

三阳股份

NEEQ : 873118

浙江三阳包装产业股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人郎元峰、主管会计工作负责人潘春燕及会计机构负责人（会计主管人员）潘春燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	90

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。
	-
	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	公司二楼财务室

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、公司、三阳股份	指	浙江三阳包装产业股份有限公司
横路新材	指	芜湖横路新材料科技有限公司（公司全资子公司）
杭州新三贝	指	杭州新三贝贸易有限公司（公司全资子公司）
芜湖三阳	指	芜湖三阳包装材料有限公司（公司全资子公司）
江苏三阳	指	江苏三阳新材料科技有限公司（公司全资子公司）
宣城三阳	指	宣城三阳包装材料有限公司（公司全资子公司）
盛元咨询	指	湖州盛元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
《公司章程》	指	《浙江三阳包装产业股份有限公司公司章程》
股东会、股东大会	指	浙江三阳包装产业股份有限公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
报告期	指	2023 年半年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
瓦楞	指	纸、纸材料的结构形式，呈波浪状，本报告特指纸材料的瓦楞
原纸	指	生产瓦楞纸板的主要组成材料之一
瓦楞纸板	指	指一种多层的粘合体，是由箱板纸和通过瓦楞辊加工成波形的瓦楞纸粘合的板状物，它有很高的机械强度，能经受搬运过程中的碰撞和摔跌，是一种重量轻、强度大、可回收利用的绿色包装纸板。根据需求，瓦楞纸板可以加工成单面瓦楞纸板、三层瓦楞纸板、五层、七层等多层瓦楞纸板
瓦楞纸箱	指	使用瓦楞纸板制成的包装用纸容器

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江三阳包装产业股份有限公司		
英文名称及缩写	—		
	—		
法定代表人	郎元峰	成立时间	2007 年 12 月 20 日
控股股东	控股股东为（郎元峰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郎元峰、陈之欣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 (C)-造纸和纸制品业 (C22)-纸制品制造 (C223)-纸和纸板容器制造 (2231)		
主要产品与服务项目	包装装潢、其他印刷品印刷，纸板、包装箱加工、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	三阳股份	证券代码	873118
挂牌时间	2018 年 12 月 17 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	55,000,000.00
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大楼西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	潘春燕	联系地址	浙江省安吉县天荒坪镇横路村
电话	0572-5041229	电子邮箱	2372963940@qq.com
传真	0572-5042822		
公司办公地址	浙江省安吉县天荒坪镇山河村	邮政编码	313302
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330523670265518Q		
注册地址	浙江省湖州市安吉县天荒坪镇山河村		
注册资本（元）	55,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司处于 C22 造纸和纸制品业-C1, 231 纸和纸板容器制造行业，公司主营业务为瓦楞纸板及纸箱的研发、设计、生产及销售，公司致力于为客户提供瓦楞纸包装的研发设计、材料采购、样品制作、批量生产、包装组装、物流配送一体化服务。公司在长期生产经营过程中凭借高质量的品和优服务积累了较多稳固客户资源；依托高水平的自动化生产线、全电脑速数据控制系统进行科学生产和管理，不断提高品质量技术含实现规模生产，降低成本；公司根据客户的需求，为其提供瓦楞纸包装的研发设计、材料采购样品制作批量生产、包装组物流配送一体化服务，从而实现盈利。

公司采用直销的方式进行纸板和纸箱的销售。销售部门根据市场情况以及自身客户开发的能力，在市场上寻找较为优质的客户，根据客户订单的需求，会同生产、采购部门对订单进行评审，对通过一致同意的订单与客户签订销售合同并组织采购、生产。目前，公司已经凭借优良的产品质量和良好的商业信誉培养了一批大型且较为忠实的客户，公司产品已经在下游市场中形成了良好的口碑效应，客户群体持续扩大，产品认可度亦不断提升。

(二) 行业情况

随着经济的发展和人们生活水平的提高，纸板作为一种重要的包装材料，其市场需求持续增长。电商行业的飞速发展和制造业的复苏进一步推动了纸板市场的增长。技术创新和研发的重视对于提高生产效率和产品质量、降低成本、增强竞争力至关重要。同时，环保要求的提高和行业整合的加速对纸板厂提出了新的挑战 and 机遇。纸板厂需要注重多元化发展，开拓新的应用领域和市场，以降低风险并提高盈利能力。2023 年整体造纸行业景气下行，涨涨跌跌，但希望随着环境因素影响，2024 年公司以纸代木项目开展，纸箱包装新兴起，寻求新的发展，未来公司业务增长空间还是非常大。

(三) 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. 公司于 2022 年 12 月 24 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202233002539，有效期为三年。子公司横路新材于 2022 年 11 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202234006251，有效期为三年。 2. 根据浙江省经济和信息化厅发布的《浙江省经济和信息化厅关于公布 2021 年度浙江省“专精特新”中小企业名单的通知》，公司被认定为 2021 年度浙江省“专精特新”中小企业，有效期为 3 年，自 2021 年 12 月起算。

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	191,093,268.26	181,441,323.70	5.32%
毛利率%	8.12%	8.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,294,497.10	-7,761,127.96	-70.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,622,477.93	-8,038,467.88	-30.06%
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）	-2.43%	-7.56%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-5.94%	-7.83%	-
基本每股收益	-0.04	-0.14	-70.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	305,354,295.07	363,311,543.33	-15.95%
负债总计	211,891,074.49	267,553,825.65	-20.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,463,220.58	95,757,717.68	-2.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.70	1.74	-2.40%
资产负债率%（母公司）	59.61%	65.67%	-
资产负债率%（合并）	69.39%	73.64%	-
流动比率	0.94	0.91	-
利息保障倍数	-0.66	0.38	-
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	-34,292,180.20	168,638.69	-20,434.71%
应收账款周转率	1.88	1.90	-
存货周转率	4.54	5.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.95%	-32.91%	-
营业收入增长率%	5.32%	-13.63%	-
净利润增长率%	-70.44%	-241.33%	-

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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	1,913,833.80	0.63%	7,193,676.47	1.98%	-73.40%
应收票据	3,022,359.76	0.99%	71,268,982.56	19.62%	-95.76%
应收账款	82,396,921.03	26.98%	103,345,581.71	28.45%	-20.27%
应收款项融资	-	-	1,116,171.47	0.31%	-100.00%
存货	43,304,711.5	14.18%	33,941,827.07	9.34%	27.59%
固定资产	58,743,359.56	19.24%	53,786,766.01	14.80%	9.22%
在建工程	28,155,666.26	9.22%	21,091,672.26	5.81%	33.49%
无形资产	48,655,214.63	15.93%	45,093,551.87	12.41%	7.90%
短期借款	115,421,331.97	37.80%	121,961,363.12	33.57%	-5.36%
长期借款	33,000,000.00	10.81%	11,500,000.00	3.17%	186.96%
预付账款	24,424,617.56	8.00%	2,665,537.86	0.73%	816.31%
其他应收款	3,825,538.25	1.25%	6,831,954.59	1.88%	-44.01%
其他流动资产	8,858,129.20	2.90%	7,770,571.89	2.14%	14.00%
长期待摊费用	106,194.69	0.03%	-	-	100.00%
递延所得税资产	1,283,593.36	0.42%	-	-	100.00%
其他非流动资产	664,155.38	0.22%	9,205,249.57	2.53%	-92.79%
应付票据	-	-	6,000,000.00	1.65%	-100.00%
应付账款	36,513,027.88	11.96%	44,421,201.43	12.23%	-17.80%
合同负债	482,388.32	0.16%	593,574.07	0.16%	-18.73%
应付职工薪酬	6,080,690.88	1.99%	7,056,058.27	1.94%	-13.82%
应交税费	370,458.48	0.12%	406,896.44	0.11%	-8.96%
其他应付款	19,960,466.48	6.54%	14,065,312.88	3.87%	41.91%
一年内到期的非流动负债	-	-	14,368.75	-	-100.00%
其他流动负债	62,710.48	0.02%	61,535,050.69	16.94%	-99.90%

项目重大变动原因

报告期末，货币资金较上年期末上升73.40%，主要上年期末货币资金中的其他货币资金为银行保证金冻结开承兑汇票，本期承兑汇票到期解封兑付。

应收票据较上年期末下降95.76%，主要由于本期收到的银行承兑票据金额减少了。

应收款项融资较上年期末下降100%，主要由于本期收到银行承兑票据后贴现减少。

在建工程较上年期末上升33.49%，主要由于新增子公司高强度绿色循环包装制品智能工厂建设项目1#2生产车间改扩建工程。

长期借款较上年期末上升186.96%，主要由于公司贷款建造厂房导致。

预付账款较上年期末上升816.31%，主要由于公司预付建筑公司建筑款。

其他应收款较上年期末下降44.01%，主要由于保证金收回，其他应收款下降。

长期待摊费用较上年期末上升100.00%，主要由于本期新增费用摊销所致，主要是叉车租赁费用的摊销。

递延所得税资产较上年期末上升100.00%，主要由于上年期末计提坏账准备本期转回，产生可抵扣暂时性差异增加。

其他非流动资产较上年期末下降92.79%，主要由于预付的机器设备已到位导致。

应付票据较上年期末下降100.00%，主要由于期末银行开出承兑到期兑付了。

其他应付款较上年期末上升41.91%，主要原因是股东借款给公司用于经营导致。

一年内到期的非流动负债较上年下降100.00%，主要原因是一年内到期的长期借款利息到期导致。
其他流动负债较上年期末下降99.90%，主要原因是期末已背书未到期的商业汇票到期。

（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	191,093,268.26	—	181,441,323.70	—	5.32%
营业成本	175,580,003.88	91.88%	166,540,615.25	91.79%	5.43%
毛利率	8.12%	—	8.21%	—	—
税金及附加	325,207.59	0.17%	360,492.56	0.20%	-9.79%
销售费用	7,191,444.47	4.66%	6,677,613.93	3.68%	7.46%
管理费用	7,604,782.72	3.76%	8,278,843.43	4.56%	7.69%
研发费用	8,896,648.27	3.98%	2,034,275.27	1.12%	5.50%
财务费用	2,547,468.10	1.33%	7,208,527.21	3.97%	25.23%
信用减值损失	1,502,310.09	0.79%	1,169,549.03	0.64%	28.45%
其他收益	4,550,209.66	2.38%	604,479.17	0.33%	652.75%
资产处置收益	1,446,689.38	0.76%	—	—	100.00%
营业利润	-3,553,077.64	-1.86%	-7,885,015.75	-4.35%	54.94%
营业外收入	910,820.11	0.48%	345,157.68	0.19%	163.89%
营业外支出	935,832.93	0.49%	18,875.42	0.01%	4,857.94%
净利润	-2,294,497.10	-1.20%	-7,761,127.96	-4.28%	70.44%
所得税费用	-1,283,593.36	-0.67%	202,394.47	0.11%	-734.86%

项目重大变动原因

报告期末，其他收益较上年同期上升652.75%，主要是与企业日常活动相关的政府补助和增值税进项税额加计抵减所致。

资产处置收益较上年同期上升100.00%，主要本期新增固定资产处置利得所致。

营业利润较上年同期上升54.94%，主要是其他收益增加了。

营业外收入较上年同期上升163.89%，主要是子公司本期收到与经营无关的政府补助增加。

营业外支出较上年同期上升4857.94%，主要原因是资产报废、毁损损失导致。

净利润较上年同期上升70.44%，主要是本期营业利润增加导致。

所得税费用较上年同期下降734.86%，主要原因是递延所得税资产增加导致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	183,846,108.50	166,779,663.64	10.23%
其他业务收入	7,247,159.76	14,661,660.06	-50.57%
主营业务成本	172,188,715.43	156,020,940.91	10.36%
其他业务成本	3,391,288.45	10,519,674.34	-67.76%

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
纸板	135,022,038.07	126,400,502.63	6.39%	1.07%	1.26%	-0.18%
纸箱	48,824,070.43	45,788,212.80	6.22%	47.11%	46.77%	0.22%

按区域分类分析
√ 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
浙江	113,431,917.64	106,239,377.83	6.34%	21.45%	21.94%	-0.37%
安徽	46,524,100.00	43,684,079.80	6.10%	-12.83%	-12.92%	0.1%
江苏	23,890,090.86	22,265,257.80	6.80%	19.37%	18.89%	0.38%

收入构成变动的原因

2024 年半年度公司收入区域变化不大，基本以浙江第一，安徽第二。公司主营业务收入为瓦楞纸板的销售收入和瓦楞纸箱的销售收入，瓦楞纸板是公司最主要的产品，公司瓦楞纸板、纸箱销售收入占主营业务收入的比重分别为 73. 44%和 26. 56%，公司收入构成无重大变化。

（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	-34,292,180.20	168,638.69	-20,434.71%
投资活动产生的现金流量净额	-13,735,771.54	-3,582,366.91	283.43%
筹资活动产生的现金流量净额	45,748,109.07	5,193,332.98	780.90%

现金流量分析

报告期末，公司经营活动产生的现金流量净额较上期下降，主要是公司销售商品货款收到的现金较去年同期下降 17.7%，购买原材料支付的现金较上期仅减少 5.96%。

公司投资活动产生的现金流量净额较上期上升，主要是公司购买固定资产支付的现金较去年同期增加 1015 万所致。

公司筹资活动产生的现金流量净额较上期上升，主要是向股东借款，用于企业扩大经营。

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
芜湖横路新材料科技有限公司	控股子公司	销售纸板、纸箱	10,000,000.00	24,228,243.38	-5,209,115.09	26,733,045.91	-2,557,968.92
杭州新三贝贸易有限公司	控股子公司	原纸销售	1,000,000.00	350,680.07	328,235.52	0	-96,093.35
芜湖三阳包装材料有限公司	控股子公司	销售纸板、纸箱	30,000,000.00	78,361,591.78	26,722,369.86	28,301,018.13	-2,146,830.18
江苏三阳新材料科技有限公司	控股子公司	销售纸板、纸箱	65,000,000.00	17,091,894.05	7,095,337.79	0	-71,348.09
宣城三阳包装材料有限公司	控股子公司	销售纸板、纸箱	10,000,000.00	7,139,510.33	6,675,992.55	0	-14,101.53

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

经市残联审定我公司为公疗机构，截止报告期末公司安排五十余名残疾人员就业，主要为智力残疾

人员，从事低强度的工作，并免费提供住宿，逐月支付工资。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场集中度较高的风险	瓦楞纸包装产品主要为消费及轻工领域制造商配套，必须满足客户“及时交货”的需求；而由于瓦楞纸包装产品单价较低，运输成本对产品单价影响较大，因此大部分瓦楞纸包装企业将销售重心放在离厂区不超过 150 公里的范围内。报告期内，公司销售收入主要来源于以安吉县为中心的浙北地区和以芜湖市为中心的皖南地区，销售区域较为集中。
2、对供应商依赖的风险	2021 年、2022 年、2023 年对前五大供应商的采购金额占当年度采购总额的比重分别为 61.88%、63.91%、63.18%，且呈上升趋势，2024 年上半年度占 52.79%，目前五大供应商均为原纸供应商，因此公司存在供应商集中的风险。报告期内，公司的主要经营成本为原纸成本，原纸价格的波动对公司毛利的影响较大，为了获得较低的成本，公司采取集中规模化采购的方式降低采购成本和财务成本，因此对前五大供应商的采购占比较大。虽然公司在长期的经营过程中，与供应商建立了较好的合作关系，但是如果相关供应商经营状况发生不利变化，出现供货紧张等情况，可能对公司的生产经营产生不利影响。
3、原材料价格波动的风险	公司生产瓦楞纸板和纸箱的主要原材料为原纸（包括瓦楞纸、牛卡纸等），报告期内原纸成本占瓦楞纸板和纸箱成本的 80.00% 以上，为公司最主要的经营成本。近年来在环保压力下大量纸厂停产、限产造成原纸供给端承压，叠加进口废纸、煤炭等大宗商品价格上涨的影响，原纸价格剧烈波动。原纸价格的变动将对公司的经营业绩产生较大的影响。随着大量中小纸厂在环保压力下被迫限产、关停，而国家进一步限制进口废纸，原纸的供给端将继续承受巨大压力，供求关系仍可能失衡，原纸价格仍存在上涨的可能。若未来原纸价格继续大幅度波动，将对公司原纸采购成本造成一定的压力，进而可能对公司生产经营及现金流量造成负面影响。
4、税收优惠政策变动风险	从 2016 年 8 月开始，公司母公司享受安置残疾人就业的增值税退税等税收优惠政策，其中 2021 年、2022 年、2023 年收到的增值税退税金额分别为 7,989,936.34 元、4,098,115.30 元、3,418,032.37 元，占公司母公司当期净利润的比重较高，2024 年半年度已退税 1,137,119.99 万元。如果未来国家税收优惠政策发生不利变化，公司将不再享受所得税和增值税等相关税收政策优惠，将给公司净利润带来较大的影响。
5、公司治理和内部控制风险	有限公司期间，公司治理机制较为完善，但内部控制基础仍然较为薄弱。股份公司成立后，公司建立了较为健全的治理机构、三会议事规则及具体业务制度，公司内部控制环境得到优化，内部控制制度得到完善。但是，由于股份公司成立至今运营时间较短，公司治理层和管理层的规范意识还需进一步提高，对

	股份公司治理机制尚需逐步理解、熟悉，此外内部控制制度尚未在实际经营活动中经过充分的检验，治理结构和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此，公司仍存在一定公司治理和内部控制风险。
6、实际控制人和控股股东不当控制风险	公司控股股东和实际控制人均为郎元峰和陈之欣夫妇，其通过直接和间接方式合计持有公司 95.00%的股权份额，能够控制对公司 100.00%的表决权，因此郎元峰和陈之欣夫妇能够对公司股东大会、董事会以及管理层的决策等事项产生重大影响。若其利用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，未来可能会损害公司和中小股东的利益。
7、未全员缴纳社会保险和公积金的风险	截至报告期末，公司存在部分员工未缴纳社会保险和公积金情况，虽然公司实际控制人承诺，若因社会保险、住房公积金缴纳不规范而受到有关部门的追缴或处罚及因此引起的纠纷，公司利益受到的一切损失由本人承担。但为员工缴纳社会保险和住房公积金是企业的法定义务，一旦这些未缴纳社会保险和住房公积金的员工后期对公司未能履行法定义务进行追溯，将对公司经营带来一定影响。
8、资产负债率较高的风险	公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 和 2024 年 6 月 30 日合并资产负债率分别为 69.43% 、67.92% 73.64%和 69.39%。2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年半年度利息支出分别为 2,619,945.48 元、2,971,890.65 元、2,892,769.85 元和 2,161,301.40 元，各期利息支出占利润总额的比重较高，因此公司面临一定的偿债压力和财务成本压力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
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.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□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.（五）
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.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	159,999.00	0.17%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	159,999.00	0.17%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
01	芜湖横路新材料科技有限公司	5,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2023年11月14日	2024年11月8日	连带	是	已事前及时履行
02	芜湖横路新材料科技有限公司	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	2024年1月22日	2025年1月21日	连带	是	已事前及时履行
03	芜湖横路新材料科技有限公司	27,000,000.00	0.00	0.00	2024年5月20日	2025年5月19日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	36,000,000.00	0.00	9,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

1. 2023 年 11 月 14 日，公司与芜湖扬子农村商业银行股份有限公司签署了最高额保证合同，合同编号为 0757111220230039 号，该合同约定公司承担连带责任，保证金额为 5,000,000.00 元，担保日期为 2023 年 11 月 14 日至 2024 年 11 月 8 日，公司于 2023 年 4 月 23 日召开第二届董事会第十七次会议会议，审议了《关于子公司向银行申请授信额度暨公司为子公司提供担保的议案》，具体内容详见全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台披露的公告（公告编号 2023-012）

2. 全资子公司芜湖横路向银行申请综合授信，最高担保金额为 400 万元，本笔贷款由安徽省科技融资担保公司提供担保，我公司及实际控制人郎元峰向安徽省科技融资担保有限公司提供反担保, 保证额度有效期自 2024 年 1 月 22 日至 2025 年 1 月 21 日，公司于 2024 年 1 月 22 日公司召开第二届董事会第二十次会议，审议了《关于为子公司提供担保的议案》，具体内容详见全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台披露的公告（公告编号 2024-001）

3、公司预计拟为子公司贷款、综合授信等提供总计不超过 2700 万元的资产抵押、质押、信用担保或反担保，2024 年 4 月 22 日公司召开第二届董事会第二十一次会议，审议了《关于子公司向银行申请授信额度暨公司为子公司提供担保的议案》，具体内容详见全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台披露的公告（公告编号 2024-005）

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）	36,000,000.00	9,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	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	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
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

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	100,000,000.00	76,988,000.56
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款		
贷款		

注：关联方陈之欣、郎元峰、顾美姣为公司提供借款，按低于银行利率收取利息，金额 15688000.56 元，作为担保方，为公司提供担保，金额 61300000 元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司银行还贷资金周转及银行担保正常所需，是合理的、必要的，不存在损害公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生重大不利影响。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 12 月 17 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 12 月 17 日		挂牌	关于股份锁定的承诺	本公司控股股东及实际控制人分别承诺：在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其所持股份的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 12 月 17 日		挂牌	关于员工社保及公积金缴纳的承诺	实际控制人关于员工社保及公积金缴纳的承诺：报告期内，针对未缴纳住房公积金的员工，公司采取了一定的补助措施：针对外来务工人员，公司为其中部分人员提供免费员工宿舍；对自行在外租房的外来务工人员以及在公司周边拥有住房的员工，公司为其每月提供一定金额的住房补助。实际控制人承诺，若因社会保险、住房	正在履行中

					公积金缴纳不规范而受到有关部门的追缴或处罚及因此引起的纠纷，公司利益受到的一切损失由本人承担。	
实际控制人或控股股东	2018年12月17日		挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺	有限公司阶段，公司对于与关联方发生的交易行为并没有制定特别的决策程序，存在不规范现象。股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》，建立健全了三会议事规则，制定了《关联交易管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《规范与关联方资金往来管理办法》，公司控股股东或实际控制人均出具了《关于规范和减少关联交易承诺函》、《关于防止占用公司资金、违规提供担保的承诺》，对关联交易和关联方资金往来的决策程序做出了明确规定。	正在履行中
董监高	2018年12月17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	2018年12月17日		挂牌	限售承诺	本公司全体董事、监事、高级管理人员分别承诺：本人应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二	正在履行中

					十五，离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。	
--	--	--	--	--	--------------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	应收账款	质押	10,000,000.00	3.28%	为取得短期借款而质押给银行
房屋及建筑物	固定资产	抵押	12,275,139.47	4.03%	为取得短期借款而抵押给银行
机器设备	固定资产	抵押	6,931,818.04	2.28%	为取得原材料而抵押给供应商
机器设备	固定资产	抵押	984,976.08	0.32%	为取得原材料而抵押给供应商
房屋及建筑物	固定资产	抵押	9,733,143.23	3.20%	为取得短期借款而抵押给银行
汽车	固定资产	抵押	1,164,616.73	0.38%	为取得固定资产而抵押给银行
土地使用权	无形资产	抵押	7,732,459.80	2.54%	为取得短期借款而抵押给银行
土地使用权	无形资产	抵押	3,542,376.00	1.16%	为取得短期借款而抵押给银行
总计	-	-	52,364,529.35	17.19%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限事项为公司为取得短期借款和原材料而进行的抵押或质押，为公司日常经营的正常需求，未对公司经营产生重大不利影响。
--

第四节 股份变动及股东情况

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	21,250,000	38.64%	0	21,250,000	38.64%
	其中：控股股东、实际控制人	11,250,000	20.45%	0	11,250,000	20.45%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	33,750,000	61.36%		33,750,000	61.36%
	其中：控股股东、实际控制人	33,750,000	61.36%		33,750,000	61.36%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		55,000,000.00	—	0	55,000,000.00	—
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郎元峰	35,300,000	0	35,300,000	64.18%	26,475,000	8,825,000	0	0
2	陈之欣	9,700,000	0	9,700,000	17.64%	7,275,000	2,425,000	0	0
3	湖州盛元企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	10,000,000	0	10,000,000	18.18%	0	10,000,000	0	0
合计		55,000,000	—	55,000,000	100%	33,750,000	21,250,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

郎元峰与陈之欣为夫妻关系，郎元峰为湖州盛元企业管理咨询合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
郎元峰	董事、董事长、总经理	男	1984 年 5 月	2024 年 4 月 25 日	2027 年 4 月 24 日	35,300,000	0	35,300,000	64.18%
陈之欣	董事	女	1985 年 11 月	2024 年 4 月 25 日	2027 年 4 月 24 日	9,700,000	0	9,700,000	17.64%
郎珊珊	董事	女	1967 年 3 月	2024 年 4 月 25 日	2027 年 4 月 24 日				
徐建	董事	男	1973 年 3 月	2024 年 4 月 25 日	2027 年 4 月 24 日				
钱宝	董事	男	1985 年 11 月	2024 年 4 月 25 日	2027 年 4 月 24 日				
王敏	监事会主席	女	1978 年 10 月	2024 年 4 月 25 日	2027 年 4 月 24 日				
靳二伟	职工代表监事	男	1988 年 8 月	2024 年 4 月 25 日	2027 年 4 月 24 日				
郑久红	监事	女	1985 年 9 月	2024 年 4 月 25 日	2027 年 4 月 24 日				
潘春燕	财务负责人、董事会秘书	女	1978 年 1 月	2024 年 4 月 25 日	2027 年 4 月 24 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

郎元峰与陈之欣为夫妻关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	22	1		23
生产人员	200		3	197
销售人员	17	1		18
技术人员	12	15		27
财务人员	8	1		9
行政人员	2	2		4
员工总计	261	20	3	278

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,913,833.80	7,193,676.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	3,022,359.76	71,268,982.56
应收账款	五、3	82,396,921.03	103,345,581.71
应收款项融资	五、4		1,116,171.47
预付款项	五、5	24,424,617.56	2,665,537.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	3,825,538.25	6,831,954.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	43,304,711.59	33,941,827.07
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	8,858,129.20	7,770,571.89
流动资产合计		167,746,111.19	234,134,303.62
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			
固定资产	五、9	58,743,359.56	53,786,766.01
在建工程	五、10	28,155,666.26	21,091,672.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	48,655,214.63	45,093,551.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	106,194.69	
递延所得税资产	五、13	1,283,593.36	
其他非流动资产	五、14	664,155.38	9,205,249.57
非流动资产合计		137,608,183.88	129,177,239.71
资产总计		305,354,295.07	363,311,543.33
流动负债：			
短期借款	五、15	115,421,331.97	121,961,363.12
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16		6,000,000.00
应付账款	五、17	36,513,027.88	44,421,201.43
预收款项			
合同负债	五、18	482,388.32	593,574.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	6,080,690.88	7,056,058.27
应交税费	五、20	370,458.48	406,896.44
其他应付款	五、21	19,960,466.48	14,065,312.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	-	14,368.75
其他流动负债	五、23	62,710.48	61535050.69
流动负债合计		178,891,074.49	256,053,825.65
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、24	33,000,000.00	11,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,000,000.00	11,500,000.00
负债合计		211,891,074.49	267,553,825.65
所有者权益：			
股本	五、25	55,000,000.00	55,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	21,669,123.75	21,669,123.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	7,806,067.83	7,806,067.83
一般风险准备			
未分配利润	五、28	8,988,029.00	11,282,526.10
归属于母公司所有者权益合计		93,463,220.58	95,757,717.68
少数股东权益			
所有者权益合计		93,463,220.58	95,757,717.68
负债和所有者权益合计		305,354,295.07	363,311,543.33

法定代表人：郎元峰

主管会计工作负责人：潘春燕

会计机构负责人：潘春燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		538,959.71	6,741,901.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,339,767.04	54,957,241.88
应收账款	十一、1	102,250,092.90	103,475,559.63
应收款项融资			1,086,171.47
预付款项		19,010,515.57	2,113,427.52
其他应收款	十一、2	3,035,900.31	5,045,192.98

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,172,331.85	26,411,828.81
其中：数据资源			
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		5,667,222.60	5,238,800.94
流动资产合计		162,014,789.98	205,070,124.95
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	十一、3	54,971,247.00	54,701,047.00
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		35,039,556.11	37,684,260.03
在建工程		493,378.12	74,703.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,143,700.84	23,423,606.84
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		870,405.43	
其他非流动资产			130,936.05
非流动资产合计		114,518,287.50	116,014,553.69
资产总计		276,533,077.48	321,084,678.64
流动负债：			
短期借款		88,400,000.00	98,394,261.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			6,000,000.00
应付账款		30,599,253.97	36,430,267.61
预收款项			
合同负债		482,388.32	264,705.63
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,287,136.47	5,620,145.81

应交税费		220,176.22	258,532.33
其他应付款		17,317,786.54	17,006,809.68
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,993.75
其他流动负债		62,710.48	45,378,159.89
流动负债合计		141,369,452.00	209,354,876.66
非流动负债：			
长期借款		23,000,000.00	1,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,000,000.00	1,500,000.00
负债合计		164,369,452.00	210,854,876.66
所有者权益：			
股本		55,000,000.00	55,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,669,123.75	21,669,123.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,806,067.83	7,806,067.83
一般风险准备			
未分配利润		27,688,433.90	25,754,610.40
所有者权益合计		112,163,625.48	110,229,801.98
负债和所有者权益合计		276,533,077.48	321,084,678.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		191,093,268.26	181,441,323.70
其中：营业收入	五、29	191,093,268.26	181,441,323.70

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		202,145,555.03	191,100,367.65
其中：营业成本	五、29	175,580,003.88	166,540,615.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	325,207.59	360,492.56
销售费用	五、31	8,896,648.27	8,278,843.43
管理费用	五、32	7,191,444.47	6,677,613.93
研发费用	五、33	7,604,782.72	7,208,527.21
财务费用	五、34	2,547,468.10	2,034,275.27
其中：利息费用		2,161,301.40	1,325,233.98
利息收入		6,930.87	4,188.95
加：其他收益	五、35	4,550,209.66	604,479.17
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	1,502,310.09	1,169,549.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	1,446,689.38	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,553,077.64	-7,885,015.75
加：营业外收入	五、38	910,820.11	345,157.68
减：营业外支出	五、39	935,832.93	18,875.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,578,090.46	-7,558,733.49
减：所得税费用	五、40	-1,283,593.36	202,394.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,294,497.10	-7,761,127.96
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,294,497.10	-7,761,127.96
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		-2,294,497.10	-7,761,127.96
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		-2,294,497.10	-7,761,127.96
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,294,497.10	-7,761,127.96
(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）		-0.04	-0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.15

法定代表人：郎元峰

主管会计工作负责人：潘春燕

会计机构负责人：潘春燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十一、4	153,156,840.57	141,803,376.10
减：营业成本	十一、4	139,819,776.24	127,179,646.79
税金及附加		164,054.21	254,892.67
销售费用		6,687,142.97	5,948,031.89
管理费用		4,453,622.78	4,703,439.03
研发费用		6,344,818.12	4,956,684.99
财务费用		1,899,891.53	1,774,069.88
其中：利息费用		1,904,791.42	1,775,437.35
利息收入		6,195.89	4,188.95
加：其他收益		4,550,209.66	604,479.17
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,257,476.55	1,295,824.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,446,689.38	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,041,910.31	-1,113,085.84
加：营业外收入		21,507.76	291,000.00
减：营业外支出			2,658.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,063,418.07	-824,744.50
减：所得税费用		-870,405.43	215,720.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,933,823.50	-1,040,464.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		1,933,823.50	-1,040,464.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.02

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		168,433,595.95	204,666,600.64

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		1,137,119.99	626,030.45
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	12,426,536.36	756,340.39
经营活动现金流入小计		181,997,252.30	206,048,971.48
购买商品、接受劳务支付的现金		165,100,982.71	175,559,744.45
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		13,347,686.81	10,799,537.59
支付的各项税费		4,485,590.81	5,330,386.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	33,355,172.17	14,190,664.61
经营活动现金流出小计		216,289,432.50	205,880,332.79
经营活动产生的现金流量净额		-34,292,180.20	168,638.69
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,735,771.54	3,582,366.91
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			
投资活动现金流出小计		13,735,771.54	3,582,366.91
投资活动产生的现金流量净额		-13,735,771.54	-3,582,366.91
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		76,000,000.00	64,665,800.82
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	23,190,000.00	1,246,658.26
筹资活动现金流入小计		99,190,000.00	65,912,459.08
偿还债务支付的现金		40,910,000.00	43,505,470.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,381,890.93	7,001,346.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	11,150,000.00	10,212,309.79
筹资活动现金流出小计		53,441,890.93	60,719,126.10
筹资活动产生的现金流量净额		45,748,109.07	5,193,332.98
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		-2,279,842.67	1,779,604.76
加：期初现金及现金等价物余额		4,193,676.47	1,007,975.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,913,833.80	2,787,580.56

法定代表人：郎元峰

主管会计工作负责人：潘春燕

会计机构负责人：潘春燕

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		117,077,946.95	151,214,053.87
收到的税费返还		1,137,119.99	626,030.45
收到其他与经营活动有关的现金		5,087,530.15	535,901.78
经营活动现金流入小计		123,302,597.09	152,375,986.10
购买商品、接受劳务支付的现金		125,988,955.98	126,274,055.75
支付给职工以及为职工支付的现金		9,448,620.01	7,101,377.21
支付的各项税费		4,080,388.80	4,228,971.55
支付其他与经营活动有关的现金		3,223,162.21	6,128,087.50
经营活动现金流出小计		142,741,127.00	143,732,492.01
经营活动产生的现金流量净额		-19,438,529.91	8,643,494.09
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,726,233.67	1,445,400.00
投资支付的现金		270,200.00	6,314,200.00

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		15,996,433.67	7,759,600.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,996,433.67	-7,759,600.00
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		75,500,000.00	50,912,459.08
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		75,500,000.00	50,912,459.08
偿还债务支付的现金		42,060,000.00	43,663,110.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,207,978.43	6,904,730.77
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		43,267,978.43	50,567,841.38
筹资活动产生的现金流量净额		32,232,021.57	344,617.70
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		-3,202,942.01	1,228,511.79
加：期初现金及现金等价物余额		3,741,901.72	895,189.70
六、期末现金及现金等价物余额		538,959.71	2,123,701.49

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

详见附注三（二）

(二) 财务报表项目附注

浙江三阳包装产业股份有限公司

财务报表附注

2024 年半年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

浙江三阳包装产业股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江盛洲纸业有限公司整体变更设立的股份有限公司，由郎元峰、陈之欣投资设立，于 2007 年 12 月 20 日在安吉县市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91330523670265518Q 的营业执照。公司于 2018 年 5 月 2 日，由浙江盛洲纸业有限公司更名为浙江黄路包装股份有限公司，公司又于 2019 年 10 月 11 日由浙江黄路包装股份有限公司更名为浙江三阳包装产业股份有限公司。公司注册地：浙江省安吉县天荒坪镇山河村。法定代表人：朗元峰。公司现有注册资本为人民币 5500 万元，总股本为 5500 万股，每股面值人民币 1 元。其中：有限售条件的流通股份 5500 万股。公司股票于 2018 年 12 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。

本公司属纸和纸板容器制造行业。经营范围：包装装潢、其他印刷品印刷、货物进出口。纸板、包装箱加工、销售。主要产品为瓦楞纸板及纸箱。

本财务报表及财务报表附注已于 2024 年 8 月 24 日经公司董事会第三届董事会第二次会议批准对外报出。

(二) 合并范围

本公司 2024 年半年度纳入合并范围的子公司共 5 家，详见附注六“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事纸板和纸箱制造和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

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

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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“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（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资

收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的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。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该

金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

11、金融资产减值

本公司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投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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

本公司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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本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。本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，本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/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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量

义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司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，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：合并内关联方组合、账龄组合、出口退税组合、保证金组合，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，本公司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

本公司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
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票组合	与应收账款相同的账龄组合

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司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款项及合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为应收本公司合并范围内公司款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

基于账龄确认信用风险特征组合的，账龄计算方法按照先进先出法计算确定。

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品、贵金属等。

（2）发出的计价方法

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

（3）存货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一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，本公司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三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	2-10	5.00	9.50-47.5
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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三、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态

时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

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

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

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

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

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年以下	按法律规定所享有的剩余使用期限及未来经营情况的需要	直线法
外购软件	5-10 年	依据合同规定以及未来经营情况的需要	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

本公司内部研究开发项目的支出均为研究阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备折旧与摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

19、合同负债

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

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。本公司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。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

21、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

22、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，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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，按照本公司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，按照本公司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

本公司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，除非本公司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，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

23、收入

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，本公司考虑下列迹象：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。

企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人 还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

企业向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- （1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户。
- （2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务。
- （3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- ①企业承担向客户转让商品的主要责任。
- ②企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。
- ③企业有权自主决定所交易商品的价格。
- ④其他相关事实和情况。

本公司主要从事纸板和纸箱制造和销售业务，本公司收入确认具体方法为在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有

相应所有者权益而投入的资本。政府补助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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为租赁的用于公司办公的房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成

本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

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

计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程	附注五、10	账面价值超过 500 万
账龄超过 1 年的重要预付账款	附注五、5	账面金额超过 100 万
账龄超过 1 年的重要应付账款	附注五、17	账面金额超过 100 万
账龄超过 1 年的重要合同负债	附注五、18	账面价值超过 100 万
账龄超过 1 年的重要其他应付款	附注五、21	账面价值超过 50 万
收到或支付的重要的投资活动有关的现金	附注五、44	发生额超过 500 万

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）无重要会计政策变更。

（2）无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
房产税	从价计征，按房产原值一次减除70%后的余值的1.2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%、25%计缴，详见下表。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
芜湖横路新材料科技有限公司	15%
杭州新三贝贸易有限公司	20%
芜湖三阳包装材料有限公司	20%
江苏三阳新材料科技有限公司	20%
宣城三阳包装有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税〔2016〕

52号),自2016年5月1日起,本公司实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数限额即征即退增值税的办法。

(2)本公司于2022年12月取得高新技术企业证书,芜湖横路新材料科技有限公司于2022年11月取得高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定,本公司及子公司芜湖横路新材料科技有限公司本期企业所得税减按15%的税率计缴。

(3)根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)和《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本报告期,子公司杭州新三贝贸易有限公司、芜湖三阳包装材料有限公司、江苏三阳新材料科技有限公司实际执行的企业所得税税率为5%。

(4)根据《财政部 国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》财税(2010)121号文件有关规定,本公司在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于25%(含25%)且实际安置残疾人人数高于10人(含10人)的单位,可减征或免征该年度城镇土地使用税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2024年1月1日,期末系指2024年6月30日;本期系指2024年1月1日-6月30日,上年同期系指2023年1月1日-6月30日。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	1,913,833.80	4,193,676.47
其他货币资金	-	3,000,000.00
合 计	1,913,833.80	7,193,676.47

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,022,359.76	70,827,533.69
商业承兑汇票		464,683.02
账面余额小计	3,022,359.76	71,292,216.71
减: 坏账准备		23,234.15
账面价值合计	3,022,359.76	71,268,982.56

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	83,500,699.44
1-2 年	1,853,328.18
2-3 年	1,362,287.20
3-4 年	695,130.45
4-5 年	510,474.71
5 年以上	2,777,225.69
账面余额小计	90,699,145.67
减：坏账准备	8,302,224.64
账面价值合计	82,396,921.03

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,015,197.75	1.12	1,015,197.75	100.00	-
按组合计提坏账准备	89,683,947.92	98.88	7,287,026.89	8.13	82,396,921.03
合 计	90,699,145.67	—	8,302,224.64	—	82,396,921.03

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,015,197.75	0.90	1,015,197.75	100.00	-
按组合计提坏账准备	111,735,169.70	99.10	8,389,587.99	7.51	103,345,581.71
合 计	112,750,367.45	—	9,404,785.74	—	103,345,581.71

3. 坏账准备计提情况

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
------	------	------	---------	----

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
芜湖市杨业包装有限公司	1,015,197.75	1,015,197.75	100.00	已取得判决书仍未归还
小 计	1,015,197.75	1,015,197.75	-	-

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	89,683,947.92	7,287,026.89	8.13
小 计	89,683,947.92	7,287,026.89	8.13

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	83,500,699.44	4,175,034.97	5
1-2 年	1,853,328.18	185,332.82	10
2-3 年	1,362,287.20	408,686.16	30
3-4 年	695,130.45	347,565.23	50
4-5 年	510,474.71	408,379.77	80
5 年以上	1,762,027.94	1,762,027.94	100
小 计	89,683,947.92	7,287,026.89	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计 提	收回或转回	转销或核 销	其他	
按单项计提坏账准备	1,015,197.75	-	-	-	-	1,015,197.75
按组合计提坏账准备	8,389,587.99	-	1,102,561.10	-	-	7,287,026.89
小 计	9,404,785.74	-	1,102,561.10	-	-	8,302,224.64

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期 末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡小天鹅电器有限公司	7,394,152.72	1 年以内	8.97%	369,707.64
芜湖美智空调设备有限公司	3,836,535.86	1 年以内	4.66%	191,826.79
安吉民望包装材料厂	2,454,140.11	1 年以内	2.98%	122,707.01

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
芜湖仲元陶瓷有限公司	2,359,249.34	1 年以内	2.86%	117,962.47
安吉县吉顺纸箱厂（普通合伙）	2,153,811.56	1 年以内	2.61%	107,690.58
小 计	18,197,889.59		22.08%	909,894.49

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	-	1,116,171.47
合 计	-	1,116,171.47

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,426,178.50	
小 计	32,426,178.50	

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24,320,615.00	99.58	2,561,535.30	96.10
1-2年	58,817.39	0.24	58,817.39	2.21
2-3年	37,000.00	0.15	37,000.00	1.39
3年以上	8,185.17	0.03	8,185.17	0.30
合 计	24,424,617.56	100.00	2,665,537.86	100.00

2. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,080,602.65	255,064.40	3,825,538.25	7,486,767.98	654,813.39	6,831,954.59
合 计	4,080,602.65	255,064.40	3,825,538.25	7,486,767.98	654,813.39	6,831,954.59

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	3,188,917.21
1-2 年	861,185.44
2-3 年	30,000.00
5 年以上	500.00
账面余额小计	4,080,602.65
减：坏账准备	255,064.40
账面价值小计	3,825,538.25

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	2,821,804.33	2,370,860.19
押金保证金	980,500.00	4,666,900.00
备用金	100,000.00	40,000.00
应收暂付款	178,298.32	409,007.79
账面余额小计	4,080,602.65	7,486,767.98
减：坏账准备	255,064.40	654,813.39
账面价值小计	3,825,538.25	6,831,954.59

(3)坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
2024 年 1 月 1 日余额	654,813.39	-	-	654,813.39
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	小 计
本期计提				
本期收回或转回	399,748.99	--		399,748.99
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 6 月 30 日余额	255,064.40	-	-	255,064.40

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,080,602.65	255,064.40	6.25
低信用风险组合	-	-	-
小 计	4,080,602.65	255,064.40	6.25

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,188,917.21	159,445.86	5
1-2 年	861,185.44	86,118.54	10
2 至 3 年	30,000.00	9,000.00	30
5 年以上	500.00	500.00	100
小 计	4,080,602.65	255,064.40	

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	654,813.39	-	399,748.99	-	-	255,064.40
小 计	654,813.39	-	399,748.99	-	-	255,064.40

(6)期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	----------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
泗阳高新技术产业开发区管理委员会	押金	500,000.00	1-2 年	12.25	50,000.00
杭州福斯特应用材料股份有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	7.35	30,000.00
福建恒安集团有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	2.45	10,000.00
杭州饮食服务集团有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	2.45	10,000.00
浙江顺喜供应链有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	1.23	5,000.00
小 计		1,050,000.00		25.73	105,000.00

(七) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	37,540,313.51		37,540,313.51	32,163,859.25		32,163,859.25
在产品	465,305.53		465,305.53	465,305.53		465,305.53
库存商品	5,115,192.55		5,115,192.55	1,255,422.45	126,660.16	1,128,762.29
贵金属	183,900.00		183,900.00	183,900.00		183,900.00
合 计	43,304,711.59		43,304,711.59	34,068,487.23	126,660.16	33,941,827.07

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待认证增值税	57,246.86	57,246.86
待抵扣增值税	8,800,882.34	7,713,325.03
合 计	8,858,129.20	7,770,571.89

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	58,743,359.56	53,786,766.01
合 计	58,743,359.56	53,786,766.01

2. 固定资产

(1)明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值								
房屋及建筑物	35,916,648.37			-	-	-	-	35,916,648.37
机器设备	61,578,752.24	19,065,779.68	-	-	-	19,704,823.00	-	60,939,708.92
运输工具	5,162,815.12	53,539.83	-	-	-	-	-	5,216,354.95
电子及其他设备	329,294.72	4,600.00	-	-	-	-	-	333,894.72
小 计	102,987,510.45	19,123,919.51	-	-	-	19,704,823.00	-	102,406,606.96
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	13,533,345.33	1,226,295.21	-	-	-			14,759,640.54
机器设备	31,985,806.23	2,707,674.18	-	-	-	10,112,982.14		24,580,498.27
运输工具	3,385,115.18	636,524.85	-	-	-			4,021,640.03
电子及其他设备	296,477.70	4,990.86	-	-	-			301,468.56
小 计	49,200,744.44	4,575,485.10	-	-	-	10,112,982.14		43,663,247.40
(3)账面价值								
房屋及建筑物	22,383,303.04	-	-	-	-	-	-	21,157,007.83
机器设备	29,592,946.01	-	-	-	-	-	-	36,359,210.65
运输工具	1,777,699.94	-	-	-	-	-	-	1,194,714.92
电子及其他设备	32,817.02	-	-	-	-	-	-	32,426.16

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
小 计	53,786,766.01	-	-	-	-	-	-	58,743,359.56

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五(四十三)之说明。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	28,155,666.26	21,091,672.26

2. 在建工程

(1)明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
纸代木未来工厂	493,378.12	-	493,378.12	74,703.77	-	74,703.77
1#、2#厂房，研发厂房工程	9,781,730.49	-	9,781,730.49	9,489,988.56	-	9,489,988.56
高强度绿色循环包装制品智能工厂建设项目 1#2 生产车间改扩建工程	17,880,557.65	-	17,880,557.65	11,526,979.93	-	11,526,979.93
合 计	28,155,666.26	-	28,155,666.26	21,091,672.26	-	21,091,672.26

(2)重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额

纸代木未来工厂	200,000,000.00	74,703.77	418,674.35		-	493,378.12
1#、2#厂房，研发厂房工程	20,000,000.00	9,489,988.56	291,741.93		-	9,781,730.49
高强度绿色循环包装制品智能工厂建设项目 1#2 生产车间改扩建工程	20,000,000.00	11,526,979.93	6,353,577.72		-	17,880,557.65
合 计	240,000,000.00	21,091,672.26	7,063,994.00		-	28,155,666.26

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1)账面原值								
土地使用权	47,742,273.12	4,128,673.73	-	-	-	-	-	51,870,946.85
软件	579,237.89	-	-	-	-	-	-	579,237.89
合 计	48,321,511.01	-	-	-	-	-	-	52,450,184.74
(2)累计摊销		计提	其他			处	其他	
土地使用权	2,987,598.12	530,721.53	-	-	-	-	-	3,518,319.65
软件	240,361.02	36,289.44	-	-	-	-	-	276,650.46
合 计	3,227,959.14	567,010.97	-	-	-	-	-	3,794,970.11
(3)账面价值								
土地使用权	44,754,675.00	-	-	-	-	-	-	48,352,627.20
软件	338,876.87	-	-	-	-	-	-	302,587.43
合 计	45,093,551.87	-	-	-	-	-	-	48,655,214.63

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于抵押或担保的无形资产，详见本财务报表附注五（四十）之说明。

(十二) 长期待摊费用

项 目	主					
	期初数	本期增加		其他减少	期末数	
叉车租赁费	-	127,433.63	21,238.94		106,194.69	-
合 计		127,433.63	21,238.94		106,194.69	

(十三) 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	期末数		期初数	
	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
坏账准备	8,557,289.04	1,283,593.36	-	-
存货跌价准备	-	-	-	-
未抵扣亏损	-	-	-	-
合 计	8,557,289.04	1,283,593.36	-	-

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
长期资产购置预付款	664,155.38	9,205,249.57
合 计	664,155.38	9,205,249.57

(十五) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
商业汇票贴现借款	-	20,454,633.17
质押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	34,900,000.00	25,000,000.00
信用借款	29,500,000.00	29,500,000.00
抵押、保证借款	46,000,000.00	43,000,000.00

借款类别	期末数	期初数
未到期利息	21,331.97	-993,270.05
合 计	115,421,331.97	121,961,363.12

(十六) 应付票据

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	-	6,000,000.00
国内信用证	-	-
合 计	-	6,000,000.00

(十七) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	36,229,743.54	44,137,917.09
1-2 年	155,907.59	155,907.59
2-3 年	74,147.91	74,147.91
3 年以上	53,228.84	53,228.84
合 计	36,513,027.88	44,421,201.43

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十八) 合同负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	482,388.32	593,574.07
合 计	482,388.32	593,574.07

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	6,790,165.15	12,273,425.19	13,111,699.21	5,951,891.13
(2)离职后福利—设定提存计 划	265,893.12	897,973.40	1,035,066.77	128,799.75
合 计	7,056,058.27	13,171,398.59	14,146,765.98	6,080,690.88

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	6,409,717.49	11,564,095.49	12,382,441.27	5,591,371.71
(2)职工福利费	-	-	-	-
(3)社会保险费	98,669.17	567,475.02	582,243.16	83,901.03
其中：医疗保险费	78,109.69	494,571.06	499,818.77	72,861.98
工伤保险费	20,559.48	72,903.96	82,424.39	11,039.05
(4)住房公积金	-	10,747.00	10,747.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	281,778.49	131,107.68	136,267.78	276,618.39
小 计	6,790,165.15	12,273,425.19	13,111,699.21	5,951,891.13

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	256,724.72	868,514.96	1,000,594.18	124,645.50
(2)失业保险费	9,168.40	29,458.44	34,472.59	4,154.25
小 计	265,893.12	897,973.40	1,035,066.77	128,799.75

(二十) 应交税费

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	184,031.20	27,292.76
城市维护建设税	29,167.04	37,708.34
教育费附加	14,028.79	16,337.97
地方教育附加	8,901.16	10,892.02
土地使用税	26,451.83	35,427.83
房产税	8,310.30	206,647.09
印花税	79,052.83	56,404.63
水利建设专项资金	18,615.31	15,235.79
其他	1,900.02	950.01
合 计	370,458.48	406,896.44

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	19,960,466.48	14,065,312.88
合 计	19,960,466.48	14,065,312.88

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	4,873,052.86	3,173,989.32
关联方拆借款	13,854,094.77	9,488,534.53
押金保证金	1,000,000.00	1,020,000.00
期末计提费用	223,318.85	370,806.52
应付暂收款	10,000.00	11,982.51
小 计	19,960,466.48	14,065,312.88

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	-	14,368.75
合 计	-	14,368.75

(二十三) 其他流动负债

1. 明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	62,710.48	77,164.63
已背书未到期的商业汇票	-	61,457,886.06
合计	62,710.48	61,535,050.69

(二十四) 长期借款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
抵押借款	3,150,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	1,500,000.00	1,500,000.00
应付利息	-	14,368.75
减：1 年内到期的长期借款	-	14,368.75
合计	33,000,000.00	11,500,000.00

(二十五) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,000,000.00	-	-	-	-	-	55,000,000.00

(二十六) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	21,669,123.75	-	-	21,669,123.75
合 计	21,669,123.75	-	-	21,669,123.75

(二十七) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,806,067.83	-	-	7,806,067.83
合 计	7,806,067.83	-	-	7,806,067.83

(二十八) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
上年年末余额	11,282,526.10	22,436,479.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,294,497.10	-5,344,872.77
减：提取法定盈余公积	-	309,080.97
转作股本的普通股股利	-	-
应付普通股股利	-	5,500,000.00
期末未分配利润	8,988,029.00	11,282,526.10

(二十九) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	183,846,108.50	172,188,715.43	166,779,663.64	156,020,940.91

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务	7,247,159.76	3,391,288.45	14,661,660.06	10,519,674.34
合 计	191,093,268.26	175,580,003.88	181,441,323.70	166,540,615.25

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
无锡小天鹅电器有限公司	23,106,114.07	12.09
芜湖美智空调设备有限公司	10,346,247.51	5.41
安徽津桥包装印刷有限公司	6,341,726.00	3.32
安吉万拓智能家居科技有限公司	5,420,359.00	2.84
安吉县吉顺纸箱厂（普通合伙）	5,379,171.00	2.81
小 计	50,593,617.58	26.47

(三十) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城建税	71,353.61	140,252.62
教育费附加	42,787.57	78,053.21
地方教育附加	28,525.05	52,035.47
地方水利建设基金	35,445.04	28,508.78
印花税	75,672.13	61,642.48
其他	71,424.19	-
合 计	325,207.59	360,492.56

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十一) 销售费用

项 目	本期数	上年数
运输费	7,191,102.07	6,577,552.57
职工薪酬	923,955.20	1,009,064.76
交通差旅费	222,668.48	176,322.10
业务招待费	553,928.52	494,091.60
办公费	1,994.00	1,000.00
其他	3,000.00	20,812.40

项 目	本期数	上年数
运输费	7,191,102.07	6,577,552.57
合 计	8,896,648.27	8,278,843.43

(三十二) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,987,564.41	2,833,628.28
办公费	388,833.85	217,692.47
咨询费	128,840.57	379,058.71
业务招待费	1,395,205.82	489,544.66
折旧和摊销	713,826.40	588,286.44
交通差旅费	313,727.56	213,393.55
零星工程	-	49,534.28
其他	2,263,445.86	1,906,475.54
合 计	7,191,444.47	6,677,613.93

(三十三) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,352,035.92	2,437,556.20
直接材料	5,059,393.14	4,577,344.54
折旧与摊销	161,183.66	157,901.17
其他	32,170.00	35,725.30
合 计	7,604,782.72	7,208,527.21

(三十四) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	2,161,301.40	1,325,233.98
其中：租赁负债利息费用	-	-
减：利息收入	6,930.87	4,188.95
票据贴现费用	330,136.13	710,195.07
手续费支出	62,961.44	3,035.17
合 计	2,547,468.10	2,034,275.27

(三十五) 其他收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,630,714.99	604,479.17	2,493,595.00
增值税进项税额加计抵减	919,494.67	-	-
合 计	4,550,209.66	604,479.17	2,493,595.00

(三十六) 信用减值损失

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	1,102,561.10	1,246,411.55
其他应收款坏账损失	399,748.99	-76,862.52
合 计	1,502,310.09	1,169,549.03

(三十七) 资产处置收益

2. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	1,446,689.38	-	1,446,689.38
合 计	1,446,689.38	-	1,446,689.38

(三十八) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	858,692.77	304,882.84	858,692.77
其他	52,127.34	40,274.84	52,127.34
合 计	910,820.11	345,157.68	910,820.11

(三十九) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	934,290.51	18,875.42	934,290.51
罚款及滞纳金	1,542.42	-	1,542.42
合 计	935,832.93	18,875.42	935,832.93

(四十) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-1,283,593.36	202,394.47
合 计	-1,283,593.36	202,394.47

(四十一) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到银行存款利息收入	6,930.87	4,171.38
政府补助	3,630,714.99	291,000.00
收到应付暂收款	10,000.00	241,169.01
其他	8,778,890.50	220,000.00
合 计	12,426,536.36	756,340.39

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付期间费用	33,355,172.17	14,190,664.61
合 计	33,355,172.17	14,190,664.61

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到合并外关联方借款	23,190,000.00	-
收到非关联方借款	-	1,246,658.26
合 计	23,190,000.00	1,246,658.26

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
归还关联方借款	-	10,212,309.79
归还合并外关联方借款	11,150,000.00	-
合 计	11,150,000.00	10,212,309.79

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		

项 目	本期数	上年数
净利润	-2,294,497.10	-7,761,127.96
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,502,310.09	-1,169,549.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,575,485.10	2,680,088.08
使用权资产摊销		-
无形资产摊销	567,010.97	2,826,158.63
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)	-1,446,689.38	18,875.42
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		-
财务费用(收益以“－”号填列)	2,491,437.53	2,035,429.05
投资损失(收益以“－”号填列)		-
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)		-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,283,593.36	202,394.47
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		-
存货的减少(增加以“－”号填列)	-9,362,884.52	112,151.99
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-71,399,086.63	-20,719,403.74
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	45,362,947.28	21,943,621.78
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期 股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业 务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)		-
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-34,292,180.20	168,638.69
(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：		

项 目	本期数	上年数
现金的期末余额	1,913,833.80	2,787,580.56
减：现金的期初余额	4,193,676.47	1,007,975.80
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	-2,279,842.67	1,779,604.76

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1)现金	1,913,833.80	4,193,676.47
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,913,833.80	4,193,676.47
可随时用于支付的其他货币资金		
(2)现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3)期末现金及现金等价物余额	1,913,833.80	4,193,676.47

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	10,000,000.00	为取得短期借款而质押给银行
固定资产	12,275,139.47	为取得短期借款而抵押给银行
固定资产	7,916,794.12	为取得原材料而抵押给供应商
固定资产	9,733,143.23	为取得短期借款而抵押给银行
固定资产	1,164,616.73	为取得原材料而抵押给供应商
无形资产	7,732,459.80	为取得短期借款而抵押给银行
无形资产	3,542,376.00	为取得长期借款而抵押给银行
合 计	52,364,529.35	

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 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	
芜湖横路新材料科技有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	制造业	100.00		设立
杭州新三贝贸易有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商贸业	100.00		设立
芜湖三阳包装材料有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	制造业	100.00		设立
江苏三阳新材料科技有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	制造业	100.00		设立
宣城三阳新包装材料有限公司	安徽郎溪	安徽郎溪	制造业	100.00		设立

1.本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

2.本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

七、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的最终控制方为郎元峰、陈之欣夫妇，其直接持有本公司 81.82%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
自然人郎文明、郎文强、郎子萱、郎梓亦、顾美姣、陈勇进、叶青霞	本公司实际控制人郎元峰、陈之欣夫妇之关系密切的家庭成员
湖州盛元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	本公司少数股东

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郎元峰、陈之欣	浙江三阳包装产业股份有限公司	5,000,000.00	2023.5.8	2029.5.08	否
郎元峰、陈之欣	浙江三阳包装产业股份有限公司	36,300,000.00	2022.2.23	2027.2.22	否
郎元峰、陈之欣	浙江三阳包装产业	10,000,000.00	2022.5.30	2025.5.30	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	股份有限公司				
郎元峰、陈之欣	浙江三阳包装产业股份有限公司	10,000,000.00	2022.2.15	2028.11.14	否

2. 关联方资金拆借

关联方名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
拆入				
郎元峰	2,179,179.24	188,000.56	450,000.00	1,917,179.90
陈之欣	7,136,914.87	14,200,000.00	10,700,000.00	10,636,914.87
顾美姣	-	1,300,000.00	-	1,300,000.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(4)其他应付款			
	郎元峰	1,917,179.90	2,179,179.24
	陈之欣	10,636,914.87	7,136,914.87
	顾美姣	1,300,000.00	-
	湖州盛元企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	172,440.42	172,440.42

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债日，本公司无需要应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债日，本公司无需要应披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大其他重要事项。

十一、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 6 月 30 日；本期系指 2024 年 1 月 1 日-6 月 30 日，上年同期系指 2023 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	103,477,624.15
1-2 年	1,490,991.28
2-3 年	586,393.65
3-4 年	672,592.30
4-5 年	362,722.55
5 年以上	1,357,971.82
账面余额小计	107,948,295.75
减：坏账准备	5,698,202.85
账面价值合计	102,250,092.90

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	107,948,295.75	100.00	5,698,202.85	5.28	102,250,092.90
合 计	107,948,295.75	100.00	5,698,202.85	5.28	102,250,092.90

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	108,143,925.80	100	6,363,231.41	5.88	101,780,694.39
合 计	108,143,925.80	100	6,363,231.41	5.88	101,780,694.39

3. 坏账准备计提情况

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
-----	------	------	---------

关联方组合	35,702,832.05	-	-
账龄组合	72,245,463.70	5,698,202.85	5.28
小 计	107,948,295.75	5,698,202.85	5.28

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	67,774,792.10	3,388,739.61	5
1-2 年	1,490,991.28	149,099.13	10
2-3 年	586,393.65	175,918.10	30
3-4 年	672,592.30	336,296.15	50
4-5 年	362,722.55	290,178.04	80
5 年以上	1,357,971.82	1,357,971.82	100
小 计	72,245,463.70	5,698,202.85	-

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,649,406.09	-	951,203.24	-	-	5,698,202.85
小 计	6,649,406.09	-	951,203.24	-	-	5,698,202.85

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡小天鹅电器有限公司	9,476,412.90	1 年以内	8.78	473,820.65
安吉恒途包装制品有限公司	2,273,222.00	1 年以内	2.11	113,661.10
安吉康合包装有限公司	2,048,343.58	1 年以内	1.90	102,417.18
嘉瑞福(浙江)家具有限公司	1,985,652.96	1 年以内	1.84	99,282.65
浙江昊国家具有限公司	1,786,930.65	1 年以内	1.66	89,346.53
小 计	17,570,562.09		16.29	878,528.11

(二) 其他应收款

- 1. 明细情况
- 2. 其他应收款

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,140,400.31	104,500.00	3,035,900.31	2,794,390.03	141,694.50	2,652,695.53
合 计	3,140,400.31	104,500.00	3,035,900.31	2,794,390.03	141,694.50	2,652,695.53

(1)按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	2,159,900.31
1-2 年	950,000.00
2-3 年	30,000.00
5 年以上	500.00
账面余额小计	3,140,400.31
减：坏账准备	104,500.00
账面价值小计	3,035,900.31

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	980,500.00	2,630,500.00
应收暂付款	2,159,900.31	163,890.03
账面余额小计	3,140,400.31	2,794,390.03
减：坏账准备	104,500.00	141,694.50
账面价值小计	3,035,900.31	2,652,695.53

(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	小 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	410,773.31	-	-	410,773.31
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期收回或转回	306,273.31			306,273.31
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 6 月 30 日余额	104,500.00	-	-	104,500.00

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	2,159,900.31	-	-
账龄组合	980,500.00	104,500.00	10.66
小 计	3,140,400.31	104,500.00	-

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	950,000.00	95,000.00	10
2-3 年	30,000.00	9,000.00	30
5 年以上	500.00	500.00	100
小 计	980,500.00	104,500.00	-

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏	410,773.31	-	306,273.31	-	-	104,500.00

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账准备						
小 计	410,773.31	-	306,273.31	-	-	104,500.00

(6)期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质 或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
泗阳高新技术产业开发区管理委员会	押金保证金	500,000.00	1-2 年以内	15.92	50,000.00
杭州福斯特应用材料股份有限公司	押金保证金	300,000.00	1-2 年以内	9.55	30,000.00
杭州饮食服务集团有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年以内	3.18	10,000.00
浙江顺喜供应链有限公司	押金保证金	50,000.00	1-2 年以内	1.59	5,000.00
卢丽霞	往来款	30000.00	2-3 年以内	0.96	9000.00
小 计		980000.00		31.20	104000.00

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	54,971,247.00		54,971,247.00	54,701,047.00		54,701,047.00
合 计	54,971,247.00		54,971,247.00	54,701,047.00		54,701,047.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
芜湖横路新材料科技 有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		-
杭州新三贝贸易有 限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		-
芜湖三阳包装材料 有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		-
江苏三阳新材料科 技有限公司	7,011,047.00	270,000.00		7,281,047.00		-
宣城三阳包装材料 有限公司	6,690,000.00	200.00		6,690,200.00		-
小 计	54,701,047.00	270,200.00		54,971,247.00		-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	136,509,528.32	125,955,029.73	145,880,477.79	130,776,950.15
其他业务	16,647,312.25	13,864,746.51	14,712,874.43	10,946,728.82
合 计	153,156,840.57	139,819,776.24	160,593,352.22	141,723,678.97

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
无锡小天鹅电器有限公司	23,106,114.07	15.09
安徽津桥包装印刷有限公司	6,341,726.00	4.14
安吉万拓智能家居科技有限公司	5,420,359.00	3.54
安吉县吉顺纸箱厂（普通合伙）	5,379,171.00	3.51
安吉民望包装材料厂	4,104,082.00	2.68
小 计	44,351,452.07	28.96

十二、补充资料

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	1,446,689.38	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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)	2,493,595.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-

项 目	金 额	说 明
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	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
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	-	-
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
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	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,012.82	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	3,915,271.56	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	587,290.73	-
非经常性损益净额	3,327,980.83	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	3,327,980.83	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.43%	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.95%	-0.10	-0.10

2. 计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,294,497.10
非经常性损益	2	3,327,980.83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-5,622,477.93
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	95,757,717.68
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	5,500,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	94,606,694.51
加权平均净资产收益率	13=1/12	-2.43%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-5.94%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-2,294,497.10
非经常性损益	2	3,327,980.83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-5,622,477.93
期初股份总数	4	55,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-

项 目	序号	本期数
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	55,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.04
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.10

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

浙江三阳包装产业股份有限公司

2024 年 8 月 24 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,446,689.38
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	2,493,595.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,012.82
非经常性损益合计	3,915,271.56
减：所得税影响数	587,290.73
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3,327,980.83

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用