11 月至 2016 年 4 月，任职于铭丰集团，担任监事；2013 年 8 月至 2020 年 5 月，任职于中冠石业，担任监事；2014 年 9 月至 2015 年 10 月，任职于铭丰有限，担任董事；2015 年 11 月至 2015 年 12 月，任职于铭丰有限，担任董事兼财务部副经理；2016 年 1 月至 2023 年 5 月，担任公司董事、督察部副经理、董事会办公室主任、财务副经理；2023 年 5 月至今，担任公司董事、董事会秘书。

（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
设计与研发人员	138	17	17	138
生产人员	1,917	2,080	2,019	1,978
管理人员	590	167	202	555
销售人员	109	27	49	87
员工总计	2,754	2,291	2,287	2,758

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	3
本科	85	104
专科	190	256
专科以下	2,478	2,395
员工总计	2,754	2,758

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

报告期内，因公司业务发展及运营管理需要，公司对于人才引进需求增大。公司通过校园招聘、社会招聘、鼓励内部员工引荐等方式，积极拓宽招聘渠道。吸引符合企业长远利益、适合企业用人政策的人才。公司重视团队建设，积极宣贯企业文化，组织丰富多彩的文娱生活，并采取培训激励和待遇激励措施稳定核心人才和培养后备人才，从而为企业持久发展提供坚实的人力资源。报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。

（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	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司依法建立了股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理架构，并按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》及《非上市公众公司监管指引第 3 号——章程必备条款》等法律法规制定了公司章程、“三会一层”运行规则等公司治理制度，并规范、有效运行。公司建立了《总裁工作细则》《董事会秘书工作细则》《对外投融资管理制度》《对外担保管理管理制度》《关联交易管理制度》《信息披露管理制度》和《投资者关系管理制度》等制度。公司不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的规定及要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司依法开展经营活动，经营行为合法、合规，不存在重大违法违规行为。公司及其法定代表人、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员，不存在被列为失信联合惩戒对象的情形，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司建立了健全的公司法人治理结构，严格按照《公司法》《证券法》和《公司章程》的要求规范运作。在业务、资产、机构、人员、财务方面独立于控股股东、实际控制人，公司具备完整的业务体系

和独立面向市场自主经营的能力。

1.业务独立情况

公司拥有完整的经营、管理体系，具有独立从事业务的采购、生产,研发和销售业务系统，能够独立开展、实施经营活动。公司独立自主经营，以自身的名义独立开展业务具有直接面向市场的独立经营能力，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行经营的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司业务独立。

2.资产独立情况

公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施。公司拥有生产经营所需的相关业务资质。公司资产具备独立性。

3.人员独立情况

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总裁、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员具备独立性。

4.财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司财务具备独立性。

5.机构独立情况

公司设置了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，股东大会、董事会和高级管理人员独立行使经营管理职权，监事会积极发挥监督作用。公司拥有独立的经营和办公场所，不存在与他人合署经营的情况。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司机构具备独立性。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司按照《公司法》《证券法》等相关法律、法规和规范性文件的要求，制定了《公司章程》，建立了由公司股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理架构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的相互协调和相互制衡机制。公司股东大会、董事会、监事会及高级管理层均根据《公司法》《公司章程》行使职权和履行义务。

根据相关法律、法规及《公司章程》，公司制定并规范执行了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总裁工作细则》《董事会秘书工作细则》《对外投融资管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易管理制度》《投资者关系管理制度》等制度。

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追求极致，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，公司已制定《信息披露管理制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正，重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作了相关规定。公司现有的内部控制已覆盖了公司运营的各层面和各环节，形成了较规范的管理体系，完善的会计核算体系，有效的财务管理和风险控制内部机制，能够预防和及时发现、纠正公司运营过程可能出现的重要错误和舞弊，保护公司资产的安全和完整，保证会计记录和会计信息的真实性、准确性和及时性，在完整性、合理性及有效性方面不存在重大缺陷。随着公司的业务职能的调整、外部环境的变化和管理要求

的提高，公司的内部控制也需不断修订和完善。《公司章程》和《对外担保管理制度》已明确对外担保的审批权限和审议程序，报告期末不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担保的情况。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　□强调事项段 □其他事项段　□持续经营重大不确定性段落 □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	司农审字[2024]23009150016 号			
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	何国铨	罗丽娟		
	1 年	3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	25			

审　计　报　告

司农审字[2024]23009150016 号

东莞铭丰包装股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了东莞铭丰包装股份有限公司（以下简称“铭丰股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了铭丰股份 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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，我们独立于铭丰股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

铭丰股份管理层（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，管理层负责评估铭丰股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算铭丰股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铭丰股份的财务报告过程。

四、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。错报可能由舞弊或错误所导致，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，我们也执行了以下工作：

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对铭丰股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或者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告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铭丰股份不能持续经营。

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

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

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

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙） **中国注册会计师：何国铨**

中国注册会计师：罗丽娟

中国 **广州** **二〇二四年四月二十六日**

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	161,240,759.68	132,121,493.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	20,000,000	750,000
衍生金融资产			
应收票据	3	650,000	11,764,285
应收账款	4	117,479,791.77	131,502,720.35
应收款项融资	5	9,887,138	6,848,396
预付款项	6	2,795,963.7	4,736,160.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	10,981,479.63	22,494,514.69
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	8	93,466,757.75	104,661,540.14
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	9	2,384,085.69	5,405,876.70
流动资产合计		418,885,976.22	420,284,987.71
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			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	10	33,121,662.52	31,984,379.93
固定资产	11	190,172,560.26	230,418,194.33
在建工程	12	3,000,000	830,290.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	13	83,856,345.12	90,003,961.18
无形资产	14	41,634,924.11	43,226,390.45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	15	10,789,736.94	7,815,298.39
递延所得税资产	16	37,855,983.78	37,487,432.98
其他非流动资产	17	19,667,968.68	19,359,107.51
非流动资产合计		420,099,181.41	461,125,055.38
资产总计		838,985,157.63	881,410,043.09
流动负债：			
短期借款	18	146,619,490	182,199,100
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	19		259,211.56
应付票据	20	22,786,936.11	1,658,262.61
应付账款	21	101,319,188.53	118,471,694.82
预收款项			
合同负债	22	27,670,593.10	45,280,591.69
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	23	28,985,417.30	36,850,019.98
应交税费	24	13,262,775.98	7,554,737.39
其他应付款	25	1,498,480.27	1,713,309.91
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	26	7,675,370.94	7,207,331.86
其他流动负债	27	2,158,446.40	12,044,683.30
流动负债合计		351,976,698.63	413,238,943.12
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	28	9,084,584.5	12,153,622.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	29	96,006,837.82	96,923,078.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	30	456,698.46	550,829.70
递延所得税负债	16	21,073,983.97	22,665,593.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		126,622,104.75	132,293,124.27
负债合计		478,598,803.38	545,532,067.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	31	76,277,850	76,277,850
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	32	218,981,331.92	218,981,331.92
减：库存股			
其他综合收益	33	2,165,921.19	1,986,644.76
专项储备			
盈余公积	34	25,712,597.93	19,917,634.27
一般风险准备			
未分配利润	35	38,050,412.84	19,060,461.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		361,188,113.88	336,223,922.60
少数股东权益		-801,759.63	-345,946.90
所有者权益（或股东权益）合计		360,386,354.25	335,877,975.70
负债和所有者权益（或股东权益）		838,985,157.63	881,410,043.09

总计			

法定代表人：赖沛铭　　主管会计工作负责人：黄惠华　　会计机构负责人：黄淑培

（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		140,395,960.82	101,169,651.21
交易性金融资产		20,000,000	
衍生金融资产			
应收票据		300,000	8,964,285
应收账款	1	95,176,142.21	115,728,266.03
应收款项融资		9,887,138	6,248,396
预付款项		9,149,336.93	4,074,413.90
其他应收款	2	107,072,300.89	150,776,740.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		61,245,171.71	73,848,823.66
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		2,875,499.65	5,174,721.52
流动资产合计		446,101,550.21	465,985,297.91
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	110,576,867	110,426,867
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		33,121,662.52	31,984,379.93
固定资产		130,017,347.18	137,239,651.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		21,650,193.24	22,725,607.98
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		7,304,770.34	6,889,339.76
其他非流动资产		18,564,385.5	18,628,860.96
非流动资产合计		321,235,225.78	327,894,706.64
资产总计		767,336,775.99	793,880,004.55
流动负债：			
短期借款		121,619,490	161,199,100
交易性金融负债			
衍生金融负债			259,211.56
应付票据		47,786,936.11	23,096,262.61
应付账款		82,645,275.99	127,465,430.32
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,956,260.65	20,245,135.05
应交税费		1,939,624.17	560,704.41
其他应付款		1,344,491.64	1,463,020.03
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		23,826,193.26	34,768,383.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,506,278	4,096,718
其他流动负债		1,687,254.2	8,478,129.63
流动负债合计		300,311,804.02	381,632,094.85
非流动负债：			
长期借款		9,084,584.5	12,153,622.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		98,812.5	137,062.50
递延所得税负债		112,846.71	178,133.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,296,243.71	12,468,818.09
负债合计		309,608,047.73	394,100,912.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本		76,277,850	76,277,850
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		218,981,331.92	218,981,331.92

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,712,597.93	19,917,634.27
一般风险准备			
未分配利润		136,756,948.41	84,602,275.42
所有者权益（或股东权益）合计		457,728,728.26	399,779,091.61
负债和所有者权益（或股东权益）合计		767,336,775.99	793,880,004.55

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		645,255,321.74	693,270,763.21
其中：营业收入	36	645,255,321.74	693,270,763.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		581,792,851.6	654,019,999.44
其中：营业成本	36	485,604,197.4	560,144,230.90
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	37	6,997,766.57	7,016,278.79
销售费用	38	23,546,691.31	23,443,466.16
管理费用	39	40,058,033.72	33,977,087.57
研发费用	40	19,909,746.09	21,685,333.81
财务费用	41	5,676,416.51	7,753,602.21
其中：利息费用		9,043,610.37	7,998,252.27
利息收入		5,293,955.75	3,727,741.17
加：其他收益	42	1,886,048.84	2,534,075.24
投资收益（损失以“-”号填列）	43	939,441.48	-5,491,752.85
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）	44		-348,229.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	45	-4,218,977.18	-1,223,337.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	46	-32,305,519.24	-8,621,139
资产处置收益（损失以“-”号填列）	47	361,635.92	673,505.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,125,099.96	26,773,885.25
加：营业外收入	48	2,614,814.14	591,955.12
减：营业外支出	49	2,065,990.49	394,691.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,673,923.61	26,971,148.90
减：所得税费用	50	6,344,821.49	1,418,389.34
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		24,329,102.12	25,552,759.56
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）		24,329,102.12	25,552,759.56
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）		-455,812.73	-1,024,198.59
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,784,914.85	26,576,958.15
六、其他综合收益的税后净额		179,276.43	1,676,366.52
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		179,276.43	1,676,366.52
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		179,276.43	1,676,366.52
（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		179,276.43	1,676,366.52
（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		24,508,378.55	27,229,126.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		24,964,191.28	28,253,324.67

（二）归属于少数股东的综合收益总额		-455,812.73	-1,024,198.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.32	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.32	0.35

法定代表人：赖沛铭　　主管会计工作负责人：黄惠华　　会计机构负责人：黄淑培

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	4	593,376,288.25	641,337,759.92
减：营业成本	4	453,321,030.49	509,626,942.14
税金及附加		4,602,236.47	4,954,371.64
销售费用		18,765,624.08	17,803,046.53
管理费用		26,278,483.17	18,359,242.21
研发费用		21,813,667.35	20,768,298.65
财务费用		220,602	1,504,453.87
其中：利息费用		8,965,022.26	7,734,271.77
利息收入		5,253,553.33	3,709,508.18
加：其他收益		767,208.96	1,298,078.01
投资收益（损失以“-”号填列）	5	872,775.34	-5,517,166.71
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）			-348,229.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-405,405.64	-1,334,203.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,966,061.08	-4,527,724.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）		257,004.6	641,135.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,900,166.87	58,533,294.31
加：营业外收入		2,614,813.3	500,452.09
减：营业外支出		885,889.33	47,514.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,629,090.84	58,986,232.27
减：所得税费用		6,679,454.19	5,527,141.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,949,636.65	53,459,090.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,949,636.65	53,459,090.65
（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		57,949,636.65	53,459,090.65
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		668,861,912.25	690,323,721.68
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		20,023,312.82	23,558,704.92
收到其他与经营活动有关的现金	51（1）	6,695,912.92	5,222,946.07
经营活动现金流入小计		695,581,137.99	719,105,372.67
购买商品、接受劳务支付的现金		277,127,038.87	300,141,018.19
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		247,937,726.02	240,901,613.54
支付的各项税费		30,622,026.48	21,288,696.32
支付其他与经营活动有关的现金	51（2）	29,837,862.69	23,857,442.57
经营活动现金流出小计		585,524,654.06	586,188,770.62
经营活动产生的现金流量净额		110,056,483.93	132,916,602.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		132,833.26	393,236.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,290,681.38	1,782,400.78
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	51（3）	82,222,580.66	364,040,189.32
投资活动现金流入小计		84,646,095.3	366,215,826.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,821,185.24	23,159,650.08
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	51（4）	106,615,979	363,164,297.54
投资活动现金流出小计		132,437,164.24	386,323,947.62
投资活动产生的现金流量净额		-47,791,068.94	-20,108,121.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		219,669,392	261,505,225.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	51（5）	34,823,000	51,548,800.00
筹资活动现金流入小计		254,492,392	313,054,025.00
偿还债务支付的现金		257,908,480	353,324,821.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,043,610.37	7,998,252.27
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	51（6）	43,190,458.87	59,286,294.28
筹资活动现金流出小计		310,142,549.24	420,609,368.47
筹资活动产生的现金流量净额		-55,650,157.24	-107,555,343.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,834,469.19	2,941,728.38
五、现金及现金等价物净增加额		9,449,726.94	8,194,865.69
加：期初现金及现金等价物余额		97,298,493.98	89,103,628.29

六、期末现金及现金等价物余额		106,748,220.92	97,298,493.98

法定代表人：赖沛铭　　主管会计工作负责人：黄惠华　　会计机构负责人：黄淑培

（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		615,107,278.22	640,279,184.56
收到的税费返还		20,023,312.82	23,506,077.34
收到其他与经营活动有关的现金		36,828,196.33	3,933,094.06
经营活动现金流入小计		671,958,787.37	667,718,355.96
购买商品、接受劳务支付的现金		415,057,750.99	374,776,100.06
支付给职工以及为职工支付的现金		115,203,480.57	102,650,838.35
支付的各项税费		12,830,906.29	9,710,826.57
支付其他与经营活动有关的现金		25,613,788.28	45,347,037.46
经营活动现金流出小计		568,705,926.13	532,484,802.44
经营活动产生的现金流量净额		103,252,861.24	135,233,553.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		66,167.12	367,822.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,435,567.2	1,010,007.68
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		81,472,580.66	341,490,189.32
投资活动现金流入小计		83,974,314.98	342,868,019.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,185,355.45	6,681,708.70
投资支付的现金		150,000	40,400,000.00
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		105,199,439	346,364,297.54
投资活动现金流出小计		115,534,794.45	393,446,006.24
投资活动产生的现金流量净额		-31,560,479.47	-50,577,986.85
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		194,669,392	240,505,225.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		34,823,000	51,548,800.00
筹资活动现金流入小计		229,492,392	292,054,025.00
偿还债务支付的现金		236,908,480	315,419,440.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,965,022.26	7,734,271.77
支付其他与筹资活动有关的现金		38,055,584.76	53,712,711.50

筹资活动现金流出小计		283,929,087.02	376,866,423.77
筹资活动产生的现金流量净额		-54,436,695.02	-84,812,398.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,717,624.1	2,667,822.44
五、现金及现金等价物净增加额		20,973,310.85	2,510,990.34
加：期初现金及现金等价物余额		66,346,651.21	63,835,660.87
六、期末现金及现金等价物余额		87,319,962.06	66,346,651.21

（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	76,277,850				218,981,331.92		1,986,644.76		19,917,634.27		19,060,461.65	-345,946.9	335,877,975.7
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	76,277,850				218,981,331.92		1,986,644.76		19,917,634.27		19,060,461.65	-345,946.9	335,877,975.7
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							179,276.43		5,794,963.66		18,989,951.19	-455,812.73	24,508,378.55
（一）综合收益总额							179,276.43				24,784,914.85	-455,812.73	24,508,378.55
（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									5,794,963.66		-5,794,963.66		
1．提取盈余公积									5,794,963.66		-5,794,963.66		
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	76,277,850				218,981,331.92		2,165,921.19		25,712,597.93		38,050,412.84	-801,759.63	360,386,354.25

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	76,277,850				218,981,331.92		310,278.24		14,571,725.20		-2,170,587.43	678,251.69	308,648,849.62
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	76,277,850				218,981,331.92		310,278.24		14,571,725.20		-2,170,587.43	678,251.69	308,648,849.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,676,366.52		5,345,909.07		21,231,049.08	-1,024,198.59	27,229,126.08
（一）综合收益总额							1,676,366.52				26,576,958.15	-1,024,198.59	27,229,126.08
（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									5,345,909.07		-5,345,909.07		
1．提取盈余公积									5,345,909.07		-5,345,909.07		
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	76,277,850				218,981,331.92		1,986,644.76		19,917,634.27		19,060,461.65	-345,946.90	335,877,975.70

法定代表人：赖沛铭　　主管会计工作负责人：黄惠华　　会计机构负责人：黄淑培

（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	76,277,850				218,981,331.92				19,917,634.27		84,602,275.42	399,779,091.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	76,277,850				218,981,331.92				19,917,634.27		84,602,275.42	399,779,091.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,794,963.66		52,154,672.99	57,949,636.65
（一）综合收益总额											57,949,636.65	57,949,636.65
（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									5,794,963.66		-5,794,963.66	
1．提取盈余公积									5,794,963.66		-5,794,963.66	
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	76,277,850				218,981,331.92				25,712,597.93		136,756,948.41	457,728,728.26

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	76,277,850				218,981,331.92				14,571,725.20		36,489,093.84	346,320,000.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	76,277,850				218,981,331.92				14,571,725.20		36,489,093.84	346,320,000.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									5,345,909.07		48,113,181.58	53,459,090.65
（一）综合收益总额											53,459,090.65	53,459,090.65
（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									5,345,909.07		-5,345,909.07	
1．提取盈余公积									5,345,909.07		-5,345,909.07	
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	76,277,850				218,981,331.92				19,917,634.27		84,602,275.42	399,779,091.61

东莞铭丰包装股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

（1）公司注册地址：

东莞市万江区严屋铭丰工业园。

（2）公司总部地址：

东莞市万江区严屋铭丰工业园。

（3）公司业务性质：

包装制品的生产、销售。

（4）财务报表的批准

公司财务报表于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

2、合并财务报表范围

报告期末，公司合并财务报表范围共有 8 家公司，包括：

公司名称	公司类型	持股比例	简称
东莞铭丰包装股份有限公司	母公司	/	铭丰股份
东莞铭丰生物质科技有限公司	子公司	100%	铭丰生物质
东莞铭丰包装有限公司	子公司	100%	铭丰包装
铭丰包装（香港）有限公司	子公司	100%	香港铭丰
MINGFENG PACKAGING(USA),INC.	子公司	100%	美国铭丰
贵州铭丰包装有限公司	子公司	100%	贵州铭丰
广东丰泰生物降解材料有限公司	子公司	51%	丰泰生物
四川铭丰包装有限公司	子公司	51%	四川铭丰

合并财务报表范围及其变化情况详见“附注六、合并范围的变更”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司承诺自报告期末起至少 12 个月不存在影响公司持续经营的事项。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、企业合并

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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。

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

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，为非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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

（2）合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号－合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

（3）少数股东权益和损益的列报

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”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

（4）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

（3）产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

分类和计量：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，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 债务工具

持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

A、以摊余成本计量：管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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。对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和债权投

资等。将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

C、以公允价值计量且其变动计入当期损益：将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

② 权益工具

将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

（2）减值

对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，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，公司以预期信用损失为基础计提减值准备并确认信用减值损失。

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

① 预期信用损失计量的一般方法

公司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，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司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，公司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，公司采用未来 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

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司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

年末，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 金融资产信用损失的确定方法

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项应收票据、应收账款、应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

应收账款组合 1：销售客户

应收账款组合 2：合并报表范围内公司

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

C、其他应收款

对于其他应收款，当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：保证金及押金

其他应收款组合 2：代扣代缴职工款

其他应收款组合 3：合并报表范围内公司

其他应收款组合 4：其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司将计提或转回的应收款项损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（3）终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方；

该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

（4）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。

期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（5）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

11、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

购入原材料、低值易耗品等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

（4）存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

12、合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的利，且该权利决于时间流逝之外其他因素。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

13、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该预期能够收回，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括人工、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其他成本；

（2）该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

（1）本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

14、持有待售及终止经营

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或处置组时划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

终止经营是满足下列条件之一的已被公司处置或被公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

15、长期股权投资

（1）投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并

财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。 合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本， 与长期股权投资初始投资成本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。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 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转入当期投资收益。2) 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转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号-债务重组》确定。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（3）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

（4）确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

16、固定资产

（1）固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件 ：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公及其他设备。

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值（原价的 0%）确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类　　别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	30 年	3.33%
机器设备	3-10 年	10.00%-33.33%
运输工具	4-6 年	16.67%-25.00%
办公及其他设备	2-5 年	20.00%-50.00%

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

17、在建工程

（1）在建工程的分类

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

18、借款费用

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额＝累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率＝所占用一般借款加权平均利率

＝所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数＝Σ（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

19、使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

（1）使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

① 租赁负债的初始计量金额；

② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③ 发生的初始直接费用；

④ 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的折旧方法及减值

① 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

② 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

③ 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，将剩余金额计入当期损益。

④ 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第 21、长期资产减值。

20、无形资产

（1）无形资产的确认标准

无形资产同时满足下列条件的，予以确认：①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计价

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（3）无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。具体摊销年限如下：

类　　别	摊销年限	年摊销率
土地使用权	50 年	2%
软件	3-10 年	10%-33.33%

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

（4）划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

21、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、商誉等非流动金融资产进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净值列示。

24、职工薪酬

职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，公会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其

他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本。②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。③重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期

损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

26、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

27、收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品或服务控制权时确认收入：

（1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（2）该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；

（3）该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；

（4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

（5）公司因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。

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

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点内履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司收入主要分为境内销售收入及境外销售收入，具体收入确认时点如下：

① 境内销售

公司将产品运送到客户指定的地点，或由客户在公司仓库自提，待客户签收后确认收入。

② 境外销售

采用 FOB 和 CIF 模式进行交易的客户，货物装船离岸，完成报关手续、取得报关单和

提单，在提单日期的当月确认收入，采用 EXW 模式进行交易的客户，公司于买方指定承运人上门提货时间作为收入确认时点，公司以买方指定承运人签收确认的货物签收单作为收入的确认依据。

主要责任人和代理人：

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

28、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

（3）与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业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的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、所得税

（1）当期所得税

本公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。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），本公司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。

（2）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 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）。

本公司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。

本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础，如果资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照后述规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

② 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

① 商誉的初始确认。

② 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

a. 该项交易不是企业合并；

b. 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）。

本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

① 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，本公司根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面

价值。

（3）所得税费用

本公司采用资产负债表债务法核算所得税费用。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

① 企业合并。

② 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。

30、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

① 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

② 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

③ 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）作为承租人

① 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第 19、使用权资产。

② 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第 25、租赁负债。

③ 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

④ 租赁变更

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

A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

⑤ 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权

资产对转租赁进行分类。

① 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第 10、金融工具。

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。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（5）售后租回交易

本公司按照本会计政策之第 27、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项

与转让收入等额的金融负债。

② 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

③ 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

31、股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和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。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

－以权益结算的股份支付

（1）初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

－以现金结算的股份支付

（1）初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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和相应的负债。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当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。

32、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

报告期内无会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税　　种	税　　率	计 税 基 数
增值税	13%、9%、6%	应税收入
城市维护建设税	7%	应交流转税额
教育费附加	3%	应交流转税额
地方教育附加	2%	应交流转税额
企业所得税	注	应纳税所得额

注：本公司及本公司子公司报告期内所得税率如下：

纳税主体名称	税　　率
铭丰股份	15%
铭丰生物质	25%
铭丰包装	25%
香港铭丰	16.5%
美国铭丰	29.84%
贵州铭丰	25%
丰泰生物	25%
四川铭丰	25%

2、税收优惠

1、公司于 2022 年 12 月 22 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省税务局联合颁发的 GR202244011079 号高新技术企业证书，有效期为 3 年。根据相关规定，公司报告期内适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

2、根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号），为进一步激励企业加大研发投入，更好地支持科技创新，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。公司依据上述规定对符合条件的研发支出享受加计扣除 100%的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

（1）货币资金分类

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	94,790.38	110,650.70
银行存款	106,653,430.54	97,066,078.03
其他货币资金	54,492,538.76	34,944,765.25
合　　计	161,240,759.68	132,121,493.98
其中：存放在境外的款项总额	16,381,711.18	21,788,587.64

受限货币资金情况详见“附注五、53 所有权或使用权受到限制的资产”。

2、交易性金融资产

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
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	20,000,000.00	750,000.00
其中：银行理财产品	20,000,000.00	750,000.00
合　　计	20,000,000.00	750,000.00

3、应收票据

（1）应收票据分类披露

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	650,000.00	11,764,285.00
商业承兑票据	-	-
合　　计	650,000.00	11,764,285.00

（2）期末公司无已质押的应收款项融资

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	600,000.00
商业承兑票据	-	-
合　　计	-	600,000.00

（4）报告期内，公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

（5）报告期内，公司无实际核销的应收票据。

4、应收账款

（1）按账龄披露

项　　目	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额
1 年以内	121,337,328.31	134,997,862.95
1-2 年	7,774,660.82	6,545,682.43
2-3 年	4,679,430.92	15,838,374.98
3 年以上	21,782,557.81	17,441,085.04
小计	155,573,977.86	174,823,005.40
减：坏账准备	38,094,186.09	43,320,285.05
合　　计	117,479,791.77	131,502,720.35

（2）应收账款分类披露

类　　别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	35,129,866.01	22.58	25,748,511.42	73.30	9,381,354.59
按组合计提坏账准备	120,444,111.85	77.42	12,345,674.67	10.25	108,098,437.18
其中：销售客户	120,444,111.85	77.42	12,345,674.67	10.25	108,098,437.18
合　　计	155,573,977.86	100.00	38,094,186.09	24.49	117,479,791.77

类　　别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	31,229,075.88	17.86	31,229,075.88	100.00	-
按组合计提坏账准备	143,593,929.52	82.14	12,091,209.17	8.42	131,502,720.35
其中：销售客户	143,593,929.52	82.14	12,091,209.17	8.42	131,502,720.35
合　　计	174,823,005.40	100.00	43,320,285.05	24.78	131,502,720.35

（3）按单项计提坏账准备

名称	2023.12.31

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宝泉钱币投资有限公司	20,929,198.86	20,929,198.86	100.00	款项回收存在重大不确定性
贵州省仁怀市茅台镇黔国酒业有限公司	13,401,935.13	4,020,580.54	30.00	款项回收存在不确定性
北京同仁堂（亳州）饮片有限责任公司	285,000.00	285,000.00	100.00	款项回收存在重大不确定性
都匀毛尖茶业有限责任公司	203,725.00	203,725.00	100.00	合同纠纷，已提起诉讼
信阳市鸡公山酒业有限公司	107,662.00	107,662.00	100.00	款项回收存在重大不确定性
江西大米智联网络有限公司	106,845.02	106,845.02	100.00	合同纠纷，已提起诉讼
江西省泸忆阿胶制品有限公司	95,500.00	95,500.00	100.00	合同纠纷，已提起诉讼
合　　计	35,129,866.01	25,748,511.42	73.30	/

（4）按组合计提坏账准备：

组合：销售客户

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	107,650,393.18	5,382,519.63	5.00
1-2 年	7,088,392.82	2,126,517.85	30.00
2-3 年	1,737,377.31	868,688.65	50.00
3 年以上	3,967,948.54	3,967,948.54	100.00
合　　计	120,444,111.85	12,345,674.67	10.25

账龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	134,311,594.95	6,715,579.74	5.00
1-2 年	3,524,724.82	1,057,417.45	30.00
2-3 年	2,878,795.55	1,439,397.78	50.00
3 年以上	2,878,814.20	2,878,814.20	100.00
合　　计	143,593,929.52	12,091,209.17	8.42

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	2022.12.31	本期变动金额	2023.12.31

		计提	外币折算差异	转回或收回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,229,075.88	4,128,242.54	-	9,608,807.00	-	25,748,511.42
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,091,209.17	1,442,683.07	7,576.16	355,069.77	840,723.96	12,345,674.67
合　　计	43,320,285.05	5,570,925.61	7,576.16	9,963,876.77	840,723.96	38,094,186.09

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
北京同仁堂(亳州)饮片有限责任公司	7,567,227.00	款项已收回	现金	原预计无法收回
宝泉钱币投资有限公司	2,041,580.00	款项已收回	现金	原预计无法收回
合　　计	9,608,807.00	--	--	--

（6）本期实际核销的应收账款情况：

本期核销的应收账款金额 840,723.96 元，为无法收回的货款。

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单　　位　　名　　称	与本公司关系	金　　额	年 限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
宝泉钱币投资有限公司	客户	20,929,198.86	1 至 2 年、2-3 年、3 年以上	13.45	20,929,198.86
贵州省仁怀市茅台镇黔国酒业有限公司	客户	13,401,935.13	1 年以内	8.61	4,020,580.54
帝亚吉欧集团	客户	10,129,907.09	1 年以内	6.51	506,495.35
贵州茅台酒股份有限公司	客户	9,053,713.92	1 年以内	5.82	452,685.70
爱丁顿集团	客户	6,551,690.79	1 年以内	4.21	327,584.54
合　　计	/	60,066,445.79	/	38.60	26,236,544.99

（8）报告期内，无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（9）报告期内，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5、应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
债权凭证	4,887,138.00	2,758,396.00
应收票据	5,000,000.00	4,090,000.00
合　　计	9,887,138.00	6,848,396.00

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
债权凭证	250,000.00	-
应收票据	2,409,412.50	-
合　　计	2,659,412.50	-

（3）报告期内，公司不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

（4）报告期内，公司无实际核销的应收票据。

（5）期末公司已质押的应收票据：

项　　目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,000,000.00
商业承兑汇票	-
合　　计	5,000,000.00

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账　　龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金　　额	比例（%）	金　　额	比例（%）
1 年以内	1,945,725.35	69.59	3,008,588.32	63.52
1-2 年	93,680.01	3.35	1,216,215.41	25.68
2-3 年	675,236.27	24.15	210,665.85	4.45
3 年以上	81,322.07	2.91	300,691.27	6.35
合　　计	2,795,963.70	100.00	4,736,160.85	100.00

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项汇总金额为 1,153,226.95 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 41.25 %

7、其他应收款

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	10,981,479.63	22,494,514.69
合　　计	10,981,479.63	22,494,514.69

（1）其他应收款按账龄披露

账　　龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	6,731,416.95	2,745,986.31
1-2 年	1,003,205.97	20,341,771.14
2-3 年	13,149,675.15	306,940.50
3 年以上	615,957.31	1,006,330.52
小计	21,500,255.38	24,401,028.47
减：坏账准备	10,518,775.75	1,906,513.78
合　　计	10,981,479.63	22,494,514.69

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款　项　性　质	2023.12.31	2022.12.31
借款	17,759,263.84	20,900,266.67
保证金及押金	2,141,078.14	2,070,547.91
代扣代缴职工款	755,235.26	893,604.28
其他	844,678.14	536,609.61
合　　计	21,500,255.38	24,401,028.47

（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	1,906,513.78	-	-	1,906,513.78
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-627,008.00	-	627,008.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	10,717.47	-	9,125,923.21	9,136,640.68

本期转回	524,712.34	-	-	524,712.34
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	333.63	-	-	333.63
2023 年 12 月 31 日余额	765,844.54	-	9,752,931.21	10,518,775.75

（4）报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	外币折算差异	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	9,752,931.21	-	-	-	9,752,931.21
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,906,513.78	10,717.47	1,151,720.34	-	333.63	765,844.54
合计	1,906,513.78	9,763,648.68	1,151,720.34	-	333.63	10,518,775.75

（5）报告期内，实际核销的其他应收款情况：无

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备的期末余额
毕节七星关工业发展有限公司	借款	16,254,885.34	3 年以内	75.60	9,752,931.20
云南技力通包装有限公司	借款	1,504,378.50	1 年以内	7.00	45,131.36
贵州金沙窖酒酒业有限公司	保证金及押金	606,600.00	1 年以内	2.82	18,198.00
东莞市万江区新谷涌股份经济联合社	保证金及押金	442,569.24	5 年以上	2.06	442,569.24
东莞本知家居布艺有限公司	租金	418,653.28	1 年以	1.95	12,559.60

单 位 名 称	款项性质	金 额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备的期末余额
			内		
合 计	/	19,227,086.36	/	89.43	10,271,389.40

（7）报告期内，无涉及政府补助的其他应收款。

（8）报告期内，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）报告期内，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

8、存货

（1）存货分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,293,491.44	787,897.11	12,505,594.33	23,335,270.38	291,277.69	23,043,992.69
在产品	36,200,186.16	2,650,762.15	33,549,424.01	37,990,376.39	3,905,609.97	34,084,766.42
库存商品	44,989,161.01	8,198,707.03	36,790,453.98	45,675,657.96	5,475,226.00	40,200,431.96
发出商品	10,865,547.92	244,262.49	10,621,285.43	7,572,768.29	240,419.22	7,332,349.07
合 计	105,348,386.53	11,881,628.78	93,466,757.75	114,574,073.02	9,912,532.88	104,661,540.14

（2）存货跌价准备

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
原材料	291,277.69	700,823.44	-	204,204.02	787,897.11
在产品	3,905,609.97	2,650,762.15	-	3,905,609.97	2,650,762.15
库存商品	5,475,226.00	6,687,692.54	-	3,964,211.51	8,198,707.03
发出商品	240,419.22	244,262.49	-	240,419.22	244,262.49
合 计	9,912,532.88	10,283,540.62	-	8,314,444.72	11,881,628.78

9、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税	2,156,169.81	5,224,806.09

预缴企业所得税	227,915.88	181,070.61
合　　计	2,384,085.69	5,405,876.70

10、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产：

项　　目	房屋建筑物	合　　计
一、账面原值：		
1.2022.12.31	**40,128,949.00**	**40,128,949.00**
2.本期增加金额	2,742,478.14	2,742,478.14
（1）固定资产/无形资产转入	2,742,478.14	2,742,478.14
（2）在建工程转入	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置或报废	-	-
（2）其他	-	-
4.2023.12.31	**42,871,427.14**	**42,871,427.14**
二、累计折旧		
1.2022.12.31	**8,144,569.07**	**8,144,569.07**
2.本期增加金额	1,605,195.55	1,605,195.55
（1）计提	1,342,374.73	1,342,374.73
（2）固定资产/无形资产转入	262,820.82	262,820.82
3.本期减少金额	-	-
（1）处置或报废	-	-
（2）其他	-	-
4.2023.12.31	**9,749,764.62**	**9,749,764.62**
三、减值准备		
1.2022.12.31	**-**	**-**
2.本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置或报废	-	-
4.2023.12.31	**-**	**-**
四、账面价值		
1.2023.12.31	**33,121,662.52**	**33,121,662.52**
2.2022.12.31	**31,984,379.93**	**31,984,379.93**

11、固定资产

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	190,172,560.26	230,418,194.33
固定资产清理	-	-
合　　计	190,172,560.26	230,418,194.33

（1）固定资产情况

项　　目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2022.12.31	**183,011,964.49**	**169,734,312.54**	**9,636,654.97**	**15,997,351.57**	**378,380,283.57**
2.本期增加金额	2,600,155.41	7,293,988.01	1,808,870.98	2,763,397.38	14,466,411.78
（1）购置	2,600,155.41	7,270,181.01	1,798,604.43	2,761,481.21	14,430,422.06
（2）在建工程转入	-	23,807.00	-	-	23,807.00
（3）外币折算	-	-	10,266.55	1,916.17	12,182.72
3.本期减少金额	2,742,478.14	7,655,476.66	49,193.54	2,465,771.54	12,912,919.88
（1）处置或报废	-	7,655,476.66	49,193.54	2,465,771.54	10,170,441.74
（2）转入投资性房地产	2,742,478.14	-	-	-	2,742,478.14
（3）外币折算	-	-	-	-	-
4.2023.12.31	**182,869,641.76**	**169,372,823.89**	**11,396,332.41**	**16,294,977.41**	**379,933,775.47**
二、累计折旧					
1.2022.12.31	**35,268,864.24**	**90,777,430.91**	**7,894,614.43**	**14,021,179.66**	**147,962,089.24**
2.本期增加金额	6,356,996.77	18,907,901.48	495,852.51	814,901.93	26,575,652.69
（1）计提	6,356,996.77	18,907,901.48	489,097.77	811,676.48	26,565,672.50
（2）外币折算	-	-	6,754.74	3,225.45	9,980.19
3.本期减少金额	262,820.82	6,155,683.44	49,193.54	330,807.54	6,798,505.34
（1）处置或报废	-	6,155,683.44	49,193.54	330,807.54	6,535,684.52
（2）转入投资性房地产	262,820.82	-	-	-	262,820.82
（3）外币折算	-	-	-	-	-
4.2023.12.31	**41,363,040.19**	**103,529,648.95**	**8,341,273.40**	**14,505,274.05**	**167,739,236.59**
三、减值准备					
1.2022.12.31	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	22,021,978.62	-	-	-	22,021,978.62
（1）计提	22,021,978.62	-	-	-	22,021,978.62
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2023.12.31	**22,021,978.62**	-	-	-	**22,021,978.62**

项　　目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
四、账面价值					
1.2023.12.31	**119,484,622.95**	**65,843,174.94**	**3,055,059.01**	**1,789,703.36**	**190,172,560.26**
2.2022.12.31	**147,743,100.25**	**78,956,881.63**	**1,742,040.54**	**1,976,171.91**	**230,418,194.33**

（2）固定资产减值准备计提原因

公司全资子公司铭丰生物质计划对原有建筑进行拆除，对该部分房屋建筑物计提减值准备 22,021,978.62 元，详见“附注十三、其他重要事项”。

12、在建工程

（1）在建工程明细情况

项　　目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	3,000,000.00	-	3,000,000.00	830,290.61	-	830,290.61
合　　计	3,000,000.00	-	3,000,000.00	830,290.61	-	830,290.61

（2）重大在建工程项目变动情况

工程名称	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转入固定资产	转入长期待摊费用	
贵州铭丰建筑工程	806,483.61	1,337,946.03	-	2,144,429.64	-
铭丰包装设备工程	23,807.00	-	23,807.00	-	-
铭丰包装有机废气处理系统工程	-	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
合　　计	830,290.61	4,337,946.03	23,807.00	2,144,429.64	3,000,000.00

13、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1. 2022.12.31	**102,289,032.02**	**102,289,032.02**
2.本期增加金额	4,957.91	4,957.91
（1）租入	-	-
（2）外币折算	4,957.91	4,957.91
3.本期减少金额	-	
（1）处置	-	

项　目	房屋及建筑物	合　计
（2）外币折算	-	
4. 2023.12.31	**102,293,989.93**	**102,293,989.93**
二、累计折旧		
1. 2022.12.31	**12,285,070.84**	**12,285,070.84**
2.本期增加金额	6,152,573.97	6,152,573.97
（1）计提	6,148,905.38	6,148,905.38
（2）外币折算	3,668.59	3,668.59
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）外币折算	-	-
4. 2023.12.31	**18,437,644.81**	**18,437,644.81**
三、减值准备	-	-
1. 2022.12.31	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4. 2023.12.31	-	-
四、账面价值		
1. 2023.12.31	**83,856,345.12**	**83,856,345.12**
2. 2022.12.31	**90,003,961.18**	**90,003,961.18**

14、无形资产

（1）无形资产情况

项　　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2022.12.31	**51,273,506.15**	**5,839,802.95**	**57,113,309.10**
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)转入投资性房地产	-	-	-
4. 2023.12.31	**51,273,506.15**	**5,839,802.95**	**57,113,309.10**
二、累计摊销			
1. 2022.12.31	**9,646,892.41**	**4,240,026.24**	**13,886,918.65**
2.本期增加金额	961,401.45	630,064.89	1,591,466.34
（1）计提	961,401.45	630,064.89	1,591,466.34
3.本期减少金额			

项　　目	土地使用权	软件	合计
(1)转入投资性房地产			
4. 2023.12.31	**10,608,293.86**	**4,870,091.13**	**15,478,384.99**
三、减值准备			
1. 2022.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4. 2023.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2023.12.31	**40,665,212.29**	**969,711.82**	**41,634,924.11**
2. 2022.12.31	**41,626,613.74**	**1,599,776.71**	**43,226,390.45**

（2）报告期内无通过公司内部研发形成的无形资产。

（3）报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

15、长期待摊费用

项　　目	2022.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31
租赁房产装修费	7,815,298.39	2,992,874.20	727,312.32	-	10,080,860.27
其他		773,320.00	64,443.33	-	708,876.67
合　　计	7,815,298.39	3,766,194.20	791,755.65	-	10,789,736.94

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

项　　目	2023.12.31		2022.12.31	
	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
资产减值准备影响数	58,189,299.25	9,627,865.89	51,306,023.95	8,235,952.54
内部交易未实现利润	4,140,610.81	621,091.63	3,178,355.29	389,461.21
可弥补亏损影响数	11,836,026.17	2,814,742.42	15,466,243.72	3,866,560.93
租赁影响数	99,182,571.80	24,792,283.84	100,033,692.84	24,995,458.30
合　　计	173,348,508.03	37,855,983.78	169,984,315.80	37,487,432.98

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　　目	2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
研发设备加速折旧	752,311.42	112,846.71	1,187,553.93	178,133.09
租赁影响数	83,856,345.12	20,961,137.26	89,996,350.47	22,487,460.00
合　　计	84,608,656.54	21,073,983.97	91,183,904.40	22,665,593.09

（3）未确认递延所得税资产明细

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
可弥补亏损	56,262,132.52	53,225,303.29
资产减值准备	24,327,269.99	3,833,307.76
合　　计	80,589,402.51	57,058,611.05

（4）未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
2028 年度及以后	43,615,016.92	40,578,187.69
2027 年度	6,412,871.31	6,412,871.31
2026 年度	5,051,062.00	5,051,062.00
2025 年度	148,884.70	148,884.70
2024 年度	1,034,297.59	1,034,297.59
合　　计	56,262,132.52	53,225,303.29

17、其他非流动资产

项　目　类　别	2023.12.31	2022.12.31
预付工程及设备款	9,441,568.68	9,132,707.51
预付购地款	10,226,400.00	10,226,400.00
合　　计	19,667,968.68	19,359,107.51

18、短期借款

（1）短期借款分类：

借　款　类　别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	20,000,000.00	28,000,000.00
抵押、保证借款	40,000,000.00	98,376,100.00
质押借款	58,288,690.00	34,823,000.00
信用借款	-	21,000,000.00

抵押、质押、保证借款	28,330,800.00	-
合　　计	146,619,490.00	182,199,100.00

（2）报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

19、衍生金融负债

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
远期外汇合约	-	259,211.56
合　　计	-	259,211.56

20、应付票据

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	22,786,936.11	1,658,262.61
合　　计	22,786,936.11	1,658,262.61

21、应付账款

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
货款	95,259,773.06	110,649,074.49
工程及设备款	1,956,723.84	4,427,808.01
费用	4,102,691.63	3,394,812.32
合　计	101,319,188.53	118,471,694.82

报告期各期末无账龄超过一年且金额重大的应付账款。

22、合同负债

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	27,670,593.10	45,280,591.69
合　　计	27,670,593.10	45,280,591.69

报告期各期末无账龄超过一年且金额重大的合同负债。

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项　　目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	33,136,248.36	228,423,003.85	232,651,688.04	28,907,564.17
二、离职后福利-设定提存计划	3,713,771.62	11,167,399.07	14,803,317.56	77,853.13

三、辞退福利	-	331,683.38	331,683.38	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　　计	36,850,019.98	239,922,086.30	247,786,688.98	28,985,417.30

（2）短期薪酬列示：

项　　目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,252,290.23	211,960,370.67	215,255,634.17	27,957,026.73
2、职工福利费	1,298,961.21	10,849,043.45	11,485,389.99	662,614.67
3、社会保险费	362,239.92	3,061,442.85	3,418,777.00	4,905.77
其中：医疗保险费	167,827.87	2,191,261.33	2,355,601.56	3,487.64
工伤保险费	142,337.64	436,606.06	577,525.57	1,418.13
生育保险费	52,074.41	433,575.46	485,649.87	-
4、住房公积金	193,155.00	2,148,296.96	2,091,076.96	250,375.00
5、工会经费和职工教育经费	29,602.00	403,849.92	400,809.92	32,642.00
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他	-	-	-	-
合　　计	33,136,248.36	228,423,003.85	232,651,688.04	28,907,564.17

（3）设定提存计划列示：

项　　目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险	3,636,433.15	10,758,647.40	14,318,016.70	77,063.85
2、失业保险费	77,338.47	408,751.67	485,300.86	789.28
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合　　计	3,713,771.62	11,167,399.07	14,803,317.56	77,853.13

24、应交税费

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	9,456,961.04	4,960,347.67
企业所得税	1,135,849.81	1,234,683.98
个人所得税	318,545.44	263,803.66
城市维护建设税	349,694.47	585,941.78
教育费附加	173,853.70	298,020.48
地方教育附加	116,456.36	127,778.31
房产税	1,522,190.56	6,032.73

环境保护税	14,974.14	16,668.54
印花税	67,595.50	61,460.24
土地使用税	106,654.96	-
合　　计	13,262,775.98	7,554,737.39

25、其他应付款

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,498,480.27	1,713,309.91
合　　计	1,498,480.27	1,713,309.91

（1）按款项性质列示其他应付款：

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
保证金及押金	994,522.05	970,072.00
其他	503,958.22	743,237.91
合　　计	1,498,480.27	1,713,309.91

（2）报告期各期末，本公司无账龄超过一年且金额重大的其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	4,506,278.00	4,096,718.00
一年内到期的租赁负债	3,169,092.94	3,110,613.86
合　　计	7,675,370.94	7,207,331.86

27、其他流动负债

项　　目	2023.12.31	2022.12.31
已背书未终止确认票据	600,000.00	9,602,285.00
待转销项税	1,558,446.40	2,442,398.30
合　　计	2,158,446.40	12,044,683.30

28、长期借款

借　款　类　别	2023.12.31	2022.12.31
抵押、保证借款	9,084,584.50	12,153,622.50
合　　计	9,084,584.50	12,153,622.50

29、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁负债	99,175,930.76	100,033,692.84
减：一年内到期的租赁负债	3,169,092.94	3,110,613.86
合　　计	96,006,837.82	96,923,078.98

30、递延收益

（1）递延收益列示：

项　　目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	550,829.70	-	94,131.24	456,698.46	研发项目补助
合　　计	550,829.70	-	94,131.24	456,698.46	/

（2）涉及政府补助的项目：

负　债　项　目	2022.12.31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023.12.31	与资产相关/与收益相关
应用专业机器人的生物质材料模压成型装备的研制与示范项目	137,062.50	-	38,250.00	-	98,812.50	与资产相关
生物质环保复合材料生产线改造项目	413,767.20	-	55,881.24	-	357,885.96	与资产相关
合　　计	550,829.70	-	94,131.24	-	456,698.46	/

31、股本

股东名称	2022.12.31	本次变动增减（+、一）		2023.12.31
		其他	小计	
股份总数	76,277,850.00	-	-	76,277,850.00
合　　计	76,277,850.00	-	-	76,277,850.00

32、资本公积

项　　目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	218,981,331.92	-	-	218,981,331.92
其他资本公积	-	-	-	-
合　　计	218,981,331.92	-	-	218,981,331.92

33、其他综合收益

项目	2022.12.31	本期发生额						2023.12.31
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-	-
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	**1,986,644.76**	**179,276.43**	-	-	-	**179,276.43**	-	**2,165,921.19**
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	1,986,644.76	179,276.43	-	-	-	179,276.43	-	2,165,921.19
其他综合收益合计	**1,986,644.76**	**179,276.43**	-	-	-	**179,276.43**	-	**2,165,921.19**

34、盈余公积

项　　目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	19,917,634.27	5,794,963.66	-	25,712,597.93
任意盈余公积	-	-	-	-
合　　计	19,917,634.27	5,794,963.66	-	25,712,597.93

35、未分配利润

项　　目	2023 年度	2022 年度
调整前上期期末未分配利润	19,060,461.65	-2,170,587.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	19,060,461.65	-2,170,587.43
加：本期归属于母公司股东的净利润	24,784,914.85	26,576,958.15
减：提取法定盈余公积	5,794,963.66	5,345,909.07
分配普通股现金股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	38,050,412.84	19,060,461.65

36、营业收入及营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	638,140,920.53	481,209,209.37	687,257,156.56	555,440,653.97
其他业务	7,114,401.21	4,394,988.03	6,013,606.65	4,703,576.93
合　　计	645,255,321.74	485,604,197.40	693,270,763.21	560,144,230.90

37、税金及附加

项　　目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	2,206,016.11	2,479,784.69
教育费附加	938,117.57	1,107,935.55
地方教育附加	696,867.60	738,635.63
房产税	2,390,344.62	2,089,786.17
印花税	539,564.34	361,255.15
土地使用税	189,825.22	190,436.45
车船税	19,698.64	19,367.36
环境保护税	17,332.47	29,077.79
合　　计	6,997,766.57	7,016,278.79

38、销售费用

项　　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	16,289,979.97	16,477,808.50
业务招待费	2,650,629.69	3,782,961.34
宣传展览费	1,717,724.72	1,197,700.38
办公费	268,553.83	306,627.59
差旅交通费	1,183,973.39	524,460.79
折旧与摊销	376,080.62	332,148.39
房租水电费	468,064.36	441,870.10
销售服务费	127,509.70	49,594.16
保险费	87,077.62	39,526.48
其他	377,097.41	290,768.43
合　　计	23,546,691.31	23,443,466.16

39、管理费用

项　　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	24,174,249.15	20,816,382.52
折旧与摊销	5,378,742.32	4,902,223.33
房租水电费	2,141,327.76	2,228,970.05
办公费用	1,585,448.21	2,086,358.20
中介机构费用	3,231,051.28	1,262,292.71
差旅交通费	775,880.83	490,973.76
业务招待费	917,772.42	175,383.99
装修费	615,884.73	848,598.54
其他	1,237,677.02	1,165,904.47
合　　计	40,058,033.72	33,977,087.57

40、研发费用

项　　目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	11,863,564.45	12,055,657.67
直接投入	6,868,098.51	6,669,669.28
折旧与摊销	628,783.97	1,362,709.66
其他	549,299.16	1,597,297.20
合　　计	19,909,746.09	21,685,333.81

41、财务费用

项　　目	2023 年度	2022 年度
利息支出	9,043,610.37	7,998,252.27
减：利息收入	5,293,955.75	3,727,741.17
汇兑损益	-2,657,189.17	-1,230,325.54
手续费及其它	306,839.03	404,029.34
租赁融资费用	4,277,112.03	4,309,387.31
合　　计	5,676,416.51	7,753,602.21

42、其他收益

按性质分类	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
发明专利补助	6,500.00	-	与收益相关
返拨党费	825.00	-	与收益相关
高新技术企业奖励	50,000.00	-	与收益相关
货款贴息补贴	44,700.00	-	与收益相关
街道扶持项目补助	42,700.00	-	与收益相关
境外参展项目补助	14,880.00	-	与收益相关
科技保险补助	44,134.79	-	与收益相关
用人单位超比例补贴	50,000.00	-	与收益相关
支持公路铁路发展专项资金	2,000.00	-	与收益相关
职业技能补贴	363,170.00	-	与收益相关
社保稳岗补贴及返还失业补助	18,471.49	55,785.89	与收益相关
个税返还	34,386.32	36,679.87	与收益相关
残疾人就业补贴、奖励	76,400.00	170,800.00	与收益相关
一次性扩岗补助	6,500.00	6,000.00	与收益相关
一次性留工补助	-	802,500.00	与收益相关
递延收益转入技改项目补贴	94,131.24	94,131.24	与资产相关
实施标准化战略专项资金补助	-	50,000.00	与收益相关
促进高质量发展标准化战略补助	10,800.00	150,000.00	与收益相关
保险扶持补助	21,000.00	60,177.51	与收益相关
扶持产业发展专项资金	-	151,970.00	与收益相关
工业信息化局2022年第一季度营收增量奖励资金	-	63,900.00	与收益相关
吸纳脱贫人员补助	-	10,000.00	与收益相关
高新技术企业培育补助	-	10,000.00	与收益相关

农林废弃植物纤维材料化炼制及应用项目补助	-	100,000.00	与收益相关
社保补贴	-	17,772.09	与收益相关
“六税两费”退税	-	408.64	与收益相关
企业招用贫困建档人员减税	411,450.00	310,050.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	400,000.00	200,000.00	与收益相关
吸纳就业补贴	94,000.00	11,000.00	与收益相关
上规入统奖励资金	-	150,000.00	与收益相关
研发投入补助资金	100,000.00	81,300.00	与收益相关
广交会补贴	-	1,600.00	与收益相关
合计	1,886,048.84	2,534,075.24	/

43、投资收益

项　　目	2023 年度	2022 年度
远期外汇合约收益（负数表示损失）	806,608.22	-5,884,989.10
银行理财产品收益	132,833.26	393,236.25
合　　计	939,441.48	-5,491,752.85

44、公允价值变动收益

项　　目	2023 年度	2022 年度
远期外汇合约收益（负数表示损失）	-	-348,229.67
合　　计	-	-348,229.67

45、信用减值损失

项　　目	2023 年度	2022 年度
坏账损失	-4,218,977.18	-1,223,337.47
合　　计	-4,218,977.18	-1,223,337.47

46、资产减值损失

项　　目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-10,283,540.62	-8,621,139.00
固定资产减值损失	-22,021,978.62	-
合　　计	-32,305,519.24	-8,621,139.00

47、资产处置收益

项　　目	2023 年度	2022 年度
固定资产资产处置收益	361,635.92	673,505.23
合　　计	361,635.92	673,505.23

48、营业外收入

项　　目	2023 年度	2022 年度
收诉讼执行款项	2,420,238.06	-
其他	194,576.08	591,955.12
合　　计	2,614,814.14	591,955.12

49、营业外支出

项　　目	2023 年度	2022 年度
非流动资产报废损失	1,310,893.95	336,663.97
对外捐赠	15,000.00	-
其他	740,096.54	58,027.50
合　　计	2,065,990.49	394,691.47

50、所得税费用

（1）所得税费用明细：

项　　目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	8,301,890.51	6,298,510.24
递延所得税费用	-1,957,069.02	-4,880,120.90
合　　计	6,344,821.49	1,418,389.34

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	2023 年度	2022 年度
利润总额	30,673,923.61	26,971,148.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,601,088.54	4,045,672.33
子公司适用不同税率的影响	-3,314,325.23	-770,034.91
调整以前期间所得税的影响	200,869.71	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,589,484.31	445,951.76
研发费用加计扣除的影响	-3,532,458.75	-3,946,221.39
使用前期未确认递延所得资产	-	-

项　　目	2023 年度	2022 年度
的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,800,162.91	1,643,021.55
所得税费用	6,344,821.49	1,418,389.34

（3）公司报告期内企业所得税的政策详见“附注四、税项”。

51、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　　目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,791,917.60	2,439,944.00
利息收入	1,589,374.58	2,191,046.95
其他	3,314,620.74	591,955.12
合　　计	6,695,912.92	5,222,946.07

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　　目	2023 年度	2022 年度
支付的期间费用	29,030,910.94	24,282,364.04
支付保证金及押金	786,330.23	-482,948.97
其他	20,621.52	58,027.50
合　　计	29,837,862.69	23,857,442.57

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项　　目	2023 年度	2022 年度
质押存款利息收入	4,345,584.00	1,010,880.88
收回借款	4,000,000.00	-
远期外汇合约收益	547,396.66	-
赎回理财	73,329,600.00	363,029,308.44
合　　计	82,222,580.66	364,040,189.32

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项　　目	2023 年度	2022 年度
购买理财	92,579,600.00	357,279,308.44
支付借款	1,500,000.00	-
购买定期存款	12,536,379.00	-
远期外汇合约损失	-	5,884,989.10
合　　计	106,615,979.00	363,164,297.54

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2023 年度	2022 年度
收回保证金	34,823,000.00	51,548,800.00
合　　计	34,823,000.00	51,548,800.00

（6）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2023 年度	2022 年度
支付租赁费用	5,134,874.11	5,573,582.78
存入保证金	38,055,584.76	34,823,000.00
回购公司股份	-	18,889,711.50
合　　计	43,190,458.87	59,286,294.28

52、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料：

补充资料	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,329,102.12	25,552,759.56
加：信用减值损失	4,218,977.18	1,223,337.47
资产减值损失	32,305,519.24	8,621,139.00
固定资产折旧	26,565,672.50	27,579,521.58
投资性房地产折旧	1,342,374.73	625,479.39
使用权资产折旧	6,152,573.97	6,162,341.28
无形资产摊销	1,591,466.34	1,840,314.60
长期待摊费用摊销	791,755.65	551,359.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-361,635.92	-673,505.23
固定资产报废损失（减：收益）	1,310,893.95	336,663.97
公允价值变动净损失（减：收益）	-	348,229.67
财务费用（减：收益）	6,140,669.21	8,355,030.32
投资损失（减：收益）	-939,441.48	5,491,752.85
递延所得税资产减少（减：增加）	-368,550.80	-3,393,333.49
递延所得税负债增加（减：减少）	-1,588,518.22	-1,486,787.41
存货的减少（减：增加）	911,241.77	12,566,747.67
经营性应收项目的减少（减：增加）	22,234,137.40	14,810,121.82
经营性应付项目的增加（减：减少）	-14,579,753.71	24,405,429.03
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	110,056,483.93	132,916,602.05

补充资料	2023 年度	2022 年度
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	106,748,220.92	97,298,493.98
减：现金的期初余额	97,298,493.98	89,103,628.29
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	9,449,726.94	8,194,865.69

（2）现金和现金等价物的构成

项　　目	2023 年度	2022 年度
一、现金	106,748,220.92	97,298,493.98
其中：库存现金	94,790.38	110,650.70
可随时用于支付的银行存款	106,653,430.54	97,066,078.03
可随时用于支付的其他货币资金	-	121,765.25
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	106,748,220.92	97,298,493.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

53、所有权或使用权受到限制的资产

项　　目	2023.12.31	2022.12.31	受限原因
货币资金--其他货币资金	54,492,538.76	34,823,000.00	借款质押、购买定期存款、开具银行承兑汇票保证金
应收票据	5,000,000.00	2,180,000.00	票据质押
固定资产	116,071,355.06	110,822,560.66	借款抵押
无形资产	20,691,961.93	21,149,836.06	借款抵押
投资性房地产	33,121,662.52	31,984,379.93	借款抵押
合　　计	229,377,518.27	200,959,776.65	/

54、外币货币性项目

项　　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额

项　　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港元	282,580.99	0.90622	256,080.55
美元	11,069,066.62	7.08270	78,398,878.14
欧元	664,104.69	7.85920	5,219,333.85
英镑	104,383.88	9.04110	943,745.09
澳元	2,374.99	4.84840	11,514.90
瑞士法郎	417,221.58	8.41840	3,512,338.15
应收账款			
其中：港元	1,986,646.72	0.90622	1,800,338.99
美元	1,232,994.29	7.0827	8,732,928.66
欧元	7,591.90	7.8592	59,666.26
英镑	60,080.79	9.0411	543,196.43
瑞士法郎	65.64	8.4184	552.58
应付账款			
其中：港元	3,640,662.53	0.90622	3,299,241.20
美元	9,582.54	7.0827	67,870.26
欧元	89,949.55	7.8592	706,931.50
英镑	216.40	9.0411	1,956.49
短期借款			
其中：美元	8,700,000.00	7.08270	61,619,490.00

六、合并范围的变更

报告期内，公司无合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子　公　司　名　称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞铭丰生物质科技有限公司	广东	广东	生产、销售	100.00	-	设立
东莞铭丰包装有限公司	广东	广东	生产、销售	100.00	-	设立

铭丰包装（香港）有限公司	香港	香港	销售	100.00	-	设立
MINGFENG PACKAGING(USA),INC.	美国	美国	销售	100.00	-	设立
贵州铭丰包装有限公司	贵州	贵州	生产、销售	100.00	-	设立
广东丰泰生物降解材料有限公司	广东	广东	生产、销售	51.00	-	设立
四川铭丰包装有限公司	四川	四川	销售	51.00	-	设立

（2）重要的非全资子公司

报告期内，本公司无重要的非全资子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，公司无发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，公司不存在在合营安排或联营企业中的权益。

4、重要的共同经营

报告期内，公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、银行借款、应付票据、应付账款、衍生金融资产、衍生金融负债等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3、流动性风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4、汇率风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的存款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币、欧元或瑞士法郎计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。公司签署远期外汇合约以达到降低汇率风险的目的。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产-银行理财产品	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	9,887,138.00	9,887,138.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	9,887,138.00	9,887,138.00
（一）衍生金额负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、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

银行理财的净值为直接或间接可观察的输入值。

衍生金融资产和衍生金融负债公允价值系公司根据持有的远期外汇合同锁定汇率与资产负债表日剩余交割期限对应的远期汇率之间的差额折现后确定

3、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

公司持续第三层次公允价值计量的项目为应收票据类，因为信用风险调整因素不是直接可以从市场观察到的输入值，且其期限较短，账面价值与公允价值接近，以其账面价值作为公允价值计量依据。

十、关联方及关联交易

1、本公司的股东情况

本公司的控股股东为赖沛铭，最终控制方为赖沛铭。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况参见“附注七、在其他主体中的权益”。

3、本公司的其他关联方情况

关 联 方 名 称	与 本 公 司 关 系
黄文聪	持有公司 5%以上股权的股东，副总裁，董事
庾润国	董事、董事会秘书
赖适君	董事
梁小敏	董事
邱广华	监事会主席
谢展洪	监事
马一兵	职工代表监事
黄惠华	财务总监
谭波	董事（2022 年 4 月 21 日换届卸任）
黄北星	职工代表监事（2022 年 4 月 21 日换届卸任）
深圳金海岸投资有限公司	持有公司 5%以上股权的股东
东莞铭丰集团有限公司	实控人赖沛铭控制的其他企业
东莞依时名表有限公司	实控人赖沛铭控制的其他企业
广西中冠石业有限公司	实控人赖沛铭控制的其他企业
东莞铭宇科技有限公司	实控人赖沛铭控制的其他企业
东莞铭丰供应链管理有限公司	实控人赖沛铭控制的其他企业
浙江启利兴光可可制品股份有限公司	实控人赖沛铭持有其 45.25%股权，担任其董事
上海世豪金品实业投资有限公司	实控人赖沛铭持有其 20.00%股权

关 联 方 名 称	与 本 公 司 关 系
广西梧州窖藏六堡茶酒业有限公司	实控人赖沛铭间接持有其 19.80%股权
东莞祥铭投资合伙企业（有限合伙）	实控人赖沛铭担任其执行事务合伙人
东莞铭瑞投资合伙企业（有限合伙）	财务总监黄惠华担任其执行事务合伙人
台山市冲蒌镇翠生源农场	副总经理黄文聪担任其经营者
陆丰市永通电讯器材有限公司	监事谢展洪担任其执行董事、经理
东莞烽椿电子商务有限公司	曾为实控人赖沛铭控制的企业，已于 2022 年 10 月注销
浙江佳阳食品有限公司	浙江启利兴光可可制品股份有限公司持有其 83.40%股权，实控人赖沛铭间接持有其 37.3785%股权
绍兴都巴餐饮有限公司	浙江启利兴光可可制品股份有限公司持有其 100.00%股权，实控人赖沛铭间接持有其 45.25%股权
启利国际投资有限公司	实控人赖沛铭担任其董事
东莞市万江车本汽车美容店	实控人赖沛铭配偶的妹妹的配偶赖伟林控制的企业
东莞市万江日富毅日用品店	董事赖适君投资的个体户
东莞铂盈自动化设备科技有限公司	实控人赖沛铭配偶的妹妹的配偶刘军持有该公司 95%的股权，并任其执行董事、经理，企业已于 2022 年 9 月注销
东莞中科中广投资创业有限公司	曾为公司持股 5%以上的股东，2021 年 11 月持股比例降至 2.72%
江苏嘉擎信息技术有限公司	谭波（曾为公司董事）担任其董事
北京博广通联技术有限公司	谭波（曾为公司董事）担任其董事
宁波赢成企业管理合伙企业（有限合伙）	谭波（曾为公司董事）担任其执行事务合伙人

注：关键管理人员包括公司董事、监事和高级管理人员；与其关系密切的家庭成员指在处理与公司的交易时有可能影响某人或受其影响的家庭成员。

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
东莞铭丰供应链管理有限公司	包装物销售	-	95,575.22
上海世豪金品实业投资有限公司	包装物销售	-	150,442.48
广西梧州窖藏六堡茶酒业有限公司	包装物销售	265,486.73	-
合 计	/	265,486.73	246,017.70

采购商品/接受劳务情况表

关　　联　　方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
东莞铭宇科技有限公司	采购礼品	478,298.00	1,119,144.00
东莞铭丰供应链管理有限公司	采购礼品	30,520.00	459,900.00
东莞依时名表有限公司	采购礼品	57,240.00	149,021.40
东莞市万江车本汽车美容店	洗车费	11,046.00	10,435.00
合　　计	/	577,104.00	1,738,500.40

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保权方	担保方	被担保方	担保额度	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
兴业银行股份有限公司东莞分行	东莞铭丰集团有限公司、赖沛铭、何瑞珍	铭丰股份	45,000,000.00	2022.10.27	2025.10.27	否（注 1）
中国银行股份有限公司东莞分行	赖沛铭	铭丰股份	20,000,000.00	2022.11.09	2027.11.08	否（注 2）
东莞银行股份有限公司东莞分行	赖沛铭、何瑞珍	铭丰股份	200,000,000.00	2021.02.10	2031.02.09	否（注 3）
东莞银行股份有限公司东莞分行	赖沛铭、何瑞珍	铭丰股份	320,000,000.00	2021.06.29	2031.06.28	否（注 3）
东莞银行股份有限公司东莞分行	黄文聪	铭丰股份	200,000,000.00	2021.02.10	2031.02.09	否（注 3）
东莞银行股份有限公司东莞分行	黄文聪	铭丰股份	320,000,000.00	2021.06.29	2031.06.28	否（注 3）
广发银行股份有限公司东莞分行	赖沛铭	铭丰股份	35,000,000.00	2023.08.16	2027.02.20	否（注 4）

注：1、截至报告期末，该担保事项下本公司向兴业银行股份有限公司东莞万江支行短期借款余额 10,000,000.00 元。

2、截至报告期末，该担保事项下本公司中国银行股份有限公司东莞分行借款无余额。

3、截至报告期末，该担保事项下本公司向东莞银行股份有限公司东莞分行长、短期借款余额人民币 53,590,862.50 元，美元 8,700,000.00 元，折合人民币 61,619,490.00 元。

4、截至报告期末，该担保事项下本公司向广发银行股份有限公司东莞万江支行短期借款余额 10,000,000.00 元。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西梧州窖藏六堡茶酒业有限公司	1,130,000.00	430,000.00	931,000.00	279,300.00

（2）应付项目

公司本年度无对关联方的应付款项。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、或有事项

公司不存在应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

2023 年 10 月 29 日，公司第三次临时股东大会决议通过《关于全资子公司建设项目暨签署项目协议的议案》，公司全资子公司东莞铭丰生物质科技有限公司拟使用自有或自筹资金在自有地块上建设“铭丰生物质环保材料及制品、纸板及制品智能制造和运营中心项目”，项目投资总额预计 5.5 亿元。同时，公司计划对该自有地块上原有建筑进行拆除。公司已对该部分房屋建筑物计提了 22,021,978.62 元的固定资产减值准备。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

项　　目	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额
1 年以内	95,449,129.07	112,220,833.19
1-2 年	6,389,578.34	10,975,249.48
2-3 年	3,579,726.57	16,154,477.23
3 年以上	20,351,011.18	15,294,067.73
小计	125,769,445.16	154,644,627.62
减：坏账准备	30,593,302.95	38,916,361.59
合　　计	95,176,142.21	115,728,266.03

（2）应收账款分类披露：

类　　别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	21,727,930.88	17.28	21,727,930.88	100.00	-
按组合计提坏账准备	104,041,514.28	82.72	8,865,372.07	8.52	95,176,142.21
其中：销售客户	96,567,180.16	76.78	8,865,372.07	9.18	87,701,808.09
合并报表范围内公司	7,474,334.12	5.94	-	-	7,474,334.12
合　　计	125,769,445.16	100.00	30,593,302.95	24.32	95,176,142.21

类　　别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	31,229,075.88	20.19	31,229,075.88	100.00	-
按组合计提坏账准备	123,415,551.74	79.81	7,687,285.71	6.23	115,728,266.03
其中：销售客户	108,154,062.25	69.94	7,687,285.71	7.11	100,466,776.54
合并报表范围内公司	15,261,489.49	9.87	-	-	15,261,489.49

合　　计	154,644,627.62	100.00	38,916,361.59	25.17	115,728,266.03

（3）按单项计提坏账准备：

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
宝泉钱币投资有限公司	20,929,198.86	20,929,198.86	100.00	款项回收存在重大不确定性
北京同仁堂(亳州)饮片有限责任公司	285,000.00	285,000.00	100.00	款项回收存在重大不确定性
都匀毛尖茶业有限责任公司	203,725.00	203,725.00	100.00	合同纠纷，已提起诉讼
信阳市鸡公山酒业有限公司	107,662.00	107,662.00	100.00	款项回收存在重大不确定性
江西大米智联网络有限公司	106,845.02	106,845.02	100.00	合同纠纷，已提起诉讼
江西省泸忆阿胶制品有限公司	95,500.00	95,500.00	100.00	合同纠纷，已提起诉讼
合计	21,727,930.88	21,727,930.88	100.00	/

（4）按组合计提坏账准备：

组合 1：销售客户

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	88,031,191.55	4,401,559.56	5.00
1-2 年	5,361,913.74	1,608,574.12	30.00
2-3 年	637,672.96	318,836.48	50.00
3 年以上	2,536,401.91	2,536,401.91	100.00
合计	96,567,180.16	8,865,372.07	9.18

组合 2：合并报表范围内公司

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	7,132,937.52	-	-
1-2 年	341,396.60	-	-
合计	7,474,334.12	-	-

（5）报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　　别	2022.12.31	本期变动金额			2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	

类　　别	2022.12.31	本期变动金额			2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	31,229,075.88	107,662.00	9,608,807.00	-	21,727,930.88
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,687,285.71	1,209,584.84	-	31,498.48	8,865,372.07
合　　计	38,916,361.59	1,317,246.84	9,608,807.00	31,498.48	30,593,302.95

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
北京同仁堂(亳州)饮片有限责任公司	7,567,227.00	款项已收回	现金	原预计无法收回
宝泉钱币投资有限公司	2,041,580.00	款项已收回	现金	原预计无法收回
合　　计	9,608,807.00	--	--	--

（6）报告期内实际核销的应收账款情况：

本年度核销的应收账款金额 31,498.48 元，为无法收回的货款。

（7）报告期各期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单　　位　　名　　称	与本公司关系	金　　额	年 限	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
宝泉钱币投资有限公司	客户	20,929,198.86	1 至 2 年、2-3 年、3 年以上	16.64	20,929,198.86
帝亚吉欧集团	客户	8,196,004.11	1 年以内	6.52	409,800.21
爱丁顿集团	客户	6,551,690.79	1 年以内	5.21	327,584.54
福建白大师茶业有限公司	客户	5,228,900.00	1 年以内	4.16	261,445.00
东莞市馨忆包装有限公司	客户	4,541,814.95	1 年以内	3.61	227,090.75
合　　计	/	45,447,608.71	/	36.14	22,155,119.36

（8）报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（9）报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账　　龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	53,221,408.76	45,271,464.30
1-2 年	1,199,742.79	60,383,443.80
2-3 年	17,733,769.45	45,866,566.87
3 年以上	44,891,760.07	532,680.00
小计	117,046,681.07	152,054,154.97
减：坏账准备	9,974,380.18	1,277,414.38
合　　计	107,072,300.89	150,776,740.59

（2）其他应收款按款项性质分类情况：

款　项　性　质	2023.12.31	2022.12.31
并表方往来	97,876,466.90	129,122,112.21
借款	17,759,263.84	20,900,266.67
保证金及押金	578,160.00	1,293,960.00
代扣代缴职工款	371,829.29	478,793.45
其他	460,961.04	259,022.64
合　　计	117,046,681.07	152,054,154.97

（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	1,277,414.38	-	-	1,277,414.38
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-627,008.00	-	627,008.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	9,125,923.21	9,125,923.21
本期转回	428,957.41	-	-	428,957.41
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	221,448.97	-	9,752,931.21	9,974,380.18

（4）报告期各期计提、转回（或收回）坏账准备情况

类　　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	9,752,931.21	-	-	9,752,931.21
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,277,414.38	-	1,055,965.41	-	221,448.97
合　　计	1,277,414.38	9,752,931.21	1,055,965.41	-	9,974,380.18

（5）报告期内，实际核销的其他应收款情况：无

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单　位　名　称	款项的性质	金　额	账　龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备的期末余额
东莞铭丰生物质科技有限公司	并表方往来款	49,799,291.40	4 年以内	42.55	-
贵州铭丰包装有限公司	并表方往来款	45,431,586.52	1 年以内	38.81	-
毕节七星关工业发展有限公司	借款	16,254,885.34	3 年以内	13.89	9,752,931.20
铭丰包装（香港）有限公司	并表方往来款	2,645,588.98	1 年以内	2.26	-
云南技力通包装有限公司	借款	1,504,378.50	1 年以内	1.29	45,131.36
合　　计	/	115,635,730.74	/	98.80	9,798,062.56

（7）报告期内无涉及政府补助的、因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（8）报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资列示：

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	110,576,867.00	-	110,576,867.00	110,426,867.00	-	110,426,867.00
对联营、合营企	-	-	-	-	-	-

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
业投资						
合计	110,576,867.00	-	110,576,867.00	110,426,867.00	-	110,426,867.00

（2）对子公司的投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞铭丰生物质科技有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
东莞铭丰包装有限公司	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00	-	-
铭丰包装（香港）有限公司	823,407.00	-	-	823,407.00	-	-
MINGFENG PACKAGING(USA),INC.	3,153,460.00	-	-	3,153,460.00	-	-
贵州铭丰包装有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
四川铭丰包装有限公司	2,550,000.00	-	-	2,550,000.00	-	-
广东丰泰生物降解材料有限公司	400,000.00	150,000.00	-	550,000.00	--	-
合　　计	110,426,867.00	150,000.00	-	110,576,867.00	-	-

（3）报告期内，公司不存在对联营、合营企业投资的情形。

4、营业收入及营业成本

项　目	2023 年度		2022 年度	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	586,520,206.71	449,709,571.79	636,989,273.91	506,327,007.65
其他业务	6,856,081.54	3,611,458.70	4,348,486.01	3,299,934.49
合　计	593,376,288.25	453,321,030.49	641,337,759.92	509,626,942.14

5、投资收益

项　　目	2023 年度	2022 年度
远期外汇合约收益（负数表示损失）	806,608.22	-5,884,989.10
银行理财产品收益	66,167.12	367,822.39
合　　计	872,775.34	-5,517,166.71

十五、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项　　目	2023 年度	2022 年度
1、非流动资产处置收益	361,635.92	673,505.23
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,886,048.84	2,534,075.24
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	29,908.50	2,590,080.00
5、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	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	132,833.26	393,236.25
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
12、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	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	806,608.22	-6,233,218.77
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,608,807.00	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-

项　　目	2023 年度	2022 年度
17、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	-	-
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-
20、除上述各项之外的营业外收入和营业外支出	548,823.65	197,263.65
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-22,021,978.62	238,759.00
小　　计	-8,647,313.23	393,700.60
减：非经常性损益相应的所得税	2,081,275.73	260,316.28
减：少数股东损益影响数	26,447.31	1,429.95
非经常性损益影响的净利润	-10,755,036.27	131,954.37
归属于母公司普通股股东的净利润	24,784,914.85	26,576,958.15
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	35,539,951.12	26,445,003.78

其他说明：其他符合非经常性损益定义的损益项目为公司全资子公司铭丰生物质计划对原有建筑进行拆除，对该部分房屋建筑物计提了 22,021,978.62 元的固定资产减值损失，详见“附注十三、其他重要事项”。

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
2023 年度	归属于公司普通股股东的净利润	7.11%	0.32	0.32
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.19%	0.47	0.47
2022 年度	归属于公司普通股股东的净利润	8.25%	0.35	0.35
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.21%	0.35	0.35

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动资产处置损益	361,635.92
3、计入当期损益的政府补助与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	1,886,048.84
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	29,908.5
7、委托他人投资或管理资产的损益	132,833.26
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	806,608.22
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	9,608,807
20、除上述各项之外的营业外收支净额	548,823.65
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-22,021,978.62
非经常性损益合计	-8,647,313.23
减：所得税影响数	2,081,275.73
少数股东权益影响额（税后）	26,447.31
非经常性损益净额	-10,755,036.27

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用