



兴中股份

NEEQ: 872519

安徽兴中新材料股份有限公司

Anhui Xingzhong New Materials Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人汪鸿、主管会计工作负责人李坡及会计机构负责人（会计主管人员）李坡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、亚太（集团）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	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	109

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	指	安徽兴中新材料股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
《公司章程》	指	《安徽兴中新材料股份有限公司章程》
董事会	指	安徽兴中新材料股份有限公司董事会
监事会	指	安徽兴中新材料股份有限公司监事会
股东大会	指	安徽兴中新材料股份有限公司股东大会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年度 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
鸿泰、子公司、全资子公司	指	安徽鸿泰塑业科技有限公司
PP	指	聚丙烯（polypropylene），由丙烯聚合而制得的一种热塑性树脂
PE	指	聚乙烯（polyethylene），由乙烯经聚合制得的一种热塑性树脂
CPP 薄膜	指	流延聚丙烯薄膜（cast polypropylene），也称未拉伸聚丙烯薄膜，按用途不同可分为通用 CPP（General CPP，简称 GCPP）薄膜、镀铝级 CPP（Metalize CPP，简称 MCPP）薄膜和蒸煮级 CPP（Retort CPP，简称 RCPP）薄膜等

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽兴中新材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Xingzhong New Materials Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	汪鸿	成立时间	2011 年 11 月 23 日
控股股东	控股股东为（汪鸿）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（汪鸿），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-橡胶和塑料制品（C29）-塑料制品业（C292）-塑料薄（C2921）		
主要产品与服务项目	塑料薄膜及包装袋的生产与销售		
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	兴中股份	证券代码	872519
挂牌时间	2017 年 12 月 29 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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	汪鸿	联系地址	安徽省安庆市怀宁县工业园经一路
电话	18155607686	电子邮箱	ahxzbz@163.com
传真	0556-4669191		
公司办公地址	安徽省安庆市怀宁县工业园经一路	邮政编码	246100
公司网址	www.dqbzlm.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	913408225861414677		
注册地址	安徽省安庆市怀宁县高河镇工业园经一路		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专注于塑料薄膜及包装袋的生产及销售，经过几年的发展，已经形成了成熟的采购、生产、销售模式。

1、采购模式

公司的原材料主要为聚丙烯、聚乙烯等化工原料，采购来源既有国内也有国外。国内的一般采购自化工企业，包括中石油、中石化等生产企业以及化工经销企业，国外采购一般通过贸易公司。公司近几年来在塑料制品行业积累了丰富的经验，拥有稳定的购货渠道。

公司采购根据生产部门提出的采购需求及市场行情来定，无固定周期，采购订单多，单笔订单金额小。公司库存原材料一般能够保证一周的生产需要，在市场价格偏低的时候会加大采购量。目前，公司原材料的供应商大多数是化工企业，一般交易方式为现款现货，对方收到公司货款后开始发货，不存在延期支付情形。由于供应商距离远近不同，从生产部门提出采购需求到材料送达的周期也不同，平均在 3-4 天，能够满足公司正常生产所需。

在质量保证方面，材料送达公司后，公司会组织验货，在材料入库之前同样会进行检验。如果采购新品种材料或者是新合作的供应商，公司会先采购 2-3 吨试用，在确保质量的情况下再进行大批量采购。

2、生产模式

公司采取的是“以销定产”的生产模式，根据客户订单安排生产计划，目前公司流延膜生产线产能基本能够满足客户需求。由于公司生产的产品类型、规格众多，客户需求的产品规格不稳定，公司每种规格的产品都保持有一定量的库存。在客户下达订单后，如果库存充足，即以库存交货，交货期大概在 3-4 天；如果库存量不够，即下达生产计划，交货期通常在 7 天左右。

对于塑料薄膜类产品，在接到客户订单后，销售员拟定销售合同，与客户确认规格、数量、价格等信息，经审核后双方签约，并下达生产计划。生产过程中，在保证交货期的情况下，同类型、同规格的产品尽量安排同时生产，以减少生产线上产品更换的频率以及原材料的浪费。流延膜生产完成后，根据客户订单的要求进行分切，经称重、打包后发货。

对于包装袋类产品，在上述制膜流程上增加印刷、制袋程序后发货。至于分切产生的边角料，公司也会进行回收利用，重新投入生产，在保证质量的前提下，尽量降低生产成本。

3、销售模式

目前，公司主要产品为 CPP 薄膜及塑料包装袋，销售至包装印刷公司、食品生产厂家、生活用纸生产厂家等。由于公司能够自主生产 CPP 薄膜，对外销售塑料包装袋的价格具有一定的优势，且公司拥有产膜、制版、印刷、制袋的完整生产线，供货速度快、产品质量稳定，发展了一批长期合作的客户，客户群体相对稳定。

由于塑料薄膜产品属于消耗品，基本上不提供售后服务。公司根据客户样品要求、行业规范进行生产，在产品出厂前进行性能检测，能够确保产品的质量符合要求。如果确实产品质量存在瑕疵，公司提供退换货服务。若是因为运输过程中造成产品损坏，公司向客户赔付后相应地也会向运输方追偿。

(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

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1. 2019年9月3日安经信中小企函〔2019〕207号文件认定为市级专精特新中小企业。 2. 2018年11月申报高新技术企业，2021年9月复审通过，有效期三年。

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	57,247,678.35	63,724,776.38	-10.16%
毛利率%	9.81%	11.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,347,139.74	304,089.46	-543.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,406,258.93	214,261.71	-756.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.30%	1.60%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.62%	1.13%	-
基本每股收益	-0.07	0.02	-450.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	82,223,672.00	80,188,296.50	2.54%
负债总计	64,449,270.09	61,066,754.85	5.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,774,401.91	19,121,541.65	-7.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.96	-7.29%
资产负债率%（母公司）	68.85%	65.02%	-
资产负债率%（合并）	78.38%	76.15%	-
流动比率	0.87	0.91	-
利息保障倍数	-0.15	1.08	-
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	-6,083,806.79	-5,419,530.80	-12.26%
应收账款周转率	2.79	3.93	-
存货周转率	2.09	3.12	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.54%	21.65%	-
营业收入增长率%	-10.16%	10.59%	-
净利润增长率%	-543.01%	-127.45%	-

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	1,510,674.43	1.84%	1,187,548.04	1.48%	27.21%
应收票据	1,677,400.00	2.04%	2,477,075.00	3.09%	-32.28%
应收账款	21,919,932.10	26.66%	19,095,714.95	23.81%	14.79%
存货	28,353,960.18	34.48%	26,444,392.96	32.98%	7.22%
其他应付款	20,634,493.59	25.1%	15,733,011.63	19.62%	31.15%
投资性房地产	4,961,368.24	6.03%	5,149,824.09	6.42%	-3.66%
固定资产	17,710,623.13	21.54%	17,783,043.22	22.18%	-0.41%
在建工程	0.00	0.00%	464,601.75	0.58%	-100.00%
无形资产	2,815,465.41	3.42%	2,916,924.16	3.64%	-3.48%
短期借款	34,276,099.98	41.69%	31,111,000.00	38.80%	10.17%
长期借款	297,876.01	0.36%	2,035,242.60	2.54%	-85.36%
资产总计	82,223,672.00	-	80,188,296.50	-	2.54%

项目重大变动原因：

1.其他应付款：本期期末金额20,634,493.59元，上年期末金额15,733,011.63元，本期较上期增加了31.15%，原因是客户账期拉长，采购原材料时代垫往来款较上期有所增加。

(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	57,247,678.35	-	63,724,776.38	-	-10.16%
营业成本	51,628,934.21	90.19%	56,326,663.33	88.39%	-8.34%
毛利率%	9.81%	-	11.61%	-	-
销售费用	585,324.48	1.02%	347,908.96	0.55%	68.24%
管理费用	1,246,627.80	2.18%	1,397,516.07	2.19%	-10.80%
研发费用	2,516,108.24	4.40%	2,643,185.75	4.15%	-4.81%
财务费用	1,814,947.37	3.17%	1,449,282.13	2.27%	25.23%
信用减值损失	-1,283,292.90	-2.24%	-1,135,357.54	-1.78%	-13.03%
其他收益	147,036.54	0.26%	155,705.32	0.24%	-5.57%
投资收益	-121,998.46	-0.21%	-8.03	0.00%	-1,519,183.44%

公允价值变动收益	0.00	0.00%	60,620.19	0.10%	-100.00%
营业利润	-2,000,178.39	-3.49%	469,613.67	0.74%	-525.92%
营业外收入	2,231.78	0.00%	324,744.11	0.51%	-99.31%
营业外支出	90,149.13	0.16%	683,527.16	1.07%	-86.81%
净利润	-1,347,139.74	-2.35%	304,089.46	0.48%	-543.01%

项目重大变动原因：

本期无占营业收入 10%以上的重大变动事项。

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	56,842,173.75	63,353,063.84	-10.28%
其他业务收入	405,504.60	371,712.54	9.09%
主营业务成本	51,481,713.41	56,151,710.59	-8.32%
其他业务成本	147,220.80	174,952.74	-15.85%

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
Cpp 膜	40,242,436.25	35,758,194.07	11.14%	-9.84%	-7.43%	-2.31%
包装袋	16,599,737.50	15,723,519.34	5.28%	-12.24%	-10.22%	-2.12%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本期收入构成没有重大变动

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	桐城市万方纸塑包装有限公司	2,410,715.20	4.21%	否
2	桐城市启胜包装有限公司	1,404,042.00	2.45%	否
3	湖北仙福纸业业有限公司	1,298,711.87	2.27%	否
4	桐城市华琨塑业有限公司	1,819,584.24	3.18%	否
5	安徽亚欧保温节能材料有限公司	1,123,447.80	1.96%	否
合计		8,056,501.11	14.07%	-

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	四联创业集团股份有限公司	3,272,765.00	10.61%	否
2	江苏瑞利化工有限公司	2,995,702.50	9.71%	否
3	上海四联飞扬化工新材料有限公司	2,991,820.00	9.70%	否
4	平驰科技（天津）有限公司	2,671,500.00	8.66%	否
5	武汉欣联创塑化有限公司	1,649,571.75	5.35%	否
合计		13,581,359.25	44.03%	-

（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	-6,083,806.79	-5,419,530.80	-12.26%
投资活动产生的现金流量净额	-297,646.46	-2,889,628.38	89.70%
筹资活动产生的现金流量净额	7,260,366.57	6,892,755.65	5.33%

现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额：本期较上期增加 89.70%，主要原因为本期减少了设备的购置。

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
安徽鸿泰塑业科技有限公司	控股子公司	制造销售塑料包装材料	10,000,000	18,032,669.76	-2,222,034.19	8,179,981.91	-640,261.21

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	0	0	不存在
其他产品	自有资金	67,187.55	0	不存在
合计	-	67,187.55	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
实际控制人不当控制的风险	公司股东汪鸿享有公司共 97.5%股份的表决权，为公司实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。应对措施：公司将进一步完善法人治理结构，通过对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。
原材料价格波动风险	作为塑料包装制造类企业，公司生产所需原材料主要为聚丙烯、聚乙烯等。以上原材料价格与国际原油价格高度相关。报告期内，国际原油价格处于波动下降趋势，虽然公司从 2016 年开始根据市场行情择时储备原材料，但不排除后期价格进一步下降的可能性，公司产品在成本方面有可能因此失去竞争力。另外，公司与供应商、客户均未签订约定商品价格的协议，因此原材料价格的波动将影响企业的生产成本和盈利水平。应对措施：公司将加强与供应商、客户的合作关系，签订框架性协议的同时，就商品价格达成约束性条款，以此将原材料价格水平和产品价格水平维持在合理区间内，保证公司整体的盈利水平。
应收账款回收风险	公司销售货物时通常给予客户一定的信用期，客户收到公司发

	出的货物及开具的发票后在 30-60 日内陆续支付货款。公司 2023 年末的应收账款净额为 21,919,932.10 元，占当期期末资产总额的比例为 26.66%。如果公司主要客户的经营情况、商业信用发生重大不利变化，公司应收账款产生坏账的可能性将增加。应对措施：公司在积极开拓市场的同时，保持与客户的良好沟通，按照合同约定及时催收款项；同时，公司结合客户结算方式等特点，制定了较为谨慎、符合公司实际情况和行业特点的坏账政策。
营运资金风险	2023 年 12 月 31 日，公司的资产负债率为 78.38%；2023 年度公司的经营活动产生的现金流量净额为-6,083,806.79 元。公司采购原材料以先款后货的模式进行，而销售产品一般给予客户一定的信用期。另外，公司融资渠道有限，主要依赖于银行短期借款、股东增资等融资渠道，资产负债率相对较高、经营活动现金流量趋紧张。若未来金融政策、上下游客户结算模式等发生不利于公司及相关行业的变化，可能会对公司发展产生一定的影响。应对措施：一方面，公司不断加强应收账款管理，制定了较为谨慎、符合公司实际情况和运行特点的坏账政策，保证客户回款的及时性；另一方面，公司在保持与银行等传统金融机构合作的同时，积极探索资本市场，拓展融资渠道。
抵押担保风险	2023 年末，公司共向银行申请授信 34,573,975.99 元，公司绝大部分固定资产都用于抵押。如果公司不能按期归还银行本息，将面临固定资产被银行或担保公司强制扣留或拍卖的风险，进而影响公司的正常生产经营。应对措施：公司要合理规划资金运用，保证按期归还银行本息，注重自身信用的重要性。
公司治理的风险	股份公司设立以来，公司建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定了适应企业现阶段发展的内部管理制度和风险控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司规范治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续健康发展的风险。应对措施：公司将继续严格按照《公司法》、《公司章程》及相关规定规范运作“三会”，完善法人治理结构。公司管理层将在今后加强学习，在日常经营管理中严格执行各项内部规章制度，使公司朝着更加规范化的方向发展。
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	三.二.(一)
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	
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.(三)
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.(四)
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	

(一) 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

(一)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否为挂牌	是否履行必要的决策
----	------	------	--------	------	------	------	-----------	-----------

			责任的金额		起始	终止		公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	程序
1	安徽鸿泰塑业科技有限公司	9,500,000.00	0	9,500,000.00	2023年8月18日	2024年8月17日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	9,500,000.00	0	9,500,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

目前担保合同履行良好，未有明显迹象表明有可能承担连带清偿责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	9,500,000.00	9,500,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	9,500,000.00	9,500,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	612,799.05	612,799.05
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

安徽兴中新材料股份有限公司及子公司经营情况稳定，资信状况良好，公司承担担保责任的风险可控，不会对公司持续经营能力、损益及资产状况造成不良影响。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	-------	------	------	------	--------	--------

	期	日期				况
董监高	2017年5月 24日	-	挂牌	同业竞争 承诺	承诺不构成同业 竞争	正在履行中
董监高	2017年5月 24日	-	挂牌	关联交易	规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)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
房屋建筑物	固定资产	抵押	16,513,115.32	20.08%	银行借款抵押
机器设备	固定资产	抵押	22,073,520.00	26.85%	银行借款反担保
土地使用权	无形资产	抵押	2,815,465.41	3.42%	银行借款抵押
总计	-	-	41,402,100.73	50.35%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司固定资产、无形资产抵押为公司正常流动资金贷款所需，上述资产可正常使用，对公司正常经营无影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100%	0	20,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	17,300,000	86.50%	0	17,300,000	86.50%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	汪鸿	17,300,000	0	17,300,000	86.50%	17,300,000	0	0	0
2	怀宁鼎雄投资发展合伙企业（有限合伙）	2,200,000	0	2,200,000	11.0%	2,200,000	0	0	0
3	汪文明	500,000	0	500,000	2.50%	500,000	0	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	20,000,000	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：怀宁鼎雄投资发展合伙企业（有限合伙人）执行事务合伙人为汪鸿。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人为汪鸿。汪鸿先生直接持有公司股份 17,300,000 股， 作为怀宁鼎雄投资发展合伙企业（有限合伙人）执行事务合伙人，行使公司 2,200,000 股股份的表决权，合计享有的表决权占公司股份总额的 97.5%。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
汪鸿	董事长、总经理、董事会秘书	男	1970年9月	2021年3月30日	2024年3月29日	17,300,000	0	17,300,000	86.5%
王美云	董事	女	1970年10月	2021年3月30日	2024年3月29日	-	-	-	-
冯小飞	董事	男	1989年6月	2024年1月4日	2024年3月29日	-	-	-	-
查永进	董事	男	1988年11月	2024年1月4日	2024年3月29日	-	-	-	-
张姣姣	董事	女	1987年12月	2021年3月30日	2024年3月29日	-	-	-	-
李坡	财务总监	女	1986年8月	2024年1月4日	2024年3月29日	-	-	-	-
何健	监事会主席	男	1989年7月	2021年3月30日	2024年3月29日	-	-	-	-
张乐进	职工监事	男	1985年11月	2021年3月30日	2024年3月29日	-	-	-	-
操康康	监事	男	1997年8月	2021年3月30日	2024年3月29日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理汪鸿与董事王美云为夫妻关系，其余董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
苏方武	董事	离任	无	个人原因
张燕	董事、财务总监	离任	无	个人原因
冯小飞	无	新任	董事	股东大会选举
查永进	无	新任	董事	股东大会选举
李坡	无	新任	财务总监	董事会聘任

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、冯小飞，男，汉族，安徽桐城市人，1989年6月出生，2008年2月至2018年12月从事个体经营；2019年2月至今，担任公司印刷生产主管。

2、查永进，男，汉族，安徽怀宁人，1988年11月出生，2011年7月至2015年2月在合肥鹏远住宅工业有限公司从事施工员工作，2015年3月至2017年1月在青岛白羽广告有限公司从事设计工作，2017年2月至2018年5月在青岛水源品牌设计有限公司从事设计工作，2018年5月至今担任公司办公室主任职务。

3、李坡，女，汉族，安徽怀宁县人，1986年8月出生，2009年8月至2013年6月，自由职业；2013年6月至2020年3月，担任安徽鸿泰人力资源服务有限公司会计；2021年3月至今，担任公司会计。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	8	3	3	8
生产人员	32	4	6	30
销售人员	4	1	1	4
技术人员	5	0	0	5
财务人员	2	1	1	2
员工总计	51	9	11	49

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	0	0
本科	3	3
专科	6	7
专科以下	42	39
员工总计	51	49

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，公司薪酬政策未有重大变化。
报告期内，培训、招聘按正常的需求进行，无异常。
报告期内，无离退休人员需公司承担费用的情况。

(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

2023 年度，公司按照各项制度规范运行，股东大会、董事会、监事会制度的规范运作情况良好。公司根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。截至报告期末，股份公司和相关人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，可切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

本公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，能够自主运作以及独立承担责任和风险。

业务独立情况

公司业务独立。公司建立了完整的业务流程、拥有独立的生产经营场所以及独立的业务部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。

1.资产完整情况

公司资产完整。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，资产独立、完整，产权清晰。公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。公司没有为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供过担保；公司为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为采取了措施，也做了相应的制度安排。

机构独立情况

公司机构独立。公司依据业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构。公司设立了销售部、财务部、行政部、生产部、采购部等职能部门，各部门之间分工明确，协调合作；公司根据《公司法》等法律法规，建立了较为完善的治理结构；股东大会、董事会和监事会能够按照《公司章程》规范运作；公司具有独立的经营与办公场所，不存在与股东单位混合经营、合署办公的情形。

2.人员独立情况

公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司董事、监事及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在股东单位兼职或领取薪酬，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务；财务人员专职在公司工作并在公司领取薪酬。

3.财务独立情况

公司财务独立。公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立做出财务决策。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。

挂牌公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

1.关于会计核算体系

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

2.关于财务管理体系

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

3.关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况在运营的实际操作中不断改进、不断完善。

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	亚会审字（2024）第 02350011 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	武宜洛	丁云飞
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02350011 号

安徽兴中新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴中股份公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于兴中股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

兴中股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括兴中股份公司 2023 报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

兴中股份公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估兴中股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兴中股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兴中股份公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：武宜洛

中国注册会计师：丁云飞

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,510,674.43	1,187,548.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	67,187.55	85,557.19
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,677,400	2,477,075
应收账款	六、4	21,919,932.10	19,095,714.95
应收款项融资	六、5	124,697.17	213,128.00
预付款项	六、6	1,542,169.90	3,214,772.64

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	199,650.00	67,276.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	28,353,960.18	26,444,392.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	100,641.33	579,680.12
流动资产合计		55,496,312.66	53,365,145.61
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			0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	4,961,368.24	5,149,824.09
固定资产	六、11	17,710,623.13	17,783,043.22
在建工程	六、12		464,601.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13		8,531.40
无形资产	六、14	2,815,465.41	2,916,924.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、15	1,239,902.56	500,226.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,727,359.34	26,823,150.89
资产总计		82,223,672.00	80,188,296.50
流动负债：			
短期借款	六、16	34,276,099.98	31,111,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17		500,000
应付账款	六、18	3,380,058.70	3,749,679.10

预收款项			
合同负债	六、19	2,098,337.46	2,249,954.98
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	326,938.59	319,656.81
应交税费	六、21	141,854.27	244,114.15
其他应付款	六、22	20,634,493.59	15,733,011.63
其中：应付利息			3,439.53
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	1,167,411.34	1,492,602.60
其他流动负债	六、24	1,621,483.87	2,982,697.15
流动负债合计		63,646,677.80	58,382,716.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	297,876.01	2,035,242.60
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	六、26	504,716.28	647,516.12
递延所得税负债			1,279.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		802,592.29	2,684,038.43
负债合计		64,449,270.09	61,066,754.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	896,955.81	896,955.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	200,425.74	200,425.74
一般风险准备			

未分配利润	六、30	-3,322,979.64	-1,975,839.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,774,401.91	19,121,541.65
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		17,774,401.91	19,121,541.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		82,223,672.00	80,188,296.50

法定代表人：汪鸿

主管会计工作负责人：李坡

会计机构负责人：李坡

（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		1,424,575.78	596,805.60
交易性金融资产		67,187.55	75,377.71
衍生金融资产			
应收票据		1,627,400	1,587,075
应收账款	十二、1	15,812,596.47	14,579,905.40
应收款项融资		124,697.17	163,128.00
预付款项		1,410,450.19	1,758,962.21
其他应收款	十二、2	199,650.00	60,230.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,608,148.89	19,771,880.11
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		100,641.33	186,197.21
流动资产合计		44,375,347.38	38,779,561.24
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	十二、3	8,103,000.00	8,103,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,164,288.26	11,258,597.69
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			8,531.40
无形资产		635,298.91	652,090.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		913,067.69	385,142.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,815,654.86	20,407,362.58
资产总计		64,191,002.24	59,186,923.82
流动负债：			
短期借款		24,048,600.00	21,611,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,164,779.27	2,899,719.37
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		206,403.16	202,332.67
应交税费		30,496.27	119,765.99
其他应付款		12,978,298.83	7,315,176.13
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,736,789.67	1,751,825.29
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			500,000.00
其他流动负债		1,524,482.66	1,977,940.29
流动负债合计		43,689,849.86	36,377,759.74
非流动负债：			
长期借款			1,458,333.33
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		504,716.28	647,516.12
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		504,716.28	2,105,849.45
负债合计		44,194,566.14	38,483,609.19

所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		896,955.81	896,955.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		200,425.74	200,425.74
一般风险准备			
未分配利润		-1,100,945.45	-394,066.92
所有者权益（或股东权益）合计		19,996,436.10	20,703,314.63
负债和所有者权益（或股东权益）合计		64,191,002.24	59,186,923.82

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		57,247,678.35	63,724,776.38
其中：营业收入	六、31	57,247,678.35	63,724,776.38
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		57,989,601.92	62,336,122.65
其中：营业成本	六、31	51,628,934.21	56,326,663.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、32	197,659.82	171,566.41
销售费用	六、33	585,324.48	347,908.96
管理费用	六、34	1,246,627.80	1,397,516.07
研发费用	六、35	2,516,108.24	2,643,185.75
财务费用	六、36	1,814,947.37	1,449,282.13
其中：利息费用			1,298,997.39
利息收入			12,116.20

加：其他收益	六、37	147,036.54	155,705.32
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-121,998.46	-8.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、39		60,620.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-1,283,292.90	-1,135,357.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,000,178.39	469,613.67
加：营业外收入	六、41	2,231.78	324,744.11
减：营业外支出	六、42	90,149.13	683,527.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,088,095.74	110,830.62
减：所得税费用	六、43	-740,956.00	-193,258.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,347,139.74	304,089.46
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）		-1,347,139.74	304,089.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,347,139.74	304,089.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,347,139.74	304,089.46
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,347,139.74	304,089.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	0.02

法定代表人：汪鸿

主管会计工作负责人：李坡

会计机构负责人：李坡

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	49,067,696.44	54,936,911.61
减：营业成本	十二、4	43,933,562.03	48,199,511.99
税金及附加		97,475.37	87,949.29
销售费用		576,567.37	320,873.88
管理费用		981,342.34	1,130,455.91
研发费用		2,516,108.24	2,643,185.75
财务费用		1,211,231.38	956,713.68
其中：利息费用			929,570.59
利息收入			11,218.40
加：其他收益		147,028.44	155,705.32
投资收益（损失以“-”号填列）		-122,029.16	-8.03
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）			60,440.71
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-922,139.60	-893,008.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,145,730.61	921,350.75
加：营业外收入		328.78	324,744.11
减：营业外支出		89,401.89	681,768.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,234,803.72	564,326.05

减：所得税费用		-527,925.19	-132,671.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-706,878.53	696,997.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-706,878.53	696,997.60
（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		-706,878.53	696,997.60
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		55,668,235.72	60,527,385.34
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,821.82	567,377.36
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十四）	46,169,399.31	19,059,844.53
经营活动现金流入小计		101,840,456.85	80,154,607.23
购买商品、接受劳务支付的现金		55,951,282.26	58,287,339.81
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		4,139,244.79	3,467,721.11
支付的各项税费		450,487.64	467,086.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	47,383,248.95	23,351,990.51
经营活动现金流出小计		107,924,263.64	85,574,138.03
经营活动产生的现金流量净额		-6,083,806.79	-5,419,530.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		360,000	
取得投资收益收到的现金		210.18	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		360,210.18	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		257,856.64	2,779,628.38
投资支付的现金		400,000.00	110,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		657,856.64	2,889,628.38
投资活动产生的现金流量净额		-297,646.46	-2,889,628.38
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		43,068,000.00	52,501,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	15,284,445.34	17,074,049.54
筹资活动现金流入小计		58,352,445.34	69,575,049.54
偿还债务支付的现金		41,829,846.85	44,649,384.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,684,144.31	1,449,109.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	六、44	7,578,087.61	16,583,800.00
筹资活动现金流出小计		51,092,078.77	62,682,293.89
筹资活动产生的现金流量净额		7,260,366.57	6,892,755.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		878,913.32	-1,416,403.53
加：期初现金及现金等价物余额		602,485.04	2,018,888.57
六、期末现金及现金等价物余额		1,481,398.36	602,485.04

法定代表人：汪鸿

主管会计工作负责人：李坡

会计机构负责人：李坡

(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		49,074,624.11	53,501,230.62
收到的税费返还		2,821.82	126,427.37
收到其他与经营活动有关的现金		26,161,021.84	20,612,855.99
经营活动现金流入小计		75,238,467.77	74,240,513.98
购买商品、接受劳务支付的现金		51,408,842.64	48,197,086.71
支付给职工以及为职工支付的现金		2,699,846.41	2,394,579.72
支付的各项税费		317,932.38	380,725.97
支付其他与经营活动有关的现金		26,139,356.44	25,532,023.87
经营活动现金流出小计		80,565,977.87	76,504,416.27
经营活动产生的现金流量净额		-5,327,510.10	-2,263,902.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		350,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		350,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		157,256.64	348,896.00
投资支付的现金		400,000.00	100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		557,256.64	448,896.00
投资活动产生的现金流量净额		-207,256.64	-448,896.00
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		30,598,000.00	30,561,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		11,514,445.34	8,324,049.54
筹资活动现金流入小计		42,112,445.34	38,885,049.54
偿还债务支付的现金		29,966,300.00	23,981,666.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,081,681.81	960,526.74
支付其他与筹资活动有关的现金		4,638,087.61	12,233,800.00
筹资活动现金流出小计		35,686,069.42	37,175,993.41
筹资活动产生的现金流量净额		6,426,375.92	1,709,056.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		891,609.18	-1,003,742.16
加：期初现金及现金等价物余额		511,742.60	1,515,484.76
六、期末现金及现金等价物余额		1,403,351.78	511,742.60

(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
	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	
一、上年期末余额	20,000,000.00				896,955.81				200,425.74		-1,975,839.90	
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	20,000,000.00				896,955.81				200,425.74		-1,975,839.90	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,347,139.74	
（一）综合收益总额											-1,347,139.74	
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				896,955.81				200,425.74		-3,322,979.64		17,774,401.91

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	20,000,000.00				896,955.81				130,725.98		-2,210,229.60		18,817,452.19

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	20,000,000.00				896,955.81				130,725.98		-2,210,229.60		18,817,452.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									69699.76		234,389.70		304,089.46
（一）综合收益总额											304,089.46		304,089.46
（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													0
（三）利润分配									69699.76		-69699.76		
1．提取盈余公积									69699.76		-69699.76		
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	20,000,000.00				896,955.81				200,425.74		-1,975,839.90		19,121,541.65

法定代表人：汪鸿

主管会计工作负责人：李坡

会计机构负责人：李坡

（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	20,000,000.00				896,955.81				200,425.74		-394,066.92	20,703,314.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				896,955.81				200,425.74		-394,066.92	20,703,314.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-706,878.53	-706,878.53

(一) 综合收益总额											-706,878.53	-706,878.53
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	20,000,000.00				896,955.81				200,425.74	-1,100,945.45	19,996,436.10

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	20,000,000.00				896,955.81				130,725.98		-1,021,364.76	20,006,317.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				896,955.81				130,725.98		-1,021,364.76	20,006,317.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									69699.76		627,297.84	696,997.60
（一）综合收益总额											696,997.60	696,997.60
（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									69699.76		-69699.76	
1. 提取盈余公积									69699.76		-69699.76	
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、本年年末余额	20,000,000.00				896,955.81				200,425.74		-394,066.92	20,703,314.63

2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 企业基本情况

(一) 公司概况

安徽兴中新材料股份有限公司(以下简称“公司”)成立于 2011 年 11 月 23 日, 并于 2017 年 5 月 24 日换取了安庆市工商行政和质量技术监督局颁发的统一社会信用代码为 913408225861414677(1-1)的《营业执照》, 是由怀宁鼎雄投资发展合伙企业(有限合伙)、汪鸿和汪文明出资组建的股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。企业注册地: 安徽省安庆市怀宁县工业园经一路; 法定代表人为汪鸿; 注册资本 2000 万元。

(二) 公司历史沿革

1、有限公司成立

公司成立于 2011 年 11 月 23 日, 由自然人汪鸿与王伟生出资组建, 并取得了由怀宁县工商行政管理局颁发的注册号为 340822000025631(1-1)的《企业法人营业执照》, 初始注册公司名称为安庆市兴中包装有限公司。初始注册资本 200 万, 其中汪鸿认缴 140 万元, 王伟生认缴 60 万元, 其股权结构如下:

出资人名称	注册资本(万元)	出资方式	实收资本(万元)	占注册资本比例(%)
汪鸿	140.00	货币	140.00	70.00
王伟生	60.00	货币	60.00	30.00
合计	200.00		200.00	100.00

初始注册资本于 2011 年 11 月 22 日前一次缴足, 已由桐城中星会计师事务所于 2011 年 11 月 22 日以“桐中星验字(2011)191 号”验资报告予以验证。

2、第一次股权变更及增资

2015 年 03 月 23 日, 经公司股东会决议, 由原自然人股东王伟生将其所持有的公司出资额人民币 60 万元转让给新自然人股东汪文明, 于 2015 年 3 月 18 日签订了股权转让协议。并新增公司注册资本人民币 300 万元, 其中汪鸿认缴人民币 260 万元, 汪文明认缴人民币 40 万元。股权结构如下:

出资人名称	注册资本(万元)	出资方式	实收资本(万元)	占注册资本比例(%)
汪鸿	400.00	货币	400.00	80.00
汪文明	100.00	货币	100.00	20.00
合计	500.00		500.00	100.00

2015 年 02 月 13 日, 经公司股东会决议, 公司经营范围变更为: 塑料薄膜、纸制品来

料加工（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2015 年 11 月 18 日，经公司股东会决议，经营范围变更为：CPP、CPE 流延膜、PE 收缩膜、抗静电膜、无纺布、胶带、纸巾包装卷材、食品机包卷材、PE 袋、PP 袋、编织袋、垃圾袋生产、销售；纸制品生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、第二次增资

2017 年 02 月 20 日，经公司股东会决议，新增公司注册资本人民币 1500 万元，新增部分注册资本均由自然人汪鸿认缴。股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
汪鸿	1900.00	货币	1900.00	95.00
汪文明	100.00	货币	100.00	5.00
合计	2000.00		2000.00	100.00

注册资本的缴纳也经安徽全维会计师事务所于 2017 年 2 月 24 日以“皖全会变验字(2017)019 号”验资报告予以验证。

4、第三次股权变更

2017 年 02 月 27 日，经公司股东会决议，由原自然人股东汪鸿将其所持有的公司出资额人民币 170 万元转让给新股东怀宁鼎雄投资发展合伙企业（有限合伙），并于 2017 年 2 月 27 日签订了股权转让协议；由原自然人股东汪文明将所持有的公司出资额人民币 50 万元转让给新股东怀宁鼎雄投资发展合伙企业（有限合伙），并于 2017 年 2 月 27 日签订了股权转让协议。

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
汪鸿	1,730.00	货币	1,730.00	86.50
怀宁鼎雄投资发展合伙企业（有限合伙）	220.00	货币	220.00	11.00
汪文明	50.00	货币	50.00	2.50
合计	2000.00		2000.00	100.00

经营范围变更为：CPP、CPE 流延膜、PE 收缩膜、抗静电膜、无纺布、胶带、纸巾包装卷材、食品机包卷材、PE 袋、PP 袋、编织袋、垃圾袋、包装装潢印刷品的生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2017 年 3 月 7 日安庆市兴中包装有限公司拟整体变更为安徽兴中新材料股份有限公司（筹），已取得安庆市工商行政和质量技术监督局核发的“（皖工商）登记名预核变字【2017】第 759 号”《企业名称变更核准通知书》。

2017 年 5 月 22 日，经公司股东会决议，企业名称由安庆市兴中包装有限公司变更为安

徽兴新材料股份有限公司，企业类型由有限责任公司变更为股份有限公司。同时，经营范围变更为：新材料科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；光学保护膜、热缩膜、功能薄膜、可降解材料、复合包装材料、塑料制品、包装装潢印刷品的研发、生产、销售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。并换取了统一社会信用代码为 913408225861414677（1-1）的《营业执照》。

（三）公司所处行业、经营范围

公司所处行业：塑料包装制造业；

公司注册地址：安徽省安庆市怀宁县工业园经一路；

公司类型：股份有限公司(非上市)；

营业期限：2011 年 11 月 23 日 不限定期限

法定代表人：汪鸿；

经营范围：新材料科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；光学保护膜、热缩膜、功能薄膜、可降解材料、复合包装材料、塑料制品、包装装潢印刷品的研发、生产、销售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报告由本公司董事会于2024年4月29日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、9 “金融工具”、12 “存货”、29 “收入” 各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34 “重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注14、X“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	正常关联方账款

项 目	确定组合的依据
非关联方账龄组合	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组

③应收款项融资

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

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	正常关联方账款
非关联方账龄组合	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组，包括往来款、备用金、押金保证金等。

11、 应收账款融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（3） 存货的盘存制度为永续盘存制

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按分次摊销法摊销；包装物于领用时按分次摊销法摊销。

13、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

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

14、 长期股权投资

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

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

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

资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，

以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5%	3.17%
办公家具	年限平均法	5	5%	19.00%
生产设备	年限平均法	10	5%	9.50%
电子设备	年限平均法	3-5	5%	31.67%-19.00%

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

17、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

18、 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四 33 “租赁”。

20、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

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

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

其中，土地使用权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（1）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

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

24、 职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本

集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

25、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”

26、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有

在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

27、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

28、 优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合

金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

30、 合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

31、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

32、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

33、 租赁

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

（1） 本集团作为承租人

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团作为承租人：

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。本集团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，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，本集团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，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，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。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团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。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，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。

② 如果租赁为融资租赁，本集团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。本集团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，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①2022 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号，以下简称“解释 16 号”）。解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日期施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产出应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

②执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号）：“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

因执行该项会计处理规定，本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

合并资产负债表

单位：

元

项目	2022-12-31 会计政策 变更前	调整金额	2022-12-31 会计政策 变更后
----	------------------------	------	------------------------

递延所得税负债		1,279.71	1,279.71
盈余公积	200,553.71	-127.97	200,425.74
未分配利润	-1,974,688.16	-1151.74	-1,975,839.9

合并利润表

单位：元

项目	2022 年度会计政策变更 变更前	调整金额	2022 年度会计政策变更 变更后
所得税费用	-194,538.55	1,279.71	-193,258.84

母公司资产负债表

单位：元

项目	2022-12-31 会计政策 变更前	调整金额	2022-12-31 会计政策 变更后
递延所得税负债		1,279.71	1,279.71
盈余公积	200,553.71	-127.97	200,425.74
未分配利润	-392,915.18	-1,151.74	-394,066.92

母公司利润表

单位：元

项目	2022 年度会计政策变更 变更前	调整金额	2022 年度会计政策变更 变更后
所得税费用	-133,951.26	1,279.71	-132,671.55

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税（注 1）	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征。	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征。	15%、25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征。	3%

地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征。	2%
水利基金	应税收入	0.06%
房产税	房屋建筑物初始成本及房租收入计征	0.7×1.2%、12%

注：1、根据财政部、国家税务总局颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本公司的应税货物及修理修配劳务适用的增值税税率为 13%。

2、重要税收优惠及批文：

公司 2021 年 9 月 18 日获得高新技术企业资格，证书编号为：GR202134000556,有效期为 3 年，所得税优惠期为 2021 年度、2022 年度、2023 年度。本年度母公司企业所得税按 15%的税率计缴，子公司安徽鸿泰塑业科技有限公司企业所得税按 25%的税率计缴。

六、合并财务报表项目注释

（以下如无特别说明金额以人民币为单位，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上年同期指 2022 年度）。

1、货币资金

（1）货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	624.16	50,399.33
银行存款	1,480,774.20	552,085.71
其他货币资金	29,276.07	585,063.00
合计	1,510,674.43	1,187,548.04

注：其他货币资金 8052.07 元为鸿泰塑业徽商银行票据保证金，其他货币资金 21224.00 元为兴中股份期货账户保证金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1、理财产品		10,179.48
恒赢(法人版)按日开放式产品(代销建信理财)		10,179.48
2、期货投资	67,187.55	75,377.71
PP2405	67,187.55	75,377.71
合计	67,187.55	85,557.19

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,677,400.00	2,477,075.00
商业承兑汇票		
小 计	1,677,400.00	2,477,075.00

(2) 年末无质押的应收票据

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,298,700.00
商业承兑汇票		
小 计		1,298,700.00

4、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
期末单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	26,221,239.29	100.00	4,301,307.19	16.40
合计	26,221,239.29	100.00	4,301,307.19	16.40

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
期末单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	22,123,538.36	100.00	3,027,823.41	13.69
合计	22,123,538.36	100.00	3,027,823.41	13.69

按组合计提坏账准备的应收账款分类为：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合			
账龄分析法组合	26,221,239.29	4,301,307.19	16.40
合计	26,221,239.29	4,301,307.19	16.40

(续)

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合			
账龄分析法组合	22,123,538.36	3,027,823.41	13.69
合计	22,123,538.36	3,027,823.41	13.69

（2）按坏账计提方法分类列示

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,305,674.60	915,283.73	5.00
1 至 2 年	2,835,799.36	283,579.94	10.00
2 至 3 年	1,383,735.67	415,120.70	30.00
3 至 4 年	1,348,953.81	674,476.91	50.00
4 至 5 年	1,671,149.65	1,336,919.72	80.00
5 年以上	675,926.20	675,926.20	100.00
合 计	26,221,239.29	4,301,307.19	

（续上表）

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,815,477.91	790,773.90	5.00
1 至 2 年	1,978,292.36	197,829.24	10.00
2 至 3 年	1,792,363.31	537,708.99	30.00
3 至 4 年	1,860,035.18	930,017.59	50.00
4 至 5 年	529,379.52	423,503.62	80.00
5 年以上	147,990.08	147,990.08	100.00
合 计	22,123,538.36	3,027,823.41	

② 当期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
预期信用损失	3,027,823.41	1,273,483.78			4,301,307.19
合 计	3,027,823.41	1,273,483.78			4,301,307.19

(3) 本年实际无核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的本年年末余额前五名的应收账款情况。

单位名称	关系	期末余额		
		应收账款	坏账准备	占应收账款总额的比例%
桐城市万方纸塑包装有限公司	非关联方	2,410,715.20	120,535.76	5.00
桐城市启胜包装有限公司	非关联方	1,404,042.00	463,590.99	33.02
湖北仙福纸业业有限公司	非关联方	1,298,711.87	64,935.59	5.00
桐城市华琨塑业有限公司	非关联方	1,819,584.24	181,958.42	10.00
安徽亚欧保温节能材料有限公司	非关联方	1,123,447.80	56,172.39	5.00
合 计		8,056,501.11	887,193.15	11.01

5、 应收款项融资

项目	本年年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	124,697.17	213,128.00
商业承兑汇票		
合 计	124,697.17	213,128.00

6、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	794,940.21	51.55	3,006,238.15	93.51
1 至 2 年	538,895.20	34.94	93,264.00	2.90
2 至 3 年	93,064.00	6.03	36,888.00	1.15
3 年以上	115,270.49	7.47	78,382.49	2.44
合 计	1,542,169.90	100.00	3,214,772.64	100.00

(2) 按预付对象归集的本年年末余额前五名的预付款情况

单位名称	关系	期末余额	占预付款期末余额比例(%)
安庆供销电子商务有限公司	非关联方	598,009.00	38.78
桐城市宜春化工销售有限公司	非关联方	322,116.95	20.89
盐城市顺成晟邦机械有限公司	非关联方	260,000.00	16.86
明日控股(武汉)有限公司	非关联方	209,280.00	13.57

安徽名科新材料科技有限公司	非关联方	101,528.97	6.58
合 计		1,490,934.92	96.68

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	199,650.00	67,276.71
合计	199,650.00	67,276.71

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
期末单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	213,000.00	100.00	13,350.00	6.27
合计	213,000.00	100.00	13,350.00	6.27

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
期末单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	70,817.59	100.00	3,540.88	5.00
合计	70,817.59	100.00	3,540.88	5.00

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收账款分类为:

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合			
账龄分析法组合	213,000.00	13,350.00	6.27
合计	213,000.00	13,350.00	6.27

(续上表)

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)

无风险组合			
账龄分析法组合	70,817.59	3,540.88	5.00
合计	70,817.59	3,540.88	5.00

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	159,000.00	7,950.00	5.00
1-2 年	54,000.00	5,400.00	10.00
合计	213,000.00	13,350.00	6.27

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,817.59	3,540.88	5.00
合计	70,817.59	3,540.88	5.00

(4) 当期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	3,540.88			3,540.88
本期计提	9,809.12			9,809.12
本期转回				
本期核销				
期末余额	13,350.00			13,350.00

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	213,000.00	54,000.00
往来款		16,817.59
合计	213,000.00	70,817.59

(7) 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

单位名称	关系	期末余额		
		其他应收款	占其他应收款合	坏账准备

			计数的比例(%)	
上海铁路印刷有限公司	非关联方	100,000.00	46.95	5,000.00
海铁路物资有限公司	非关联方	59,000.00	27.70	2,950.00
德尔未来科技控股集团股份有限公司	非关联方	50,000.00	23.47	5,000.00
安徽省台客隆连锁超市有限责任公司	非关联方	4,000.00	1.88	400.00
合计		213,000.00	100.00	13,350.00

8、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,597,295.34		25,597,295.34
库存商品	2,756,664.84		2,756,664.84
合计	28,353,960.18		28,353,960.18

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,740,909.58		23,740,909.58
库存商品	2,703,483.38		2,703,483.38
合计	26,444,392.96		26,444,392.96

9、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	100,641.33	577,328.60
预交所得税		2,351.52
合计	100,641.33	579,680.12

10、 投资性房地产

(1) 采用成本计量

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	5,681,550.07	5,681,550.07
2.本期增加金额		
(1) 外购		

项目	房屋、建筑物	合计
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	5,681,550.07	5,681,550.07
二、累计折旧和累计摊销		
1.上年年末余额	531,725.98	531,725.98
2.本期增加金额		
(1) 计提或摊销	188,455.85	188,455.85
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	720,181.83	720,181.83
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,961,368.24	4,961,368.24
2.上年年末账面价值	5,149,824.09	5,149,824.09

注：本期投资性房地产为子公司鸿泰把厂房出租给安徽星光纸业有限公司的厂房部分。

11、 固定资产

(1) 2023 年度固定资产增减变动情况

项目	房屋建筑物	生产设备	电子设备	办公家具	运输设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	10,831,565.25	18,465,638.89	383,016.11	156,451.86	243,690.29	30,080,362.40
2、本年增加金额		1,997,079.60	68,761.06		11,194.69	2,077,035.35
(1) 购置		669,645.97	68,761.06		11,194.69	749,601.72
(2) 在建工程转入		1,327,433.63				1,327,433.63
3、本年减少金额						

项目	房屋建筑物	生产设备	电子设备	办公家具	运输设备	合计
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4、期末余额	10,831,565.25	20,462,718.49	451,777.17	156,451.86	254,884.98	32,157,397.75
二、累计折旧						
1、期初余额	2,204,374.48	9,650,782.08	277,656.28	118,273.84	46,232.50	12,297,319.18
2、本年增加金额	322,856.25	1,730,006.78	45,604.06	7,146.97	43,841.38	2,149,455.44
(1) 计提	322,856.25	1,730,006.78	45,604.06	7,146.97	43,841.38	2,149,455.44
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	2,527,230.73	11,380,788.86	323,260.34	125,420.81	90,073.88	14,446,774.62
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	8,304,334.52	9,081,929.63	128,516.83	31,031.05	164,811.10	17,710,623.13
2、期初账面价值	8,627,190.77	8,814,856.81	105,359.83	38,178.02	197,457.79	17,783,043.22

(2) 期末本公司无未办妥产权证书的固定资产

(3) 期末本公司对固定资产进行检查，未发现减值迹象，故未计提减值准备

(4) 本期受限固定资产主要是机器设备和房屋建筑物用于公司借款的担保抵押，受限明细详见项目注释五、46

12、 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		464,601.75
工程物资		
合计		464,601.75

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电子轴印刷机				464,601.75		464,601.75
合 计				464,601.75		464,601.75

13、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	51,188.42	51,188.42
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	51,188.42	51,188.42
二、累计折旧		
1、年初余额	42,657.02	42,657.02
2、本年增加金额	8,531.40	8,531.40
（1）计提	8,531.40	8,531.40
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	51,188.42	51,188.42
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	8,531.40	8,531.40

14、 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,379,602.50	3,379,602.50
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、本年年末余额	3,379,602.50	3,379,602.50
二、累计摊销		

1、上年年末余额	462,678.34	462,678.34
2、本年增加金额	101,458.75	101,458.75
3、本年减少金额		
4、本年年末余额	564,137.09	564,137.09
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,815,465.41	2,815,465.41
2、期初账面价值	2,916,924.16	2,916,924.16

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	4,301,307.19	726,833.03	3,027,823.41	499,658.05
其他应收款坏账准备	13,350.00	2,002.50	3,540.88	568.22
可抵扣亏损	3,079,800.21	511,067.02		
合计	7,394,457.40	1,239,902.56	3,031,364.29	500,226.27

16、 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	15,656,099.98	11,111,000.00
抵押+保证借款	16,000,000.00	15,999,000.00
信用借款	2,620,000.00	4,000,000.00
合计	34,276,099.98	31,111,000.00

注：（1）报告期内公司向徽商银行安庆怀宁支行融资 162 万元，期限自 2023 年 6 月 26 日至 2024 年 4 月 26 日，固定年利率为 3.65%。为信用借款。

(2) 报告期内公司向中国工商银行怀宁支行融资 850 万元，期限自 2023 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 14 日，固定年利率为 3.70%，由怀宁县中小企业融资担保有限公司提供担保。

(3) 报告期内公司向中国工商银行怀宁支行融资 100 万元，期限自 2023 年 12 月 14 日至 2024 年 12 月 13 日，固定年利率为 3.70%，为信用借款。

(4) 报告期内公司子公司安徽鸿泰塑业科技有限公司向中国建设银行怀宁支行融资 950 万元，期限自 2023 年 8 月 18 日至 2024 年 8 月 17 日，固定年利率为 4.05%，短期借款由汪鸿、王美云、安徽兴中新材料股份有限公司提供保证；并提供抵押，抵押物为皖 2020 怀宁县不动产权第 0011667 号、0011669 号、0011671 号工业房产。

(5) 报告期内公司向中国交通银行融资 400 万元，期限自 2023 年 5 月 25 日至 2024 年 5 月 24 日，年利率为 3.8%。短期借款由汪鸿、王美云、安徽省科技融资担保有限公司提供保证。

17、 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		500,000.00
商业承兑汇票		
合计		500,000.00

18、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
设备款	21,857.84	15,723.86
费用款	400,471.54	247,391.00
货款	2,957,729.32	3,486,564.24
合计	3,380,058.70	3,749,679.10

(2) 按付款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	关系	期末余额	占期末余额比例(%)
台州群彩油墨有限公司	非关联方	747,756.00	22.12
桐城市宜春化工销售有限公司	非关联方	492,717.13	14.58
桐城市金旭包装材料销售有限公司	非关联方	477,093.01	14.11
开源证券股份有限公司	非关联方	290,000.00	8.58

单位名称	关系	期末余额	占期末余额比例(%)
浙江明伟油墨有限公司	非关联方	218,430.00	6.46
合计		2,225,996.14	65.86

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在账龄超过 1 年的重要应付款项。

19、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,098,337.46	2,249,954.98
合计	2,098,337.46	2,249,954.98

20、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	319,656.81	3,973,987.71	3,966,705.93	326,938.59
二、离职后福利-设定提存计划		172,538.86	172,538.86	
合计	319,656.81	4,146,526.57	4,139,244.79	326,938.59

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	319,656.81	3,733,191.85	3,725,910.07	326,938.59
2、职工福利费		145,398.80	145,398.80	
3、社会保险费		90,497.06	90,497.06	
其中：基本医疗保险费		75,515.14	75,515.14	
工伤保险费		14,981.92	14,981.92	
生育保险费				
4、住房公积金		4,900.00	4,900.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、残疾人保障金				
7、短期利润分享计划				
合计	319,656.81	3,973,987.71	3,966,705.93	326,938.59

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		167,301.29	167,301.29	

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
2、失业保险费		5,237.57	5,237.57	
3、企业年金缴费				
合计		172,538.86	172,538.86	

21、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	27,051.84	170,903.21
城建税		3,236.25
教育附加税		3,236.27
印花税	6,504.54	2,282.75
房产税	63,781.25	28,276.69
土地使用税	37,442.39	32,659.28
水利基金	7,074.25	3,519.70
合计	141,854.27	244,114.15

22、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		3,439.53
其他应付款	20,634,493.59	15,729,572.10
合计	20,634,493.59	15,733,011.63

(1) 应付利息分类披露

项目	期末余额	期初余额
短期借款利息		3,439.53
长期借款利息		
合计		3,439.53

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	19,134,493.59	14,229,572.10
质量保证金	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	20,634,493.59	15,729,572.10

23、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,167,411.34	1,492,602.60
合 计	1,167,411.34	1,492,602.60

24、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	272,783.87	292,494.15
已背书未到期票据	1,348,700.00	2,690,203.00
合计	1,621,483.87	2,982,697.15

25、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	297,876.01	1,395,330.73
信用借款		639,911.87
合 计	297,876.01	2,035,242.60

1) 报告期内公司子公司安徽鸿泰塑业科技有限公司向安徽怀宁农村商业银行茶岭支行融资 200 万元，期限自 2023 年 4 月 19 日至 2025 年 4 月 17 日，借款利率 5.65%，为信用借款。

26、 递延收益

项目	期末余额	期初余额
与资产相关政府补助	504,716.28	647,516.12
合计	504,716.28	647,516.12

27、 股本

项目	期初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

28、 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	896,955.81			896,955.81
合计	896,955.81		-	896,955.81

29、 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
提取法定盈余公积	200,425.74			200,425.74
合计	200,425.74			200,425.74

30、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-1,974,688.16	-2,210,229.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,151.74	
调整后年初未分配利润	-1,975,839.90	-2,210,229.60
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,347,139.74	304,089.46
减：提取法定盈余公积		69,699.76
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他内部结转		
年末未分配利润	-3,322,979.64	-1,975,839.90

31、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,842,173.75	51,481,713.41	63,353,063.84	56,151,710.59
其他业务	405,504.60	147,220.80	371,712.54	174,952.74
合计	57,247,678.35	51,628,934.21	63,724,776.38	56,326,663.33

32、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1,491.23	5,732.02
教育附加税	1,491.23	5,732.02
水利基金	31,070.71	34,365.32
印花税	14,739.78	11,674.65
房产税	89,252.69	48,062.54
土地使用税	59,569.30	65,999.86

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	44.88	
合计	197,659.82	171,566.41

33、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	5,866.70	7,503.25
通讯费	9,713.56	9,380.11
福利费	11,803.00	3,730.00
工资	427,234.83	158,125.88
社保	38,133.24	31,238.04
招待费	24,674.60	92,404.00
其他	67,898.55	45,527.68
合计	585,324.48	347,908.96

34、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	487,203.95	489,572.68
福利费	34,788.80	64,959.40
社保	42,439.24	31,238.04
办公费	1,045.00	20,095.00
折旧	122,344.33	144,749.86
土地摊销	101,458.75	101,458.80
服务费	274,716.98	300,000.00
装修费	2,158.42	38,699.50
其他	180,472.33	206,742.79
合计	1,246,627.80	1,397,516.07

35、 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	462,351.73	391,239.08
人工	771,769.27	790,929.89
折旧	557,538.44	652,829.76
其他费用	724,448.80	808,187.02

合计	2,516,108.24	2,643,185.75
----	--------------	--------------

36、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,684,144.31	1,314,299.89
减：利息收入	5,492.06	12,116.20
银行手续费	11,295.12	12,288.44
其他		20,819.44
担保费	125,000.00	113,990.56
合计	1,814,947.37	1,449,282.13

37、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助递延转入	142,799.84	
政府补助	4,236.70	155,705.32
合计	147,036.54	155,705.32

(1) 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助递延转入	142,799.84	142,799.84
政府补助	4,236.70	12,905.48
合计	147,036.54	155,705.32

(2) 计入当期损益的政府补助

受补贴单位名称	补贴内容	资金来源	金额	与资产相关 /与收益相关
安徽兴中新材料股份有限公司	失业保险补助	怀宁县失业保险	4,211.00	与收益相关
安徽兴中新材料股份有限公司	个税退费	中华人民共和国国家金库怀宁县支库	17.60	与收益相关
合计			4,228.60	

38、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	-121,998.46	-8.03
合计	-121,998.46	-8.03

39、 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品		60,620.19
合计		60,620.19

40、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,283,292.90	-1,135,357.54
合计	-1,283,292.90	-1,135,357.54

41、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		280,000.00
其他	2,231.78	44,744.11
合计	2,231.78	324,744.11

计入各期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新三板补贴		280,000.00	与收益相关
合计		280,000.00	

42、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	90,149.13	683,527.16	90,149.13
合计	90,149.13	683,527.16	90,149.13

43、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-740,956.00	-194,538.55
合计	-740,956.00	-194,538.55

44、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,492.06	12,116.20

项目	本期发生额	上期发生额
财政补助收入	4,236.70	292,905.48
代垫往来款	46,159,670.55	18,754,822.85
合计	46,169,399.31	19,059,844.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	11,295.12	12,288.44
付现费用	1,095,195.19	92,057.13
代垫往来款	46,276,758.64	23,247,644.94
合计	47,383,248.95	23,351,990.51

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金收回	495,249.93	
关联方资金往来	14,789,195.41	17,074,049.54
合计	15,284,445.34	17,074,049.54

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		500,000.00
关联方资金往来	7,578,087.61	16,083,800.00
合计	7,578,087.61	16,583,800.00

45、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,347,139.74	304,089.46
加：信用减值损失	1,283,292.90	1,135,357.54
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,337,911.29	2,347,794.75
使用权资产折旧	8,531.40	42,657.02
无形资产摊销	101,458.75	101,458.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-60,620.19
财务费用（收益以“－”号填列）	1,809,144.31	1,449,109.89
投资损失（收益以“－”号填列）	121,998.46	8.03
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-739,676.29	-194,538.55
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,279.71	1,279.71
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,909,567.22	-12,006,341.96
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,963,031.60	-3,870,791.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,642,649.50	5,331,006.35
其他	-142,799.84	
经营活动产生的现金流量净额	-6,083,806.79	-5,419,530.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,481,398.36	602,485.04
减：现金的期初余额	602,485.04	2,018,888.57
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	878,913.32	-1,416,403.53

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,481,398.36	602,485.04
其中：库存现金	624.16	50,399.33
可随时用于支付的银行存款	1,480,774.20	552,085.71
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额		

46、 被抵押、质押的资产情况

资产	账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	16,513,115.32	银行借款抵押
固定资产-冷水机组	605,030.00	银行借款反担保

资产	账面价值	受限原因
固定资产-吹膜机	233,120.00	银行借款反担保
固定资产-吹膜机	199,810.00	银行借款反担保
固定资产-吹膜机	216,460.00	银行借款反担保
固定资产-冷水机	398,670.00	银行借款反担保
固定资产-三层共挤塑料薄膜吹膜机组	1,362,450.00	银行借款反担保
固定资产-冷风机	11,640.00	银行借款反担保
固定资产-吹膜机	248,610.00	银行借款反担保
固定资产-无溶剂复合机	621,530.00	银行借款反担保
固定资产-压缩机	27,970.00	银行借款反担保
固定资产-电晕处理机	345,600.00	银行借款反担保
固定资产-三层共挤流延膜生产线	3,390,150.00	银行借款反担保
固定资产-立式搅拌机	14,110.00	银行借款反担保
固定资产-起重机	468,020.00	银行借款反担保
固定资产-多层共挤流延膜生产设备	4,294,190.00	银行借款反担保
固定资产-滚筒	311,000.00	银行借款反担保
固定资产-滚筒旋转架	199,810.00	银行借款反担保
固定资产-流延棍	196,000.00	银行借款反担保
固定资产-电晕辊	24,640.00	银行借款反担保
固定资产-造粒机	32,550.00	银行借款反担保
固定资产-电晕处理机	728,030.00	银行借款反担保
固定资产-搅拌机配强制喂料系统	16,950.00	银行借款反担保
固定资产-拉力机	16,390.00	银行借款反担保
固定资产-消毒锅	9,830.00	银行借款反担保
固定资产-搬运设备升降作业	19,040.00	银行借款反担保
固定资产-三立印刷机	1,017,050.00	银行借款反担保
固定资产-七色印刷机	1,073,550.00	银行借款反担保
固定资产-印刷机	1,344,060.00	银行借款反担保
固定资产-制袋机	128,000.00	银行借款反担保
固定资产-对折热溶机	169,740.00	银行借款反担保
固定资产-插边机		银行借款反担保
固定资产-底封外补片制袋机		银行借款反担保
固定资产-齿轮箱	15,680.00	银行借款反担保
固定资产-换热器	620.00	银行借款反担保
固定资产-打圆角机	4,290.00	银行借款反担保

资产	账面价值	受限原因
固定资产-版辊	2,440.00	银行借款反担保
固定资产-分切制袋机	560,030.00	银行借款反担保
固定资产-制袋机	316,410.00	银行借款反担保
固定资产-环保设备	45,220.00	银行借款反担保
固定资产-密封性测试仪	5,040.00	银行借款反担保
固定资产-版辊	1,330.00	银行借款反担保
固定资产-锁边机	8,400.00	银行借款反担保
固定资产-环保设备	23,800.00	银行借款反担保
固定资产-控制仪表系统	5,380.00	银行借款反担保
固定资产-起重机	5,180.00	银行借款反担保
固定资产-制袋机	537,620.00	银行借款反担保
固定资产-理袋机	99,440.00	银行借款反担保
固定资产-液压搬运车	6,300.00	银行借款反担保
固定资产-净水设备	2,800.00	银行借款反担保
固定资产-打孔器	38,850.00	银行借款反担保
固定资产-环保设备	95,200.00	银行借款反担保
固定资产-减风增能环保设备	240,010.00	银行借款反担保
固定资产-单切刀制袋机	268,810.00	银行借款反担保
固定资产-变频熟化室	44,800.00	银行借款反担保
固定资产-龙门分切机	1,356,060.00	银行借款反担保
固定资产-2500mm 薄膜分切机	99,440.00	银行借款反担保
固定资产-机械臂	67,800.00	银行借款反担保
固定资产-高速分切机	339,020.00	银行借款反担保
固定资产-叉车 1	48,000.00	银行借款反担保
固定资产-半电动叉车	7,000.00	银行借款反担保
固定资产-液压搬运车	6,300.00	银行借款反担保
固定资产-缠绕膜包装机	20,350.00	银行借款反担保
固定资产-模切机	70,060.00	银行借款反担保
固定资产-粉碎机	7,840.00	银行借款反担保
无形资产-土地使用权	2,815,465.41	银行借款抵押

注：1、抵押权人:中国邮政储蓄银行股份有限公司怀宁县支行;抵押人:安徽兴中新材料股份有限公司;抵押方式:最高额抵押;抵押期限:2021-01-29 至 2027-01-28;债权数额:650 万元;登记证明号:皖(2021)怀宁县不动产证明第 0001211 号;登记时间:2021-03-03;被抵押的产权证

号:皖(2018)怀宁县不动产权第 0000307 号,皖(2018)怀宁县不动产权第 0000161 号, 皖(2018)怀宁县不动产权第 0000160 号。

2、抵押权人:中国建设银行股份有限公司怀宁支行;抵押人:安徽鸿泰塑业科技有限公司;抵押方式:最高额抵押;抵押期限:2021-02-09 至 2024-02-08;债权数额:1100 万元;登记证明号:皖(2021)怀宁县不动产证明第 0000900 号;登记时间:2021-02-09 被押的产权证号:皖(2020)怀宁县不动产权第 0011671 号,皖(2020)怀宁县不动产权第 0011667 号, 皖(2020)怀宁县不动产权第 0011669 号。

3、抵押权人:怀宁县中小企业融资担保有限公司;抵押人:安徽鸿泰塑业科技有限公司;抵押方式:最高额抵押;登记证明号:皖(2021)怀宁县不动产证明第 0000643 号;登记时间:2021-02-02;被抵押的产权证号:皖(2020)怀宁县不动产权第 0011670 号。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		会计处理方法
				直接	间接	
安徽鸿泰塑业科技有限公司	安徽省安庆市	安徽省安庆市	塑料制造业	100%		纳入合并范围

八、 关联方及关联交易

1、本企业的最终控制方情况：

本企业最终控制方：汪鸿

2、 本企业合营和联营企业情况

无。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
怀宁鼎雄投资发展合伙企业（有限合伙）	股东
汪鸿	股东、董事长、总经理
汪文明	股东
王美云	董事
冯小飞	董事
查永进	董事
张姣姣	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
何健	监事会主席
操康康	监事
张乐进	监事
李坡	财务负责人
汪鸿	董秘
苏州市兴中包装有限公司	董事王美云控制的企业

4、 关联方交易情况

（1）本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易事项

（2）本期无关联受托管理/委托管理情况

（3）本期无关联承包情况

（4）本期无关联租赁情况

（5）本期关联担保情况

① 本公司作被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
汪鸿 王美云 安徽兴中新材料股份有限公司	9,500,000.00	2023-8-18	2024-8-17	否
汪鸿 安徽鸿泰塑业科技有限公司	8,500,000.00	2023-9-18	2024-9-14	否
汪鸿	1,000,000.00	2022-4-15	2026-3-15	否
汪鸿 王美云 安徽省科技融资担保有限公司	4,000,000.00	2023-5-25	2024-5-24	否

（6）关联方资金拆借

项目	关联方	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
资金拆入	汪鸿	14,229,572.10	10,172,100.90	15,077,022.39	19,134,493.59
合计		14,229,572.10	10,172,100.90	15,077,022.39	19,134,493.59

5、 关联方往来余额

关联方其他应付款余额

关联方	期末余额	期初余额	备注
汪鸿	19,134,493.59	14,229,572.10	其他应付款
合计	19,134,493.59	14,229,572.10	

九、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日不存在重要的承诺事项。

2、或有事项

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

十、 资产负债表日后事项

本公司本期不存在其他日后事项。

十一、 其他重要事项

本公司本期不存在其他重要事项。

十二、 母公司主要财务报表注释

1、应收账款

(一) 按账龄组合计提坏账方法分类列示：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	19,297,534.11	100	3,484,937.64	18.06	15,812,596.47
关联方组合					
合 计	19,297,534.11	100	3,484,937.64	18.06	15,812,596.47

(续上表)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,152,883.44	100.00	2,572,978.04	15.00	14,579,905.40
其中：账龄组合	17,152,883.44	100.00	2,572,978.04	15.00	14,579,905.40
关联方组合					

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	17,152,883.44	100.00	2,572,978.04	15.00	14,579,905.40

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,683,444.31	685,600.60	5.00
1 至 2 年	1,499,676.26	147,255.21	10.00
2 至 3 年	993,146.04	297,943.81	30.00
3 至 4 年	923,021.65	461,510.83	50.00
4 至 5 年	1,520,876.25	1,216,701.00	80.00
5 年以上	677,369.60	675,926.20	100.00
合 计	19,297,534.11	3,484,937.64	

(续)

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,065,159.52	603,257.97	5.00
1 至 2 年	1,334,161.39	133,416.14	10.00
2 至 3 年	1,366,431.15	409,929.35	30.00
3 至 4 年	1,709,761.78	854,880.89	50.00
4 至 5 年	529,379.52	423,503.62	80.00
5 年以上	147,990.08	147,990.08	100.00
合 计	17,152,883.44	2,572,978.04	

(二) 当期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	2,572,978.04	911,959.60			3,484,937.64
合 计	2,572,978.04	911,959.60			3,484,937.64

(三) 本年年末余额中无应收持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东欠款。

(四) 按欠款方归集的本年年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本单位关系	金额	年限	占总额比例%	坏账准备余额
桐城市万方纸塑包装有限公司	非关联方	2,410,715.20	1 年以内	12.49	120,535.76
桐城市启胜包装有限公司	非关联方	1,404,042.00	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年, 4-5 年	7.28	463,590.99
湖北仙福纸业有限公司	非关联方	1,298,711.87	1 年以内	6.73	64,935.59
桐城市皖东塑业有限公司	非关联方	1,168,984.72	1 年以内	6.06	58,449.24
安徽优信包装有限公司	非关联方	1,089,414.11	1 年以内	5.65	54,470.71
合 计		7,371,867.90		38.20	761,982.29

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	199,650.00	60,230.00
合 计	199,650.00	60,230.00

(一) 按账龄披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
期末单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	213,000.00	100.00	13,350.00	6.27
其中：账龄组合	213,000.00	100.00	13,350.00	6.27
关联方组合				
合计	213,000.00	100.00	13,350.00	6.27

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
期末单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	63,400.00	100.00	3,170.00	5.00
其中：账龄组合	63,400.00	100.00	3,170.00	5.00
关联方组合				
合计	63,400.00	100.00	3,170.00	5.00

(二) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	213,000.00	
往来款		60,230.00
合计	213,000.00	60,230.00

(三) 当期无计提、收回或转回的坏账准备情况

(四) 本期无实际核销的其他应收款情况

(五) 按欠款方归集的本年年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关系	期末余额		
		其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
上海铁路印刷有限公司	非关联方	100,000.00	46.95	5,000.00
海铁路物资有限公司	非关联方	59,000.00	27.70	2,950.00
德尔未来科技控股集团股份有限公司	非关联方	50,000.00	23.47	5,000.00
安徽省台客隆连锁超市有限责任公司	非关联方	4,000.00	1.88	400.00
合计		213,000.00	100.00	13,350.00

3、 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,103,000.00		8,103,000.00	8,103,000.00		8,103,000.00
合 计	8,103,000.00		8,103,000.00	8,103,000.00		8,103,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备本年年末余额
安徽鸿泰塑业科技有限公司	8,103,000.00			8,103,000.00		
合 计	8,103,000.00			8,103,000.00		

4、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	49,067,696.44	43,933,562.03	54,936,911.61	48,199,511.99

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入				
合计	49,067,696.44	43,933,562.03	54,936,911.61	48,199,511.99

十三、 补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
(一) 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分			
(二) 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免			
(三) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	147,036.54	292,905.48	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(五) 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			
(六) 非货币性资产交换损益			
(七) 委托他人投资或管理资产的损益			
(八) 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			
(九) 债务重组损益			
(十) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等			
(十一) 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			
(十二) 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			
(十三) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(十四) 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			
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(十六) 对外委托贷款取得的损益			
(十七) 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			
(十八) 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			
(十九) 受托经营取得的托管费收入			
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87,917.35	-203,077.73	

(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	59,119.19	89,827.75	
减：所得税影响额			
扣除所得税影响后非经常性损益净额	59,119.19	89,827.75	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	59,119.19	89,827.75	

2、净资产收益率及每股收益

2023 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.3024	-0.0674	-0.0674
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.6228	-0.0703	-0.0703

续：

2022 年度	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.6127	0.0153	0.0153
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.1392	0.0108	0.0108

企业名称：安徽兴中新材料股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 4 月 29 日

日期：2024 年 4 月 29 日

日期：2024 年 4 月 29 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税负债		1,279.71	-	-
盈余公积	200,553.71	200,425.74	-	-
未分配利润	-1,974,688.16	-1,975,839.90	-	-
所得税费用	-194,538.55	-193,258.84	-	-

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1、会计政策变更

(1) 2022 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会【2022】31 号，以下简称“解释 16 号”）。解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产出应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准	147,036.54

定额或定量持续享受的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-87,917.35
非经常性损益合计	
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	59,119.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用