



华英包装

NEEQ : 872974

郑州华英包装股份有限公司

Zhengzhou Huaying Packaging Co.,Ltd.



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、公司负责人宋保民、主管会计工作负责人宋小红及会计机构负责人（会计主管人员）赵继成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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	25
第四节	股份变动及股东情况	31
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	33
第六节	财务会计报告	36
附件 I	会计信息调整及差异情况	120
附件 II	融资情况	120

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、华英包装	指	郑州华英包装股份有限公司
有限公司、华英有限	指	郑州华英包装有限公司
陕西保利、陕西保利华英	指	陕西保利华英包装有限公司
吴忠利英成	指	吴忠利英成包装有限公司
南阳统利	指	南阳统利包装有限公司
云瑞咨询	指	郑州市云瑞企业管理咨询中心（有限合伙）
农开裕民	指	河南农开裕民先进制造业投资基金（有限合伙）
新乡中鼎	指	新乡中鼎科技成果转化基金（有限合伙）
中州蓝海	指	中州蓝海投资管理有限公司
晋江致信	指	晋江致信弘远股权投资合伙企业（有限合伙）
控股股东、实际控制人	指	宋保民、宋小红
股东大会	指	郑州华英包装股份有限公司股东大会
董事会	指	郑州华英包装股份有限公司董事会
监事会	指	郑州华英包装股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
东吴证券、主办券商	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所、大华	指	大华会计师事务所
律师事务所、律师	指	上海锦天城律师事务所
《公司章程》	指	《郑州华英包装股份有限公司章程》
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期、报告期内	指	2024年1月1日至2024年6月30日
期初	指	2024年1月1日
期末	指	2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	郑州华英包装股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhengzhou Huaying Packaging Co.,Ltd.		
法定代表人	宋保民	成立时间	2000年9月13日
控股股东	控股股东为宋保民、宋小红	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为宋保民、宋小红，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（C2231）		
主要产品与服务项目	瓦楞纸箱的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华英包装	证券代码	872974
挂牌时间	2023年10月25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）	143,175,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州市苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	章小泉	联系地址	河南省郑州市中牟县官渡镇中牟产业园区雨舟路9号
电话	0371-56925780	电子邮箱	zzhy@zzhybz.com
传真	0371-56925732		
公司办公地址	河南省郑州市中牟县官渡镇中牟产业园区雨舟路9号	邮政编码	451450
公司网址	http://www.zzhybz.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	914101227241076471		
注册地址	河南省郑州市中牟县官渡镇（中牟产业园区雨舟路9号）		
注册资本（元）	143,175,000	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

1、经营情况

华英包装是一家集专业研发、制造和销售各类柔印、胶印等高强瓦楞纸箱的国家级高新技术企业。公司秉承“绿色环保科技，创造包装行业价值”的企业使命，依托对包装美学、力学、环保、节能、安全等理念的深入研究和深刻理解，为客户提供包装产品设计、包装方案优化、第三方采购与包装产品物流配送及 JIT 管理等一体化解决方案。报告期内，公司主营业务及主要产品未发生重大变化，公司业务和产能符合国家产业政策，且没有国家或地方政府发布产业政策明确禁止或淘汰此类产品。

公司于 2000 年成立，2024 年半年度销售收入达 6.74 亿元，2024 年半年末员工达 1,369 人，是国家邮政速递定点生产企业。下属陕西保利华英是西北地区大型综合包装领先型企业之一。

公司拥有全自动高速瓦楞纸板生产线，并配备电脑程控自动化生产设备。主要客户覆盖食品饮料、家用电器、快递速运、电子产品、日化产品等多个行业。率先通过 ISO9001、ISO14000、ISO18001 三体系认证和清洁生产标准化认证、BRC、FSC 等认证，并荣获“2023 年度中国印刷包装百强企业”、“2022 年度中国包装百强企业”、“2019 年度及 2021 年度中国纸包装 50 强企业”、“国家级高新技术企业”、“郑州市工程技术中心”、“两化融合管理体系贯标试点企业”、“河南省‘互联网+’工业创新示范企业”等诸多殊荣。

2、商业模式

公司是一家专门从事瓦楞纸箱的研发、生产和销售的高新技术企业。公司拥有全自动高速瓦楞纸板生产线，并配备电脑程控自动化生产设备，主要客户覆盖食品饮料、家用电器、快递速运、电子产品、日化产品等多个行业。报告期内，公司商业模式如下：

(1) 销售模式

公司销售采取“直销为主、经销为辅，以销定产”的销售模式。

1) 直销模式：公司与主要终端客户签订了长期供货合作协议，根据客户需求和订单分批次供货，由营销中心负责向客户的销售，技术研发中心、质管中心与营销中心密切合作，跟踪所销售产品质量

及客户反馈，并与客户及时进行沟通调整、确定生产计划。公司通过直销模式可以直接触达用户，实时捕获市场需求动态，获取最大的利润空间。

针对直销客户，公司会根据客户的资产情况、经营状况、司法风险、雇员人数、知名度、未来发展空间等指标，对客户进行资信评分，授予对应的信用期限和信用额度。

2) 经销模式：公司全资子公司陕西保利地处“中国猕猴桃之乡”陕西省宝鸡市眉县，周边存在大量小规模农户或电商为主的果箱需求主体。为加强对周边客户的深度覆盖，并集中公司资源进行技术研发和产品创新，陕西保利采取和少数经销商合作模式，以点带面，通过经销商实现本地化的销售服务。

针对经销模式，部门沟通机制、销售跟踪等流程均等同于直销模式。不同于直销模式，公司针对经销商均采用“先付款，后发货”结算模式，极大地降低了此类客户的信用风险。

公司主要生产定制化产品，结合客户的需求确定产品的结构设计、原料等，进行个性化的设计和制作。因此，公司产品的定价主要考虑原材料价格变动、产品结构设计、工艺以及运费、人工等因素，在成本的基础上加上合理利润，并综合考虑市场行情，与客户协商制定价格。

(2) 采购模式

公司生产所需的原材料包括原纸、淀粉、添加剂、油墨、打包带等，其中原纸是主要的原材料。

公司已经建立健全了供应商评审体系，对潜在供应商的产品质量、供货能力等方面进行评审，评审合格后小批量试用，经评审、试用符合公司需求方可进入公司合格供应商名录，以备批量采购；公司采购部负责供应商开发和采购相关业务，采购部及物控部门综合考虑订单情况及库存情况后制定采购计划，对供应商进行询价、比价、谈价后确定供应商并下达具体订单，供应商送货后公司质管中心负责物料检验、物控部负责入库管理。公司对重要原材料实行向多家供应商采购的模式，以保证原材料的稳定供应，并与主要供应商建立了稳定合作关系。

(3) 生产模式

公司产品为定制化产品，主要采用“以销定产”的生产模式。瓦楞纸板纸箱的尺寸、外形、物性指标要求和图案等变化多样，同一客户的不同批次订单也会存在差异，因此根据合同的要求来安排生产活动。

为有效控制产品从接受订单到包装入库的过程、产品品质、成本、数量、交期等，以满足客户的要求，公司建立了完善的生产程序；公司物控部根据营销中心提供的订单信息，将需求信息输入到 ERP

系统中，物控部根据库存情况，制定采购计划和生产计划，对采购部下达采购明细单，对生产制造部下达排产安排，生成生产通知单、原纸需求表，后勤管理部司机根据需求表将原纸送达生产车间，生产车间按照生产指令组织生产；生产完成后将成品入库，由物控部协调安排运输车队根据客户需求将产品出库，并交付给客户。公司营销中心、采购部、物控部、生产制造部、质管中心均严格按照公司制定的生产管理程序相互协作、流程化生产，确保公司内部生产的指令流、物流、单据流的统一及生产的有序和高效。

(4) 研发模式

公司管理层根据公司战略规划和客户整体需求情况统筹新产品开发计划，技术研发中心参照设计与开发流程主导新产品开发，生产、财务、销售等各职能部门参与协助。具体而言主要包括四个阶段：

- 1) 项目规划：结合公司的战略规划和客户整体需求情况，确定项目主要研发方向和研发目标。
- 2) 项目立项及评审：制定研发方案并提起研发项目立项，技术研发中心及各职能部门参与立项评审，论证项目开发的可行性，形成新品开发的可行性报告。
- 3) 项目设计及执行：制定具体的研发实施方案，并据此完成新产品的详细设计，形成产品图纸、BOM等设计文件，制造产品样品。
- 4) 项目结项：对产品样品进行测试，比照项目研发目标对项目成果进行客观评价，组织完成项目验收，形成完整的项目技术资料。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

3、经营计划实现情况

公司每年年初会制定当年的经营计划和方针。2024年1-6月，依照公司制定的发展战略和经营方针，各项业务正常开展。

(二) 行业情况

1、行业发展概况

1) 包装行业分析

随着生产工艺、技术水平的提升以及绿色环保概念的普及，包装产品应用范围越来越广。根据中国包装联合会数据显示，2023年中国包装行业规模以上企业（年营业收入2000万元及以上全部工业法人

企业) 10,632 家, 企业数比去年增加 772 家, 累计完成营业收入 11,539.06 亿元。

从细分行业来看, 我国包装行业主要分为纸和纸板容器的制造、塑料薄膜的制造、塑料包装箱及容器制造、金属包装容器及材料制造、塑料加工专用设备制造、玻璃包装容器制造、软木制品及其他木制品制造类。

2023 年度, 全国包装行业规模以上企业完成累计主营业务收入 11,539.06 亿元, 同比减少 0.22%。其中, 塑料薄膜制造完成累计主营业务收入 3,781.04 亿元, 占比 32.77%, 在包装行业中占比最大; 纸和纸板容器的制造完成累计主营业务收入 2,682.57 亿元, 占比 23.25%; 塑料包装箱及容器制造完成累计主营业务收入 1,623.03 亿元, 占比 14.07%; 金属包装容器及材料制造完成累计主营业务收入 1,505.62 亿元, 占比 13.05%; 塑料加工专用设备制造完成累计主营业务收入 940.69 亿元, 占比 8.15%; 玻璃包装容器制造完成累计主营业务收入 603.12 亿元, 占比 5.23%; 软木制品及其他木制品制造完成累计主营业务收入 403.00 亿元, 占比 3.49%, 在包装行业中占比最小。

2) 纸包装行业分析

从“质”的角度来看, 近年来, 纸质包装产品正向精细、精致、精品方向发展, 包装产品的品种和特性也趋向多样化、功能化和个性化; 从“量”的角度来看, 国家大力实施包装减量化的政策要求, 因纸制包装材料的轻质便捷、印刷适应性强等特性, 纸制印刷包装相较其他印刷包装的竞争优势更加明显。同时, 随着国家新“限塑令”的公布和实施, 以及国家环保要求的提高, 预计塑料包装箱及容器和塑料薄膜制造将在快递物流、外卖等领域受到一定程度的限制, 更加有利于纸和纸板容器细分行业规模扩张。2023 年度, 纸制印刷包装主营业务收入在包装行业占比 23.25%, 在包装行业总体排名第二。

纸包装行业根据规模和净利率可以分为三个层级, 呈三角形结构。最低层级是为工业包装及低端商业包装, 例如用于单价较低的日用品、快递等的包装; 此类包装原材料以箱板、瓦楞为主, 结构简单、规模量大, 但利润较低, 净利率一般在 2%-5%; 中间层级和最高层级多为中高端商业包装, 主要以白卡纸、白板纸等材料为主, 例如用于消费电子、高端礼品及高端烟酒等的包装; 此类包装印刷精美、结构复杂、设计附加值高, 市场规模较低但单位净利润较高, 消费电子、高端礼品包装的净利润一般在 5%-15%、高端烟酒的净利润一般在 20%-30%。

根据中国包装联合会发布的《2023 年中国纸和纸板容器行业年度运行报告》显示, 2023 年, 我国纸和纸板容器行业规模以上企业 (年营业收入 2,000 万元及以上全部工业法人企业) 2,991 家, 比去年减少 164 家, 累计完成营业收入 2,682.57 亿元, 同比减少 4.44%。全国纸和纸板容器制造行业累计完成利

润总额 108.67 亿元，同比增长 35.65%。

在产量分布方面，2023 年，全国纸制品累计完成产量 7,351.45 万吨，同比增长 10.54%。产量排在前五位地区依次是广东、吉林、浙江、湖北、山东。其中广东完成累计产量 993.12 万吨（占 13.51%），同比减少 0.14%；吉林完成累计产量 724.34 万吨（占 9.85%），同比增长 2,441.87%；浙江完成累计产量 716.24 万吨（占 9.74%），同比增长 5.12%；湖北完成累计产量 581.69 万吨（占 7.91%），同比增长 9.51%；山东完成累计产量 541.68 万吨（占 7.37%），同比增长 7.37%。

2、瓦楞纸箱包装分析

瓦楞纸板经过模切、压痕、钉箱或粘箱制成瓦楞纸箱，较塑料、金属等其他包装材质而言，瓦楞纸箱属于绿色环保产品，其所生产成本较低，产生废物较少，且更加易于回收。同时，瓦楞纸箱具有良好的使用性能、加工性能和物理特性，包括耐破性、耐压性等。近年来，瓦楞纸箱凭借其独特的优势逐渐扩大包装市场的份额。从国内角度来看，国内瓦楞纸箱于 2023 年度累计完成产量 2,862.81 万吨，同比降低 3.27%。

瓦楞纸箱始于 1871 年，由美国人阿尔伯特·琼斯(Albert Jones)发明。1920 年，双瓦楞纸板的出现进一步扩大了瓦楞纸箱的市场份额，因其制作及运输成本较低、工序简便、良好的物理性能等优点，全球各国迅速扩大其用途，瓦楞纸箱由一战时期 20% 的包装份额，至二战时期已经增长至 80%。目前，瓦楞纸箱可被视为全球商品贸易中用途最为广泛的包装容器。经历多年发展，我国也已经形成了成熟、稳定的产业体系，其发展可以归结为三个阶段，起步期、成长期以及成熟期。

第一阶段为起步期，始于 1980 年左右，随着宏观经济的不断增长，下游各行业需求得到提升，带动包装需求的逐渐扩大，全国包装行业管理机构诞生，瓦楞纸箱生产企业逐步增多。但生产设备仍以单机手工操作为主，生产效率较低、产量较少。

第二阶段为成长期，始于 1990 年左右，需求的迅速提升和单面机效率的低下引起了瓦楞纸箱制造企业对生产技术的重视，瓦楞纸箱企业逐步开始用半自动化瓦楞单面机组代替手工单机。生产设备的转换极好地不仅提升了工作效率，同时保证了工作质量，减少了废品损耗，带动了瓦楞纸箱行业的急速发展。为了规范行业的发展，国家出台一系列相应政策和标准，促使行业逐步标准化、规范化。同时，随着时间的推移，国家经济的繁荣也不断地引导下游消费行业的升级和改造，商品种类和销售渠道不断增多，人民消费欲望逐渐提升，行业新建大量生产线，并开始引进全自动生产线，进一步促进了行业的良性发展。

第三阶段为成熟期，始于 2010 年左右，经过多年的蓬勃发展，行业增速逐步放缓，市场需求趋于稳定。随着行业标准愈加严格以及对环保要求的不断提升，瓦楞纸箱生产企业数量逐渐缩小，企业开始淘汰落后产能。同时，部分企业，尤其是形成规模企业，开始新的战略部署，例如加大研发投入增加工艺自动化程度、实现跨区域多点生产布局等，利用其成本和技术优势力争市场份额。产能落后的中小企业便面临淘汰，行业集中度有望持续提高。

3、行业发展趋势

1) 国内瓦楞纸箱行业暂未饱和，仍存在较大发展空间

根据中国包装联合会显示，中国人均瓦楞纸板消费远低于美国、日本等发达国家水平，未来发展潜力较大。此外，随着我国经济持续增长，人民消费能力的提升，以及绿色环保意识的逐步加强，瓦楞纸箱主要面向的食品饮料、家居办公等行业消费升级等因素将进一步推动瓦楞纸箱的发展。因此，瓦楞包装行业仍存在较大的发展空间。

2) 高质量瓦楞纸箱需求逐步提升

随着居民消费升级，下游消费品厂商逐渐提高了对包装配套的需求，高强度、轻量化的包装产品逐渐占据更大的市场份额，产品升级迭代趋势明显。下游客户对包装印刷的要求也不断提高，在储运、保护、防潮、抗压等常规性能需求之外，对瓦楞纸箱的品质、外观、审美、消费引导的各方面的需求也在提升，对包装行业企业在印刷质量、产品性能等各方面要求逐渐提升。

3) 经营模式一体化趋势

目前，国内大多数瓦楞纸箱企业主要从事生产业务，对于产品平面以及结构设计方面投入较少，限制了企业的利润空间。因此，此类企业正在从生产商向一体化包装解决方案提供商进行转变，此类转变使得企业业务涵盖了整个产品包装的设计、美化、测试、生产、供应链及库存管理、配送及售后服务等全流程，通过业务的拓展获取更高的利润，但此类转变也要求企业具备更高地研发以及管理等能力。

4) 环保监督逐步加强，环保投入逐步提升

环境污染问题日益严重，国家出台了多个环境保护政策，消费者也开始重视自身消费行为对于环境所造成的影响。2021 年 11 月，菜鸟等快递公司在官网推出了“回箱计划”，执行快递纸箱的回收和循环利用。一方面，随着多地“限塑令”的出台，非绿色包装可能会逐渐被纸包装所替代，纸包装的材料也会从单一的纸材向复合型、功能型环保材料方向发展；另一方面，随着国内垃圾回收的正规化和逐步深入，

建立成熟完备的包装回收体系是必然趋势。因此，为了满足环保监督要求，企业改善设备、原料等环保投入也预计会逐步提升。

5) 加强智能化设备的利用

瓦楞纸箱的生产过程尤其是后道将瓦楞纸板加工成瓦楞纸箱的过程涉及印刷、开槽模切、打钉/粘合、成型等多道工序，工艺复杂、加工步骤多，但是国内瓦楞纸箱制造设备智能化程度较低，生产过程主要耗费人工且生产效率低下。随着近年来人工成本逐渐提升，客户对于纸箱产品和服务要求也在持续提升，使得我国瓦楞包装行业生产过程的自动化、智能化发展方向日趋明确。

因此，在智能制造的大背景下，通过增加固定资产投资，加强智能化设备的利用，借助技术升级、效率升级、精益生产、流程控制以及服务升级等一系列方式实现转型升级是行业内优质企业的发展方向。

4、行业周期性、季节性和区域性特征

瓦楞纸箱制造行业周期性较为不明显。瓦楞纸箱行业的最终消费者为广大群众。随着国家经济的不断发展及人均可支配收入的不断提升，群众的消费需求不断上涨，带动了瓦楞纸箱制造行业的持续发展。

瓦楞纸箱行业季节性特征随企业规模而异。针对产品适用范围较为单一、下游客户行业较窄的中小客户，其销售季节性随下游客户季节性而定，如下游客户销售产品需求较为旺盛，则相应所需包装量提升，反之亦然。针对产品适用范围较广、下游客户行业较多的规模生产企业，其下游客户行业呈现不同季节性特征，一般能够起到部分销量对冲的效果，则下游客户引起的季节性特征较为不明显。不考虑企业个体差异的影响，瓦楞纸箱制造行业下半年消费需求一般要高于上半年，由于遇到国庆节、双十一、双十二、春节等节日，下游客户的销量会有明显上升，客户也会提前购买包装以备更快、更好的销售和发货，因而会带动包装销量上涨。

瓦楞纸箱行业区域性特征较为明显。我国目前瓦楞纸箱包装行业的竞争格局为“以东部地区为主、东部带动中西部发展”，其中珠三角、长三角、环渤海等作为我国主要的消费、电子、轻工业制造基地，汇集了多数的大型瓦楞纸箱包装企业，这些企业无论在生产能力、生产技术上，还是在规模、经营效益上，都位居全国同行业前列。同时，随着西部地区的大开发、东北工业基地振兴、“中部崛起”战略以及沿海产业向中西部梯度转移步伐加快等战略实施，中西部及东北地区的消费及轻工领域制造产业面临良好的发展前景，相应对瓦楞纸箱包装行业的需求将持续增长。因此近年来瓦楞纸箱包装行业将加大对中西部市场的开拓力度，越来越多的企业在中西部建厂，有向华中、华北、东北、西部拓展的趋势。据中国包装联合会统计，2023年全国瓦楞纸箱行业产量前五的省份分别是广东省、浙江省、江苏省、湖北省和山

东省，产量占比分别为 16.21%、10.09%、7.74%、7.52%和 7.01%。河南省完成累计产量位居第八，产量占比为 5.58%，同比增长 53.12%。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>公司系河南省 2021 年度“专精特新”企业，认定有效期自 2021 年 4 月 26 日至 2024 年 4 月 26 日。目前，公司已通过河南省专精特新中小企业资格复核，认定有效期延续至 2027 年 6 月 30 日；陕西保利华英系陕西省 2022 年度“专精特新”企业，认定有效期自 2022 年 6 月 28 日至 2025 年 6 月 28 日。</p> <p>公司于 2021 年 10 月 28 日获得河南省科学技术厅、河南省财政厅及国家税务总局河南省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202141000447，证书有效期为三年；陕西保利华英于 2021 年 11 月 3 日获得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅及国家税务总局陕西税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202161001426，证书有效期为三年。公司及子公司陕西保利华英已向相关部门递交 2024 年度高新技术企业证书申报材料，截至本报告出具之日，材料尚处于审核阶段。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	673,678,209.32	618,987,403.01	8.84%
毛利率%	6.41%	10.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,704,481.80	23,079,920.50	-62.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,760,817.45	22,049,992.88	-64.80%

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）	2.34%	5.58%	-
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）	2.08%	5.33%	-
基本每股收益	0.06	0.16	-62.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	805,013,040.83	808,305,283.44	-0.41%
负债总计	430,021,688.72	441,824,172.69	-2.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	376,639,999.40	367,935,517.60	2.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.63	2.57	2.37%
资产负债率%（母公司）	47.44%	45.09%	-
资产负债率%（合并）	53.42%	54.66%	-
流动比率	1.27	1.24	-
利息保障倍数	2.50	4.35	-
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	26,503,464.70	109,949,644.64	-75.89%
应收账款周转率	2.02	2.22	-
存货周转率	6.11	4.90	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.41%	-0.16%	-
营业收入增长率%	8.84%	-6.73%	-
净利润增长率%	-62.95%	20.46%	-

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	56,952,929.60	7.17%	63,279,792.99	7.83%	-10.00%
应收票据	16,160,240.34	2.03%	21,975,970.98	2.72%	-26.46%
应收账款	323,828,387.60	40.75%	309,121,324.51	38.24%	4.76%
应收款项融资	510,652.77	0.06%	15,147.33	0.00%	3,271.24%
预付款项	29,903,510.78	3.76%	15,728,254.63	1.95%	90.13%
其他应收款	5,708,320.64	0.72%	6,642,900.53	0.82%	-14.07%

存货	96,728,115.90	12.17%	109,622,965.13	13.56%	-11.76%
其他流动资产	132.48	0.00%	40,682.21	0.01%	-99.67%
固定资产	227,854,871.72	28.67%	238,935,785.45	29.56%	-4.64%
在建工程	9,638.35	0.00%	-	-	100.00%
使用权资产	9,664,907.35	1.22%	9,415,272.59	1.16%	2.65%
无形资产	29,261,543.86	3.68%	27,419,489.44	3.39%	6.72%
长期待摊费用	2,257,441.95	0.28%	290,010.10	0.04%	678.40%
递延所得税资产	2,238,049.62	0.28%	1,005,460.12	0.12%	122.59%
其他非流动资产	3,934,297.87	0.50%	4,812,227.43	0.60%	-18.24%
短期借款	211,275,446.90	26.58%	233,894,429.19	28.94%	-9.67%
应付票据	83,305,504.76	10.48%	82,666,369.91	10.23%	0.77%
应付账款	73,534,548.74	9.25%	44,671,848.72	5.53%	64.61%
预收款项	-	-	8,056.58	0.00%	-100.00%
合同负债	336,928.06	0.04%	683,413.04	0.08%	-50.70%
应付职工薪酬	14,314,325.50	1.80%	17,304,345.61	2.14%	-17.28%
应交税费	6,271,525.73	0.79%	9,788,293.95	1.21%	-35.93%
其他应付款	5,045,361.55	0.63%	5,318,006.16	0.66%	-5.13%
一年内到期的非流动负债	6,391,164.81	0.80%	8,608,222.27	1.06%	-25.76%
其他流动负债	15,456,143.29	1.94%	21,950,581.17	2.72%	-29.59%
租赁负债	7,313,676.56	0.92%	6,908,973.80	0.85%	5.86%
长期应付款	19,200.31	0.00%	1,235,894.76	0.15%	-98.45%
递延收益	5,103,020.23	0.64%	5,557,722.55	0.69%	-8.18%
递延所得税负债	1,654,842.28	0.21%	3,228,014.98	0.40%	-48.73%
总资产	794,731,876.58	100.00%	808,305,283.44	100.00%	-1.68%

项目重大变动原因

1、应收款项融资：较上年末增加49.55万元，同比增加了3,271.24%，主要原因系公司上年末应收款项融资金额较小，且报告期内公司应收账款增加，相应增加将应收账款出售给银行或其他金融机构的金额，导致应收款项融资金额变动幅度较大；

2、预付款项：较上年末增加1,417.53万元，同比增加了90.13%，主要原因系公司产销量增加带动原材料采购额相应增加，故预付金额有所增加；

3、长期待摊费用：较上年末增加196.74万元，同比增加了678.40%，主要原因系公司引入SAP系统产生技术咨询服务费，故待摊销技术服务费较上年末增加198.76万元；

4、应付账款：较上年末增加2,886.27万元，同比增加了64.61%，主要原因系公司产销量增加带动原材料采购额相应增加。截至报告期末，公司应付材料款系5,518.61万元，较期初增长2,166.09万元；

5、应交税费：较上年末减少351.68万元，同比减少了35.93%，主要原因系报告期内公司净利润较上年同期减少1,446.14万元，同比减少了62.95%，导致应交企业所得税金额较上年末减少371.18万元；

6、长期应付款：较上年末减少121.67万元，同比减少了98.45%，主要原因系公司部分融资租赁资产于报告期内到期并停止续租，相应导致长期应付款减少。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	673,678,209.32	-	618,987,403.01	-	8.84%
营业成本	630,512,772.85	93.59%	553,614,427.59	89.44%	13.89%
毛利率	6.41%	-	10.56%	-	-
税金及附加	3,857,483.76	0.57%	3,284,900.85	0.53%	17.43%
销售费用	13,989,168.13	2.08%	10,455,751.85	1.69%	33.79%
管理费用	13,147,425.36	1.95%	11,851,803.62	1.91%	10.93%
研发费用	7,787,254.93	1.16%	7,521,435.66	1.22%	3.53%
财务费用	4,858,087.35	0.72%	8,306,705.18	1.34%	-41.52%
其他收益	8,863,311.28	1.32%	787,859.91	0.13%	1,024.99%
信用减值损失	-1,522,461.63	-0.23%	-723,216.53	-0.12%	110.51%
资产减值损失	-1,385.63	-0.00%	19,004.17	0.00%	-107.29%
资产处置收益	-67,976.10	-0.01%	77,800.25	0.01%	-187.37%
营业利润	6,797,504.86	1.01%	24,113,826.06	3.90%	-71.81%
营业外收入	427,497.92	0.06%	238,515.74	0.04%	79.23%
营业外支出	295,742.20	0.04%	71,497.94	0.01%	313.64%
所得税费用	-1,580,980.78	-0.23%	1,309,189.20	0.21%	-220.76%
净利润	8,510,241.36	1.26%	22,971,654.66	3.71%	-62.95%

项目重大变动原因

1、营业收入：较去年同期增加5,469.08万元，同比增加了8.84%，主要原因系公司口碑、声誉逐步增强，报告期内销量较去年同期有所上涨；

2、营业成本：较去年同期增加7,689.83万元，同比增加了13.89%，主要原因系公司销量上升，导致营业成本相应增长；

3、销售费用：较去年同期增加353.34万元，同比增加了33.79%，主要原因系为保障员工权益、促进企业良性发展，公司于2024年度采用新的销售绩效政策，销售人员的基本工资和社会保险、住房公积金

缴纳金额较去年同期大幅上涨，导致本期销售人员薪酬较去年同期增加285.87万元，故销售费用随之增加；

4、财务费用：较去年同期减少344.86万元，同比减少了41.52%，主要原因系公司为优化资本结构，报告期内逐步减少短期借款。截至报告期末，短期借款较报告期初减少2,261.90万元，相应导致利息费用较去年同期有所降低；

5、其他收益：较去年同期增加807.55万元，同比增加了1,024.99%，主要原因系根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。公司系高新技术制造企业，按规能享受此项优惠。鉴于去年同期该政策尚未实施，故本期进项税加计抵减金额较去年同期增加768.79万元，其他收益金额相应增加；

6、信用减值损失：较去年同期减少79.92万元，同比减少了110.51%，主要原因系截至报告期末，公司应收账款较期初增加1,470.71万元，公司相应计提坏账准备和信用减值损失金额；

7、营业外收入：较去年同期增加18.90万元，同比增加了79.23%，主要原因系本期公司对于采购运输的破纸罚款收入较上年有所增长；

8、营业外支出：较去年同期增加22.42万元，同比增加了313.64%，主要原因系报告期内，公司全资子公司陕西保利华英通过税务自查发现并补缴2021年度至2023年度少缴的印花税、房产税等，缴纳滞纳金合计26.43万元，鉴于陕西保利华英没有主观过错且及时补缴相关税款，税务局出具了《不予税务行政处罚决定书》（宝税稽不罚(2024)2号）；

9、所得税费用：较去年同期减少289.02万元，同比减少了220.76%，主要原因系报告期内公司净利润较上年同期减少1,446.14万元，同比减少了62.95%，导致当期所得税费用较去年同期下降260.18万元；

10、净利润：较去年同期减少1,446.14万元，同比减少了62.95%，主要原因系随着市场竞争的加剧，公司对下游客户的单位产品售价有所下降，导致产品毛利较去年同期大幅下降；同时，为保障员工合法权益、落实企业社会责任，公司增加了员工待遇和保障支出，导致管理费用、销售费用等较去年同期有所上升，故净利润较去年同期下降。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	632,739,248.66	603,627,461.07	4.82%
其他业务收入	40,938,960.66	15,359,941.94	166.53%
主营业务成本	592,307,745.50	545,375,315.08	8.61%
其他业务成本	38,205,027.35	8,239,112.51	363.70%

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
柔印产品	520,288,855.18	488,841,458.11	6.04%	3.81%	7.66%	-3.36%
胶印产品	112,450,393.49	103,466,287.39	7.99%	9.76%	13.31%	-2.88%
其他业务	40,938,960.66	38,205,027.35	6.68%	166.53%	363.70%	-39.68%
合计	673,678,209.32	630,512,772.85	6.41%	8.84%	13.89%	-4.15%

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
华东地区	63,844,623.55	59,623,308.84	6.61%	11.20%	16.66%	-4.37%
华南地区	5,897,684.82	5,497,697.66	6.78%	161.05%	345.95%	-38.65%
华中地区	299,141,142.14	286,770,237.31	4.14%	1.67%	7.60%	-5.29%
东北地区	62,094,833.30	58,167,019.34	6.33%	49.24%	60.66%	-6.66%
华北地区	38,079,051.36	33,832,353.43	11.15%	46.36%	55.04%	-4.97%
西北地区	178,827,370.15	160,854,810.06	10.05%	-0.83%	-0.74%	-0.09%
西南地区	25,793,503.99	25,767,346.21	0.10%	50.66%	75.49%	-14.13%
合计	673,678,209.32	630,512,772.85	6.41%	8.84%	13.89%	-4.15%

收入构成变动的原因

1、从产品类型分类角度分析，公司收入、成本构成较上年不存在重大变动，公司收入仍主要来源于柔印产品。报告期内，柔印产品收入占比达 77.23%。鉴于产销量的增长，报告期内公司营业收入和营业成本均较上年同期有所上涨。但是，由于竞争加剧带来的单位产品售价下降，营业成本的上升幅度高于营业收入，导致报告期毛利率较去年同期下降 4.15%；

2、从地区分类分析，公司产品销售仍集中于华中和西北区域，2024 年 1-6 月合计销售占比达 70.95%，

较去年同期小幅度下降，主要原因系公司为降低销售区域集中风险，逐步拓展各区域优质客户，故本期华南、东北、华北、西南区域销售收入较去年同期均有所上升。

（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	26,503,464.70	109,949,644.64	-75.89%
投资活动产生的现金流量净额	-5,315,629.69	-3,581,938.71	48.40%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,548,609.93	-105,363,242.84	-81.45%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：较上年同期减少 8,344.62 万元，同比减少了 75.89%，主要原因系报告期内，公司产销量较去年同期有所上涨，导致购买原纸花费总额较上年大幅上涨，购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 7,835.77 万元。但是，鉴于单位产品售价较去年同期下降，销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期仅增加 525.19 万元；同时，公司逐步建立、完善了员工薪酬制度，本期支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加 1,330.12 万元，多因素综合导致经营活动产生的现金流量净额较上期有所下降；

2、投资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少 173.37 万元，同比减少了 48.40%，主要原因系报告期内公司为提升生产效率、提高产品质量，购买固定资产、无形资产金额有所上涨，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期增加 170.65 万元，导致投资活动产生的现金流量净额有所下降；

3、筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期增加 8,581.46 万元，同比增加了 81.45%，主要原因系 2023 年 1-6 月，公司为降低财务费用，大幅偿还银行借款，导致上期偿还债务支付的现金较高，进而本期此类现金支出较去年降低 9,730.52 万元，相应筹资活动产生的现金流量净额较上年有所上升。

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
陕西保利华	控股子公司	瓦楞纸箱的研	5000	362,283,512.20	131,245,139.77	256,970,297.16	3,811,502.23

英	公司	发、生产和销售	万元				
吴忠利英成	控股子 公司	瓦楞纸箱的销售	3000 万元	2,826,513.17	-5,374,868.26	9,382,123.48	-571,347.87

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
南阳统利	注销	该公司未实际开展生产经营活动，注销对整体生产经营和业绩无重大不利影响

(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

公司始终重视社会责任的战略意义，将社会责任与企业的发展紧密联系，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果，全方面保障债权人、职工、客户和供应商等利益相关者的合法权益。报告期内，公司诚信经营、依法纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益、积极落实中央及地方的环保和防污要求，切实履行企业的基本社会责任。

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
自然人控制的风险	公司的实际控制人为自然人宋保民、宋小红，其自身的经营、管理和决策能力会对公司的生产经营产生重大影响。如果出现严重的个人决策失误或个人问题，将对公司正常运营带来不利影响。 应对措施： 公司建立并完善了股东大会事规则和董事会议事规则，积极提高公司治理水平；全面落实《管理办法》和《业务规则》要求，及时、充分披露相关公司重大经营事项，充分考虑中小股东利益。
实际控制人质押的风险	截止报告期末，公司实际控制人宋保民直接持有公司 8,111.50 万股，占总股本的 56.65%。其中，质押的股份数量为 1,850 万股，占总股本的 12.92%；宋小红直接持有公司 3,445.36 万股，

	<p>占总股本的 24.06%。其中，质押的股份数量为 850 万股，占总股本的 5.94%，故质押股份总额为总股本的 18.86%。若约定质押权行使条件发生，质押权人可能会行使质权，从而对实际控制人的股权稳定造成不利影响。</p> <p>应对措施：根据宋保民、宋小红（甲方）和农开裕民（乙方）签署的《股权质押合同》第八条的约定，当甲方发生违反本合同的任何约定或华英包装违反《股权回购合同》的约定、公司停止经营、解散或被宣告破产、甲方涉及影响本合同履行的任何诉讼、仲裁或行政处罚等情形时，会导致约定的质权实现；公司内部控制规范，已建立健全各类内部控制制度，并严格按照制度规定履行相关事项的审批和执行程序。公司设立了股东大会、董事会、监事会为主的法人治理结构。自股份公司成立以来，公司不断完善法人治理结构，严格定义和实施三会的治理机制，使之均能按照相关规定规范运作。公司目前已经形成了权力机制和监督机制相互协调、相互制衡的治理机制。自农开裕民投资以来，华英包装未曾发生且合理预计不会发生损害投资者投资利益的重大事项或情形、对公司存在重大不利影响的诉讼、仲裁或行政处罚以及其他足以损害投资者利益的情形。同时，报告期内，公司生产经营稳定，拥有与各业务相匹配的关键资源要素，具有直接面向市场独立持续盈利的能力，不存在停止经营、解散或被宣告破产的迹象。</p>
<p>原材料价格波动风险</p>	<p>公司主要原材料为原纸，若原纸价格波动幅度较大，会提高公司对采购成本控制的难度，从而在一定程度上影响公司盈利能力的稳定性。同时，对于没有设置价格联动机制的客户，即对没有在合同中约定原材料价格波动达到一定比例时，产品售价随之变动的条款的客户，销售毛利率将发生大幅波动；或即使设置价格联动机制，但调整时间及调整幅度与原材料价格波动幅度不一致，亦导致销售毛利率发生波动。因而公司存在上游价格传导滞后或传导失效的风险，进而影响公司经营稳定性。</p> <p>应对措施：公司一方面将着重通过及时了解行情信息，对原纸采取引入多家供应商比价机制，减少行情波动给公司带来的风险，另一方面将继续提高现有材料的利用效率，严格控制生产成本。</p>
<p>市场竞争风险</p>	<p>我国目前瓦楞纸箱包装行业的竞争格局为“以东部地区为主、东部带动中西部发展”，其中广东省、浙江省、四川省、河南省和湖北省等省份作为我国主要的消费、电子、轻工业制造基地，聚集了一大批瓦楞纸箱生产企业。公司主要生产基地位于河南省和陕西省，该区域瓦楞纸箱生产企业集中度较高，外加行业整体研发能力不足，产品同质化情况较高，产品附加值较低，导致区域内竞争比较激烈。因此，行业内原有竞争对手及潜在竞争对手的竞争压力，加大了公司经营的不确定性。</p> <p>应对措施：公司将持续加强完善治理结构，规范内部控制体系，做好成本管控工作，提高项目周转率。同时会整合多方优势资源，提高公司产品品质，提升客户满意度，加强跨区域经营能</p>

	<p>力，提高产业链融合能力，在巩固老客户的同时，不断开发新客户并培育潜在客户。</p>
技术风险	<p>随着市场竞争加剧和下游客户对产品需求层次的提高，瓦楞纸箱生产工艺及具体产品更新速度也随之加快。若公司不能顺应未来市场变化，继续研发出技术含量更高、品质更稳定的产品及提高生产效率，将可能在一定程度上影响公司今后的市场竞争地位。</p> <p>应对措施： 公司将继续加大对创新研发的投入力度，根据市场需求和行业技术最新发展方向，从包装产品的材料、结构、工艺等方向进行深入研究，开发质量更高、功能性更强的产品，优化工艺链核心技术，向绿色清洁、智能化、自动化方向升级，提高公司的自主创新能力，加速研发成果的产业化，提升公司的市场竞争地位。</p>
自然灾害风险	<p>公司存货主要为原纸、纸板和纸箱等纸和纸制品，这些产品受自然灾害影响较大。一方面，此类纸和纸制品属于易燃品，如果发生火灾且消防不到位，则存在会给公司造成大量财产损失，甚至导致公司停工停产，影响公司正常生产经营的风险。另一方面，此类纸和纸制品属于易潮品，如果遭遇暴雨或暴雪等恶劣天气且仓储管理存在漏洞，则产品会变潮变皱，影响产品的物理性能，存在导致无法满足客户需求，甚至导致产品报废的风险。</p> <p>应对措施： 公司在日常生产经营中严格落实自然灾害防控体系，对可能发生的自然灾害不断提升早期预警能力和快速反应能力。此外，公司在郑州和陕西均具备一定规模的生产场地，可以有效的分散自然灾害风险。</p>
销售区域集中风险	<p>公司产品单价较低，对产品成本较为敏感，远距离运输将导致运输成本大幅上升，因此具有明显的“销售半径”特征。公司客户大部分集中在华中和西北地区。报告期内，公司华中和西北区域销售占比达 70.95%，占比较高，存在销售区域集中风险。</p> <p>应对措施： 一方面，公司会提升产品品质和服务质量，稳定并逐步加强华中和西北地区的市场占有率。同时，能够提升对较远距离客户的产品议价能力；另一方面，公司将注重做好成本管控工作，力争能有效的降低单位生产成本或单位运输成本，故而增加“销售半径”。</p>
部分房产未取得产权证风险	<p>公司及子公司陕西保利华英目前使用的房产中有部分未取得产权证书。华英包装总建筑物面积为 62,227.69 平方米，其中未取得房屋权属证书的建筑物面积为 5,658.40 平方米，占总建筑面积的 9.09%。该块未办理房产证建筑物位于“牟国用（2016）第 106 号”自有土地上，用于辅助生产车间活动及保安室。陕西保利华英总建筑物面积为 71,110.82 平方米，其中未办理房产证面积为 940.10 平方米，占总建筑面积的 1.32%。未取得房屋权属证书建筑物用于分切车间和男工宿舍，其中男工宿舍的面积为 507.50 平方米，该区域房产证公司正在申请办理。公司上述未办理权属证书的房产所在的土地使用权证书均已取得，但若后</p>

	<p>续主管部门要求公司拆除相关无产证建筑，公司将发生一定经济损失，对公司经营产生一定不利影响。</p> <p>应对措施：1、根据中牟官渡生物医药产业园区管理委员会 2023 年 2 月 22 日开具的《证明》，华英包装在位于中牟官渡生物医药产业园区的“牟国用（2016）第 106 号”自有土地上自建了面积合计为 5,658.40 平方米的建筑物，该建筑物未违反国家及当地土地及房屋建筑整体规划，其目前未办理不动产权证书，公司可依现状使用该等房产。截至证明出具之日，公司建设、使用该建筑物未受到任何处罚，不存在强制拆除的风险；根据眉县经济技术开发区管理委员会 2023 年 3 月 21 日开具的《证明》，陕西保利华英在合法取得使用权的国有建设土地上（证号：陕（2016）眉县不动产权第 0000079 号）存在两处建筑物暂未取得房屋产权证书，系分切车间（432.6 平方米）和男工宿舍（507.5 平方米），合计建筑面积 940.1 平方米。该建筑符合眉县经开区的总体规划，且已完成了建设用地规划手续和建设工程规划手续，属于合法建筑。2、宋保民、宋小红作为公司控股股东、实际控制人承诺：“如公司因瑕疵物业未取得不动产权证的情况而被主管部门处罚的，本人将全额承担公司应缴纳的罚款以及其他相关费用，确保公司不会因此遭受经济损失；如公司因瑕疵物业未取得不动产权证导致公司无法继续正常使用瑕疵物业的，本人将积极为公司寻找替代物以避免对公司的生产经营产生不利影响，并承担公司因此产生的搬迁费用及其他各项费用、损失。”3、公司目前正在积极推进未确权房产的产权证办理工作。截至本报告出具之日，华英包装未确权房产已获取《建设工程规划许可证》，并持续进行推进；陕西保利男工宿舍已完成建设规划、施工和完工验收补办等手续，待下发产权证书。</p>
<p>环境保护方面的风险</p>	<p>随着“绿色环保”理念的加强，政府对于制造业企业环保的要求和监管愈加严格，同时也加大了违规惩罚程度。瓦楞纸箱生产经营过程中一般会产生少许废水、废渣、废气等污染物，如果得不到有效的防控和治理，最终会造成环境污染，公司可能会面临巨额罚款，进而影响公司利润水平和社会责任，甚至可能面临停产的风险。同时，为了应对愈加严格的环保治理要求，公司需要不断加大环保投入和研发投入，保证公司污染物排放量在可控范围之内，从而使得公司成本加大，降低公司利润水平。</p> <p>应对措施：公司已经按照环境保护的规定配备了环保设备，并加强“三废”排放的日常监控。同时，公司将及时对环保设施进行升级改造以持续满足环保标准和要求。</p>
<p>实际控制人签署现存有效特殊投资条款的风险</p>	<p>截至报告期末，实际控制人宋保民、宋小红（回购义务方）与农开裕民存在存续签署的特殊权利条款协议，协议约定了特殊的回购权和随售权。双方约定，在农开裕民投资期间，如果华英包装发生损害其投资利益的重大事项或双方另行约定的其它情形，则农开裕民有权要求宋保民和宋小红回购其持有华英包装所有的股份。如果触发回购事项且回购义务方无经济履约能力，可能会触发随售权条款，导致公司的股权结构发生变化。</p>

	应对措施： 公司会不断完善法人治理结构，严格定义和实施三会的治理机制，使之均能按照相关规定规范运作，形成权力机制和监督机制相互协调、相互制衡的治理机制，不会发生损害投资者投资利益的重大事项，保护投资者（尤其是中小股东）的合法权益，降低特殊投资条款触发的可能性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	陕西保利华英	10,000,000			2023年2月3日	2024年2月2日	连带	是	已事前及时履

									行
2	陕西保利华英	20,000,000		20,000,000	2023年11月17日	2024年11月5日	连带	是	已事前及时履行
3	陕西保利华英	10,500,000			2023年7月21日	2024年1月20日	连带	是	已事前及时履行
4	陕西保利华英	6,000,000			2023年8月14日	2024年2月13日	连带	是	已事前及时履行
5	陕西保利华英	1,602,055.02			2023年12月5日	2024年6月5日	连带	是	已事前及时履行
6	陕西保利华英	998,942.74			2023年12月12日	2024年6月12日	连带	是	已事前及时履行
7	陕西保利华英	2,008,376.88			2023年12月21日	2024年6月21日	连带	是	已事前及时履行
8	陕西保利华英	1,179,628.44			2023年12月28日	2024年6月28日	连带	是	已事前及时履行
9	陕西保利华英	3,256,391.23		3,256,391.23	2024年1月4日	2024年7月4日	连带	是	已事前及时履行
10	陕西保利华英	1,705,617.51		1,705,617.51	2024年1月29日	2024年7月29日	连带	是	已事前及时履行
11	陕西保利华英	1,938,798.34		1,938,798.34	2024年1月31日	2024年7月31日	连带	是	已事前及时履行
12	陕西保利华英	623,640.00		623,640.00	2024年2月5日	2024年8月8日	连带	是	已事前及时履行
13	陕西保利华英	1,398,842.64		1,398,842.64	2024年2月20日	2024年8月20日	连带	是	已事前及时履行
14	陕西保利华英	861,690.57		861,690.57	2024年3月5日	2024年9月5日	连带	是	已事前及时履行
15	陕西保利华英	588,000.00		588,000.00	2024年3月6日	2024年9月6日	连带	是	已事前及时履行
16	陕西保	1,812,171.61		1,812,171.61	2024年3	2024年9	连带	是	已事前

	利华英				月 15 日	月 15 日			及时履行
17	陕西保利华英	2,400,000.00		2,400,000.00	2024年3月29日	2024年9月29日	连带	是	已事前及时履行
18	陕西保利华英	2,684,540.11		2,684,540.11	2024年4月7日	2024年10月7日	连带	是	已事前及时履行
19	陕西保利华英	1,285,504.53		1,285,504.53	2024年4月10日	2024年10月10日	连带	是	已事前及时履行
20	陕西保利华英	3,620,000.00		3,620,000.00	2024年4月12日	2025年4月10日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	74,464,199.62		42,175,196.54	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，公司对外担保均系公司对全资子公司陕西保利华英正常经营性流动资金融资提供的担保，不存在已经承担清偿责任的情况，且针对上表中的未到期担保合同，暂无迹象表明公司有可能承担连带清偿责任情况。

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）	74,464,199.62	42,175,196.54
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（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	1,500,000.00	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受关联方担保	280,000,000.00	151,888,914.71
向关联方借款	-	3,410,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注：上述预计、审议金额均系预计 2024 整年度发生并通过审议的金额。

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

报告期内，公司接受关联方担保金额系 15,188.00 万元，均系公司实际控制人宋保民或宋小红对公司及全资子公司借款提供保证，系公司单方面受益的交易行为；公司于 2024 年 5 月 6 日向关联方宋小红借款 341.00 万元用于日常生产经营，并于 2024 年 5 月 7 日还款，双方约定无利息且公司对该项财务资助无相应担保，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条规定，可以免于按照关联交易的方式进行审议。

上述关联交易是公司及全资子公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司及全资子公司持续稳定经营，促进公司及全资子公司发展，是合理的、必要的。上述关联交易以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司及全资子公司利益的情形，不会对公司独立性产生影响。

（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	2023 年 2 月 15 日	-	挂牌	股份增减持承诺	承诺挂牌前本人持有的公司股票将分三批各解除三分之一转让限制，分别为挂牌之日、挂牌期满一年和	正在履行中

					两年。	
董监高	2023年2月15日	-	挂牌	股份增减持承诺	承诺在职期间每年转让股份不得超过持有总数百分之二十五，离职半年内，不得转让持有股份。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年2月15日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不得以借款、代偿、代垫或其他任何形式占用或者转移公司资金、资产及其他资源的情形。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年2月15日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺关联主体之间尽可能减少和规范、合法合规关联交易，不通过交易损害各方权益。	正在履行中
董监高	2023年2月15日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺关联主体之间尽可能减少和规范、合法合规关联交易，不通过交易损害各方权益。	正在履行中
其他股东	2023年2月15日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺关联主体之间尽可能减少和规范、合法合规关联交易，不通过交易损害各方权益。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年2月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺未（不）以任何方式直接或间接经营构成竞争或可能构成竞争的业务或企业。	正在履行中
董监高	2023年2月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺未（不）以任何方式直接或间接经营构成竞争或可能构成竞争的业务或企业。	正在履行中
其他股东	2023年2月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺未（不）以任何方式直接或间接经营构成竞争或可能构成竞争的业务或企业。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年2月15日	-	挂牌	解决产权瑕疵的承诺	承诺如公司因瑕疵物业未取证被主管部门处罚或对生产经营产生不利影响，将承担相关费用和损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年2月15日	-	挂牌	其他承诺（租赁物业相关）	承诺集团内因租赁房产权属瑕疵或备案等原因，导致无法继续使用或被处罚，承担损失和影响补偿。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年2月15日	-	挂牌	其他承诺（社保和公积金相关）	承诺集团内因追补、处罚挂牌前未足额缴纳的员工社保和公积金，承担相关费用和损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年2月15日	-	挂牌	其他承诺（节能审查相关）	承诺子公司年产20000万平方环保瓦楞纸箱胶印生产线项目因节能审查被要求整改或处罚，承担全额损失。	已履行完毕
其他	2023年2月15日	-	挂牌	限售承诺	承诺持有的股票分三批各解除三分之一转让限制，挂牌之日、挂牌期满一年和两年。承担确认持股不实损失。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司无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
其他货币资金	流动资产	冻结	46,411,278.36	5.77%	银行承兑汇票保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	46,460,915.16	5.77%	抵押借款
机器设备	固定资产	抵押	9,988,496.79	1.24%	融资租赁、售后回租
车辆	固定资产	抵押	428,145.36	0.05%	分期购车
总计	-	-	103,288,835.67	12.83%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期末，公司银行账户部分货币资金冻结、资产抵押事项，是基于公司运营资金融通、节约资金成本和资产结构调整需要，有助于提升资金周转效率和扩大市场业绩规模，不会对公司正常生产经营造成重大不利影响。

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	58,658,333	40.97%	-7,551,471	51,106,862	35.70%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,375,000	18.42%	2,517,156	28,892,156	20.18%	
	董事、监事、高管	975,000	0.68%	-2,000	973,000	0.68%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	84,516,667	59.03%	7,551,471	92,068,138	64.30%	
	其中：控股股东、实际控制人	79,125,000	55.26%	7,551,471	86,676,471	60.54%	
	董事、监事、高管	2,925,000	2.04%	-	2,925,000	2.04%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		143,175,000	-	0	143,175,000	-	
普通股股东人数							34

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宋保民	72,625,000	8,490,000	81,115,000	56.65%	60,836,250	20,278,750	18,500,000.00	-
2	宋小红	32,875,000	1,578,627	34,453,627	24.06%	25,840,221	8,613,406	8,500,000.00	-
3	云瑞咨询	7,000,000	-420,000	6,580,000	4.60%	-	6,580,000	-	-
4	农开裕民	13,000,000	-8,069,127	4,930,873	3.44%	-	4,930,873	-	-
5	新乡中鼎	3,750,000	-	3,750,000	2.62%	-	3,750,000	-	-
6	宋新民	2,250,000	-	2,250,000	1.57%	1,500,000	750,000	-	-
7	史剑锋	1,500,000	-	1,500,000	1.05%	1,125,000	375,000	-	-
8	洛阳开元	1,250,000	-	1,250,000	0.87%	-	1,250,000	-	-
9	王明星	1,200,000	-	1,200,000	0.84%	900,000	300,000	-	-
10	宋盛	1,200,000	-2,000	1,198,000	0.84%	900,000	298,000	-	-

合计	136,650,000	-	138,227,500	96.54%	91,101,471	47,126,029	27,000,000.00	0
----	-------------	---	-------------	--------	------------	------------	---------------	---

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

- 1、宋保民和宋小红系夫妻关系；宋小红持有云瑞咨询 4.56%的出资份额；
- 2、宋新民系宋保民的哥哥；
- 3、宋盛系宋保民的侄子；宋盛持有云瑞咨询 10.26%的出资份额；
- 4、新乡中鼎执行事务合伙人系中鼎开源创业投资管理有限公司，洛阳开元执行事务合伙人系河南开元私募基金管理有限公司，中鼎开源创业投资管理有限公司和河南开元私募基金管理有限公司同受中原证券股份有限公司控制。

除上述情况外，公司前十大股东相互之间无其他关联关系。

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

截至报告期末，公司董事、监事、高级管理人员情况如下所示：

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				
宋保民	公司控股股东、实际控制人、董事长	男	1966年10月	2022年1月27日	2025年1月26日	72,625,000	50.72%	81,115,000	56.65%
宋小红	公司控股股东、实际控制人、董事、副总经理	女	1968年4月	2022年1月27日	2025年1月26日	32,875,000	22.96%	34,453,627	24.06%
饶飞	董事、总经理	男	1980年2月	2022年1月27日	2025年1月26日	-	-	-	-
史剑锋	董事	男	1980年3月	2022年1月27日	2025年1月26日	1,500,000	1.05%	1,500,000	1.05%
刘芳	董事	女	1989年4月	2022年1月27日	2025年1月26日	-	-	-	-
王明星	监事会主席	男	1975年1月	2022年1月27日	2025年1月26日	1,200,000	0.84%	1,200,000	0.84%
宋盛	监事	男	1978年7月	2022年1月27日	2025年1月26日	1,200,000	0.84%	1,198,000	0.84%
李亚楠	职工监事	男	1987年6月	2022年1月27日	2025年1月26日	-	-	-	-
章小泉	财务总监	男	1964年7月	2022年1月27日	2025年1月26日	-	-	-	-
薛文海	董事会秘书	男	1975年2月	2023年11月6日	2025年1月26日	-	-	-	-

注 1：上述股数系直接持股数量；

注 2：2024 年 8 月 12 日，薛文海先生因工作调整原因免去董事会秘书职务，由章小泉先生接任；章小泉先生因工作调整原因免去财务总监职务，由赵继成先生接任。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、宋保民和宋小红系夫妻关系；宋小红持有云瑞咨询 4.56%的出资份额；

- 2、宋新民系宋保民的哥哥；
- 3、陈永喜系宋保民姐姐的配偶；
- 4、李西奎系宋保民妹妹的配偶；李西奎持有云瑞咨询 6.84%的出资份额；
- 5、袁爱梅系宋小红哥哥的配偶；
- 6、宋红霞系宋小红的妹妹；宋红霞持有云瑞咨询 12.92%的出资份额；
- 7、宋秋霞系宋保民的妹妹；宋秋霞持有云瑞咨询 0.76%的出资份额；
- 8、宋盛系宋保民的侄子；宋盛持有云瑞咨询 10.26%的出资份额；
- 9、董事刘芳系股东农开裕民外派董事。

除上述情形外，董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

（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	221	206	36	391
研发人员	52	12	21	43
生产人员	878	197	227	848
销售人员	80	14	17	77
采购人员	12	1	3	10
员工总计	1,243	430	304	1,369

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
----	------	------	------	------

核心员工	2	-	-	2
------	---	---	---	---

核心员工的变动情况

报告期内，公司及控股子公司核心员工未发生变动。

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、注释 1	56,952,929.60	63,279,792.99
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、注释 2	16,160,240.34	21,975,970.98
应收账款	五、注释 3	323,828,387.60	309,121,324.51
应收款项融资	五、注释 4	510,652.77	15,147.33
预付款项	五、注释 5	29,903,510.78	15,728,254.63
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、注释 6	5,708,320.64	6,642,900.53
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、注释 7	96,728,115.90	109,622,965.13
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、注释 8	132.48	40,682.21
流动资产合计		529,792,290.11	526,427,038.31
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、注释 10	227,854,871.72	238,935,785.45
在建工程	五、注释 9	9,638.35	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、注释 11	9,664,907.35	9,415,272.59
无形资产	五、注释 12	29,261,543.86	27,419,489.44
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、注释 13	2,257,441.95	290,010.10
递延所得税资产	五、注释 14	2,238,049.62	1,005,460.12
其他非流动资产	五、注释 15	3,934,297.87	4,812,227.43
非流动资产合计		275,220,750.72	281,878,245.13
资产总计		805,013,040.83	808,305,283.44
流动负债：		-	-
短期借款	五、注释 16	211,275,446.90	233,894,429.19
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、注释 17	83,305,504.76	82,666,369.91
应付账款	五、注释 18	73,534,548.74	44,671,848.72
预收款项	五、注释 19	-	8,056.58
合同负债	五、注释 20	336,928.06	683,413.04
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、注释 21	14,314,325.50	17,304,345.61
应交税费	五、注释 22	6,271,525.73	9,788,293.95
其他应付款	五、注释 23	5,045,361.55	5,318,006.16
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、注释 24	6,391,164.81	8,608,222.27
其他流动负债	五、注释 25	15,456,143.29	21,950,581.17
流动负债合计		415,930,949.34	424,893,566.60
非流动负债：		-	-
保险合同准备金		-	-

长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、注释 26	7,313,676.56	6,908,973.80
长期应付款	五、注释 27	19,200.31	1,235,894.76
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、注释 28	5,103,020.23	5,557,722.55
递延所得税负债	五、注释 14	1,654,842.28	3,228,014.98
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		14,090,739.38	16,930,606.09
负债合计		430,021,688.72	441,824,172.69
所有者权益：			
股本	五、注释 29	143,175,000.00	143,175,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、注释 30	51,517,933.30	51,517,933.30
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、注释 31	21,813,877.63	21,813,877.63
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、注释 32	160,133,188.47	151,428,706.67
归属于母公司所有者权益合计		376,639,999.40	367,935,517.60
少数股东权益		-1,648,647.29	-1,454,406.85
所有者权益合计		374,991,352.11	366,481,110.75
负债和所有者权益合计		805,013,040.83	808,305,283.44

法定代表人：宋保民

主管会计工作负责人：宋小红

会计机构负责人：赵继成

（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		17,064,181.61	8,707,152.23
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		14,407,200.36	19,858,298.16
应收账款	十六、注释 1	222,857,594.39	203,237,745.68
应收款项融资		361,311.54	15,147.33
预付款项		28,041,340.50	11,141,408.32

其他应收款	十六、注释 2	81,920,798.73	80,918,494.24
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		49,628,289.14	57,186,293.90
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		-	-
流动资产合计		414,280,716.27	381,064,539.86
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	十六、注释 3	50,000,000.00	50,000,000.00
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		73,448,625.88	76,244,175.93
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		9,664,907.35	9,415,272.59
无形资产		15,305,967.95	15,197,538.75
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,257,441.95	290,010.10
递延所得税资产		721,426.29	-
其他非流动资产		3,682,989.90	3,074,492.04
非流动资产合计		155,081,359.32	154,221,489.41
资产总计		569,362,075.59	535,286,029.27
流动负债：			
短期借款		152,702,614.42	159,047,797.26
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		28,894,063.48	6,442,453.54
应付账款		50,136,091.29	24,448,122.68
预收款项		-	8,056.58
合同负债		173,243.42	222,563.73
卖出回购金融资产款		-	-

应付职工薪酬		8,118,491.25	10,178,888.84
应交税费		2,670,039.29	6,090,603.51
其他应付款		3,385,604.73	3,447,232.57
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		1,606,219.99	1,584,136.70
其他流动负债		13,694,864.29	19,772,997.94
流动负债合计		261,381,232.16	231,242,853.35
非流动负债：		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		7,313,676.56	6,908,973.80
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,413,919.57	1,735,584.01
递延所得税负债		-	1,491,578.07
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		8,727,596.13	10,136,135.88
负债合计		270,108,828.29	241,378,989.23
所有者权益：			
股本		143,175,000.00	143,175,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		51,517,933.30	51,517,933.30
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		21,813,877.63	21,813,877.63
一般风险准备		-	-
未分配利润		82,746,436.37	77,400,229.11
所有者权益合计		299,253,247.30	293,907,040.04
负债和所有者权益合计		569,362,075.59	535,286,029.27

(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		673,678,209.32	618,987,403.01
其中：营业收入	五、注释 33	673,678,209.32	618,987,403.01
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		674,152,192.38	595,035,024.75
其中：营业成本	五、注释 33	630,512,772.85	553,614,427.59
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、注释 34	3,857,483.76	3,284,900.85
销售费用	五、注释 35	13,989,168.13	10,455,751.85
管理费用	五、注释 36	13,147,425.36	11,851,803.62
研发费用	五、注释 37	7,787,254.93	7,521,435.66
财务费用	五、注释 38	4,858,087.35	8,306,705.18
其中：利息费用		4,606,637.42	7,258,082.70
利息收入		399,036.98	264,163.26
加：其他收益	五、注释 39	8,863,311.28	787,859.91
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、注释 40	-1,522,461.63	-723,216.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 41	-1,385.63	19,004.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 42	-67,976.10	77,800.25
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,797,504.86	24,113,826.06
加：营业外收入	五、注释 43	427,497.92	238,515.74
减：营业外支出	五、注释 44	295,742.20	71,497.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,929,260.58	24,280,843.86
减：所得税费用	五、注释 45	-1,580,980.78	1,309,189.20

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,510,241.36	22,971,654.66
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）		8,510,241.36	22,971,654.66
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）		-194,240.44	-108,265.84
2.归属于母公司所有者的净利润		8,704,481.80	23,079,920.50
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		8,510,241.36	22,971,654.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,704,481.80	23,079,920.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-194,240.44	-108,265.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.16

法定代表人：宋保民

主管会计工作负责人：宋小红

会计机构负责人：赵继成

(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	十六、注释4	449,672,831.68	430,737,515.38
减：营业成本	十六、注释4	424,001,652.81	387,531,770.77
税金及附加		1,867,664.51	1,750,994.27
销售费用		8,880,502.66	7,200,250.12
管理费用		8,351,297.42	7,723,790.28
研发费用		4,368,818.87	4,544,530.66
财务费用		3,821,081.48	4,865,736.57
其中：利息费用		3,058,478.92	3,769,277.24
利息收入		42,875.75	252,943.02
加：其他收益		6,415,602.66	294,323.27
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）		-1,217,432.01	-554,309.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	19,004.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-63,413.87	77,800.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,516,570.71	16,957,260.68
加：营业外收入		211,443.24	261,135.67
减：营业外支出		28,248.62	71,237.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,699,765.33	17,147,158.81
减：所得税费用		-1,646,441.93	1,318,458.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,346,207.26	15,828,700.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,346,207.26	15,828,700.49
（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		5,346,207.26	15,828,700.49
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.04	0.11
(二)稀释每股收益(元/股)		0.04	0.11

(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：	五、注释46		
销售商品、提供劳务收到的现金		621,445,724.89	616,193,780.52
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		6,333,212.98	2,101,570.46
经营活动现金流入小计		627,778,937.87	618,295,350.98
购买商品、接受劳务支付的现金		491,880,870.53	413,523,189.69
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		72,144,333.51	58,843,173.43
支付的各项税费		19,821,422.32	25,234,543.80
支付其他与经营活动有关的现金		17,428,846.81	10,744,799.42
经营活动现金流出小计		601,275,473.17	508,345,706.34
经营活动产生的现金流量净额		26,503,464.70	109,949,644.64
二、投资活动产生的现金流量：	五、注释 46	-	-
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		119,524.00	146,734.00
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		119,524.00	146,734.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,435,153.69	3,728,672.71
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		5,435,153.69	3,728,672.71
投资活动产生的现金流量净额		-5,315,629.69	-3,581,938.71
三、筹资活动产生的现金流量：	五、注释 46	-	-
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		46,620,000.00	58,976,506.27
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		46,620,000.00	58,976,506.27
偿还债务支付的现金		63,455,835.20	160,761,044.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,711,190.19	3,578,704.84
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		1,584.54	-
筹资活动现金流出小计		66,168,609.93	164,339,749.11
筹资活动产生的现金流量净额		-19,548,609.93	-105,363,242.84
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		1,639,225.08	1,004,463.09
加：期初现金及现金等价物余额		8,902,426.16	10,392,327.81
六、期末现金及现金等价物余额		10,541,651.24	11,396,790.90

法定代表人：宋保民

主管会计工作负责人：宋小红

会计机构负责人：赵继成

(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		357,802,227.35	342,785,371.46
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		59,847,163.32	62,130,565.65
经营活动现金流入小计		417,649,390.67	404,915,937.11
购买商品、接受劳务支付的现金		291,839,954.44	232,624,090.10
支付给职工以及为职工支付的现金		39,314,287.82	32,844,252.93
支付的各项税费		11,246,904.39	16,072,198.80
支付其他与经营活动有关的现金		49,351,392.73	48,780,223.50
经营活动现金流出小计		391,752,539.38	330,320,765.33
经营活动产生的现金流量净额		25,896,851.29	74,595,171.78
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		119,524.00	146,734.00
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		119,524.00	146,734.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,621,492.67	1,854,171.10
投资支付的现金		-	-
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		3,621,492.67	1,854,171.10
投资活动产生的现金流量净额		-3,501,968.67	-1,707,437.10
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		43,000,000.00	35,476,506.27
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		43,000,000.00	35,476,506.27
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	103,573,568.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,540,848.91	1,689,660.84
支付其他与筹资活动有关的现金		1,584.54	-
筹资活动现金流出小计		61,542,433.45	105,263,228.90
筹资活动产生的现金流量净额		-18,542,433.45	-69,786,722.63

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		3,852,449.17	3,101,012.05
加：期初现金及现金等价物余额		2,264,698.69	4,328,007.78
六、期末现金及现金等价物余额		6,117,147.86	7,429,019.83

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1、报告期内，公司存在控制关系的关联方发生变化，系公司于 2024 年 5 月注销控股子公司南阳统利包装有限公司，该子公司注销前未开展实际经营业务，注销不会对公司正常生产经营活动产生重大不利影响。

2、报告期内，合并财务报表的合并范围发生变化，具体内容参见“(二) 财务报表项目附注”之“七、合并范围的变更”。

(二) 财务报表项目附注

郑州华英包装股份有限公司

2024 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

郑州华英包装股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为郑州华英包装有限公司，于 2000 年 9 月经郑州市工商行政管理局批准，由宋保民、宋小红共同出资设立的有限责任公司。公司于 2023

年 10 月在全国股转系统挂牌公开转让，现持有统一社会信用代码为 914101227241076471 的营业执照。

经过历年的股权变动，截止 2024 年 6 月 30 日，注册资本为 14,317.50 万元，注册地址：郑州市中牟县官渡镇（中牟产业园区雨舟路 9 号），总部地址：郑州市中牟县官渡镇（中牟产业园区雨舟路 9 号），共同实际控制人为宋保民、宋小红。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属纸和纸板容器制造行业，主要从事瓦楞纸箱的研发、生产和销售。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 会计政策和会计估计

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款和其他应收款预期信用损失的确认方法（附注三\十二、十四）、存货的计价方法（附注三\十五）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三\十八、二十二）、收入的确认时点（附注三\三十）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关

键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提减值准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(4) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2024 年 1 月 1 日起至 2024 年 6 月 30 日止。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年的重要应付账款	账龄超过一年余额大于 50 万元的应付账款

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换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，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 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

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）

均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置

子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第

三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款

的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，

并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类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、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款，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。本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

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。

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并报表范围关联方应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十三) 应收款项融资

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。其相关会计政策详见本附注（十）。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并报表范围关联方应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。除原材料外存货发出时按月末一次加权平均法计价，原材料发出时按个别认定法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货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

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产

经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应

比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，

该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资

产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10.00	3.00	9.70
电子设备	年限平均法	3.00	3.00	32.33
运输设备	年限平均法	4.00	3.00	24.25
其他设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十九） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算

确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一) 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

(二十二) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相

关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计收益期限
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限

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，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

(二十三) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十五) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十六) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证/亏损合同/重组等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十八) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款

额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业

绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，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和相应的负债。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）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，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，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：瓦楞纸箱销售收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

公司瓦楞纸箱销售业务属于在某一时点履行的履约义务，销售收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收时确认。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

（2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务的其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、

客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	公司收到的各类政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税

所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十八）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税后的差额计提并缴纳	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	
房产税	按照房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%	
土地使用税	土地使用面积	9.00 元/m ² 、2.50 元/m ²	
水资源税	水资源使用量	1.8 元/吨	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
郑州华英包装股份有限公司	15.00%
陕西保利华英包装有限公司	15.00%
吴忠市利英成包装有限公司	25.00%
南阳统利包装有限公司	25.00%
句容英利成包装有限公司	25.00%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 公司于 2021 年 10 月 28 日通过高新技术企业资格重新认定，取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局批准的编号为 GR202141000447 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税税收优惠政策，有效期三年。公司已向相关部门递交 2024 年度高新技术企业证书申报材料，截至本报告出具之日，材料尚处于审核阶段。

2. 本公司之全资子公司陕西保利华英包装有限公司于 2021 年 11 月 3 日通过高新技术企业资格重新认定，取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局批准的编号为 GR202161001426 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税税收优惠政策，有效期三年。公司已向相关部门递交 2024 年度高新技术企业证书申报材料，截至本报告出具之日，材料尚处于审核阶段。

3. 根据财政部、国家税务总局公告[2021]13 号，即《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

4. 根据财政部、国家税务总局 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 6 月 30 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，上期指 2023 年 1-6 月）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	10,541,651.24	8,902,426.16
其他货币资金	46,411,278.36	54,377,366.83

项目	期末余额	期初余额
合计	56,952,929.60	63,279,792.99
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	46,411,278.36	54,377,366.83
合计	46,411,278.36	54,377,366.83

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,160,240.34	21,975,970.98
商业承兑汇票		
合计	16,160,240.34	21,975,970.98

注：于 2024 年 6 月 30 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		133,328,148.11
商业承兑汇票		
合计		133,328,148.11

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	340,871,986.95	325,140,106.64
1—2 年		264,692.44
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	269,113.86	558,173.46
小计	341,141,100.81	325,962,972.54
减：坏账准备	17,312,713.21	16,841,648.03
合计	323,828,387.60	309,121,324.51

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	341,141,100.81	100%	17,312,713.21	5.07	323,828,387.60
其中：账龄组合	341,141,100.81	100%	17,312,713.21	5.07	323,828,387.60
合计	341,141,100.81		17,312,713.21	5.07	323,828,387.60

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	325,962,972.54	100.00	16,841,648.03	5.17	309,121,324.51
其中：账龄组合	325,962,972.54	100.00	16,841,648.03	5.17	309,121,324.51
合计	325,962,972.54	100.00	16,841,648.03	5.17	309,121,324.51

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	340,871,986.95	17,043,599.35	5%
1—2年		-	10%
2—3年		-	30%
3—4年		-	100%
4—5年		-	100%
5年以上	269,113.86	269,113.86	100%
合计	341,141,100.81	17,312,713.21	5%

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	16,841,648.03	2,844,651.26	2,373,586.08			17,312,713.21
合计	16,841,648.03	2,844,651.26	2,373,586.08			17,312,713.21

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
第一名	18,389,018.68	18,389,018.68	5.39%	919,450.93
第二名	13,621,834.89	13,621,834.89	3.99%	681,091.74
第三名	10,351,965.21	10,351,965.21	3.03%	517,598.26
第四名	8,791,173.14	8,791,173.14	2.58%	439,558.66
第五名	8,019,150.00	8,019,150.00	2.35%	400,957.50
合计	59,173,141.92	59,173,141.92	17.35%	2,958,657.10

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	510,652.77	15,147.33
合计	510,652.77	15,147.33

注：于2024年6月30日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	29,843,509.78	99.80	15,728,254.63	100.00
1至2年	60,001.00	0.20		
2至3年				
3年以上				
合计	29,903,510.78	100.00	15,728,254.63	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	未结算原因
第一名	5,123,383.13	17.13%	货到发票未到
第二名	1,925,903.00	6.44%	货到发票未到
第三名	1,500,000.00	5.02%	货到发票未到
第四名	963,951.53	3.22%	货到发票未到
第五名	627,624.87	2.10%	货到发票未到
合计	10,140,862.53	33.9%	

注释6. 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	5,708,320.64	6,642,900.53
合计	5,708,320.64	6,642,900.53

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,442,921.89	4,648,562.79
1—2年	766,510.93	1,264,584.30
2—3年	1,139,550.00	1,555,200.00
3—4年	1,555,200.00	1,329,000.00
4—5年	1,329,000.00	1,000,000.00
5年以上	1,827,930.83	1,146,950.00
小计	11,061,113.65	10,944,297.09
减：坏账准备	5,352,793.01	4,301,396.56
合计	5,708,320.64	6,642,900.53

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	9,121,866.55	9,169,376.00
备用金	1,006,588.79	429,353.76
代扣代缴款项	518,178.94	792,047.09
其他	414,479.37	553,520.24
小计	11,061,113.65	10,944,297.09
减：坏账准备	5,352,793.01	4,301,396.56
合计	5,708,320.64	6,642,900.53

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,061,113.65	100.00	5,352,793.01	48.39	5,708,320.64
其中：账龄组合	11,061,113.65	100.00	5,352,793.01	48.39	5,708,320.64

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	11,061,113.65	100.00	5,352,793.01	48.39	5,708,320.64

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,944,297.09	100.00	4,301,396.56	39.30	6,642,900.53
其中：账龄组合	10,944,297.09	100.00	4,301,396.56	39.30	6,642,900.53
合计	10,944,297.09	100.00	4,301,396.56	39.30	6,642,900.53

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,442,921.89	222,146.08	5%
1-2年	766,510.93	76,651.09	10%
2-3年	1,139,550.00	341,865.00	30%
3-4年	1,555,200.00	1,555,200.00	100%
4-5年	1,329,000.00	1,329,000.00	100%
5年以上	1,827,930.83	1,827,930.83	100%
合计	11,061,113.65	5,352,793.01	-

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	4,301,396.56			4,301,396.56
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,051,396.45			1,051,396.45

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,352,793.01			5,352,793.01

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,301,396.56	1,051,396.45				5,352,793.01
合计	4,301,396.56	1,051,396.45				5,352,793.01

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	820,000.00	4-5 年	7.41%	820,000.00
第二名	保证金	800,000.00	5 年以上	7.23%	800,000.00
第三名	代扣社保款	664,476.47	1 年以内	6.00%	33,223.82
第四名	保证金	600,000.00	1 年以内	5.42%	30,000.00
第五名	保证金	250,435.75	1 年以内	2.26%	12,521.79
合计		3,134,912.22		28.32%	1,695,745.61

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	82,154,413.59		82,154,413.59	91,645,044.02		91,645,044.02
在产品	2,446,599.06		2,446,599.06	3,730,807.72		3,730,807.72
库存商品	9,196,195.32	11,141.16	9,185,054.16	11,597,686.54	9,755.53	11,587,931.01
发出商品	2,942,049.09		2,942,049.09	2,659,182.38		2,659,182.38
合计	96,739,257.06	11,141.16	96,728,115.90	109,632,720.66	9,755.53	109,622,965.13

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
在产品							
库存商品	9,755.53	1,385.63					11,141.16
发出商品							
合计	9,755.53	1,385.63					11,141.16

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	132.48	40,682.21
合计	132.48	40,682.21

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,638.35	
工程物资		
合计	9,638.35	

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	227,854,871.72	238,935,785.45
固定资产清理		
合计	227,854,871.72	238,935,785.45

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	146,005,327.39	266,909,769.95	16,615,315.84	5,384,979.46	18,227,857.66	453,143,250.30
2. 本期增加金额		3,035,000.01	937,522.13	415,161.69	900,214.59	5,287,898.42
购置		3,035,000.01	937,522.13	415,161.69	864,618.26	5,252,302.09
3. 本期减少金额	-	942,154.05	691,112.26	15,545.11	9,681.72	1,658,493.14
处置或报废						-
4. 期末余额	146,005,327.39	269,002,615.91	16,861,725.71	5,784,596.04	19,118,390.53	456,772,655.58
二. 累计折旧						-
1. 期初余额	46,396,857.22	139,200,214.79	12,991,586.44	4,180,570.98	11,438,235.42	214,207,464.85
2. 本期增加金额	3,916,549.94	10,008,245.98	825,985.12	318,695.31	1,076,557.13	16,146,033.48

本期计提	3,916,549.94	10,008,245.98	825,985.12	318,695.31	1,076,557.13	16,146,033.48
3. 本期减少金额	-	747,076.83	665,190.95	14,358.69	9,088.00	1,435,714.47
处置或报废	-	747,076.83	665,190.95	14,358.69	9,088.00	1,435,714.47
4. 期末余额	50,313,407.16	148,461,383.94	13,152,380.61	4,484,907.60	12,505,704.55	228,917,783.86
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	95,691,920.23	120,541,231.97	3,709,345.10	1,299,688.44	6,612,685.98	227,854,871.72
2. 期初账面价值	99,608,470.17	127,709,555.16	3,623,729.40	1,204,408.48	6,789,622.24	238,935,785.45

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	办公软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,314,846.65	8,038,150.42	10,352,997.07
2. 本期增加金额	1,326,651.35		1,326,651.35
租赁	1,326,651.35		1,326,651.35
其他增加			
3. 本期减少金额			
其他减少			
4. 期末余额	3,641,498.00	8,038,150.42	11,679,648.42
二. 累计折旧			
1. 期初余额	937,724.48		937,724.48
2. 本期增加金额	407,170.71	669,845.88	1,077,016.59
本期计提	407,170.71	669,845.88	1,077,016.59
其他增加			
3. 本期减少金额			
其他减少			
4. 期末余额	1,344,895.19	669,845.88	2,014,741.07
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			

项目	房屋及建筑物	办公软件	合计
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,296,602.81	7,368,304.54	9,664,907.35
2. 期初账面价值	1,377,122.17	8,038,150.42	9,415,272.59

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,934,271.88	31,804,336.08	34,738,607.96
2. 本期增加金额	2,401,701.17		2,401,701.17
购置	2,401,701.17		2,401,701.17
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,335,973.05	31,804,336.08	37,140,309.13
二. 累计摊销			
1. 期初余额	637,988.61	6,681,129.91	7,319,118.52
2. 本期增加金额	241,603.43	318,043.32	559,646.75
本期计提	241,603.43	318,043.32	559,646.75
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	879,592.04	6,999,173.23	7,878,765.27
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	4,456,381.01	24,805,162.85	29,261,543.86
2. 期初账面价值	2,296,283.27	25,123,206.17	27,419,489.44

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	117,368.59		20,120.34		97,248.25
技术服务费	172,641.51	1,987,552.19			2,160,193.70
合计	290,010.10	1,987,552.19	20,120.34		2,257,441.95

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值准备	13,639,929.47	2,045,989.42	21,143,044.59	3,250,654.30
资产减值准备	6,345.93	951.89	9,755.53	1,463.33
可抵扣亏损			3,229,864.36	807,466.09
政府补助	11,524,741.80	1,728,711.27	5,557,722.55	833,658.38
租赁负债	10,226,242.67	1,533,936.40	9,453,813.65	1,418,072.05
合计	35,397,259.87	5,309,588.98	39,394,200.68	6,311,314.15

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			9,415,272.59	1,412,290.89
固定资产计税基础与账面价值差异	31,509,210.93	4,726,381.64	47,477,187.45	7,121,578.12
合计	31,509,210.93	4,726,381.64	56,892,460.04	8,533,869.01

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	6,394,427.49	2,238,049.62	5,305,854.03	1,005,460.12
递延所得税负债	4,728,120.80	1,654,842.28	5,305,854.03	3,228,014.98

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	3,934,297.87		3,934,297.87	4,812,227.43		4,812,227.43
合计	3,934,297.87		3,934,297.87	4,812,227.43		4,812,227.43

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	63,693,869.28	20,000,000.00
保证借款	37,000,000.00	85,000,000.00
贴现未终止确认的票据（含应收账款电子债权凭证）	110,581,577.62	128,894,429.19
合计	211,275,446.90	233,894,429.19

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	83,305,504.76	82,666,369.91
商业承兑汇票		
合计	83,305,504.76	82,666,369.91

本期末无已到期未支付的应付票据。

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	55,186,138.58	33,525,286.77
应付工程款	867,083.41	526,748.58
应付设备款	5,110,396.99	3,104,539.09
应付服务费	12,370,929.76	7,515,274.28
合计	73,534,548.74	44,671,848.72

注释19. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款等		8,056.58
合计		8,056.58

注释20. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
已收或应收货款	336,928.06	683,413.04
合计	336,928.06	683,413.04

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,304,345.61	64,700,553.49	67,690,573.60	14,314,325.50
离职后福利-设定提存计划		3,725,517.60	3,725,517.60	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	17,304,345.61	68,426,071.09	71,416,091.20	14,314,325.50

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,304,345.61	61,495,578.97	64,485,599.08	14,314,325.50
职工福利费		641,552.43	641,552.43	
社会保险费		3,947,116.80	3,947,116.80	
其中：基本医疗保险费		1,400,628.63	1,400,628.63	
工伤保险费		133,223.86	133,223.86	
生育保险费		103,674.60	103,674.60	
住房公积金		925,895.00	925,895.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	17,304,345.61	64,700,553.49	67,690,573.60	14,314,325.50

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,578,252.62	3,578,252.62	
失业保险费		147,264.98	147,264.98	
合计		3,725,517.60	3,725,517.60	

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,476,911.50	1,413,475.32
企业所得税	3,435,685.87	7,147,459.86
个人所得税	159,338.25	37,902.31
资源税	1,249.00	1,249.00
房产税	293,872.71	302,073.66
土地使用税	239,242.62	239,242.62
城市维护建设税	52,438.38	66,124.42
教育费附加	32,835.75	39,674.65
地方教育费附加	21,890.50	26,449.77
环境保护税	3,531.84	3,531.84
水利基金	51,090.92	25,545.46
印花税	503,438.39	485,565.04
合计	6,271,525.73	9,788,293.95

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,045,361.55	5,318,006.16
合计	5,045,361.55	5,318,006.16

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,332,005.85	2,050,000.00
预提费用	380,924.00	2,352,945.12
往来款	2,324,631.70	796,817.04
其他	7,800.00	118,244.00
合计	5,045,361.55	5,318,006.16

注释24. 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		
一年内到期的长期应付款	4,566,976.69	7,024,085.57
一年内到期的租赁负债	1,824,188.12	1,584,136.70
合计	6,391,164.81	8,608,222.27

注释25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	21,279.00	88,843.69
已背书未终止确认的应收票据	15,434,864.29	21,861,737.48
合计	15,456,143.29	21,950,581.17

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,967,859.34	9,563,156.58
减：未确认融资费用	829,994.66	1,070,046.08
减：一年内到期的租赁负债	1,824,188.12	1,584,136.70
合计	7,313,676.56	6,908,973.80

注释27. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	19,200.31	1,235,894.76
专项应付款		
合计	19,200.31	1,235,894.76

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	4,586,177.00	8,259,980.33
减：一年内到期的长期应付款	4,566,976.69	7,024,085.57
合计	19,200.31	1,235,894.76

注释28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	5,557,722.55		454,702.32	5,103,020.23	
与收益相关政府补助					
合计	5,557,722.55		454,702.32	5,103,020.23	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	143,175,000.00						143,175,000.00

注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	50,849,933.30			50,849,933.30
其他资本公积	668,000.00			668,000.00
合计	51,517,933.30			51,517,933.30

注释31. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,813,877.63			21,813,877.63
合计	21,813,877.63			21,813,877.63

注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	151,428,706.67	187,937,661.18
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	151,428,706.67	187,937,661.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,704,481.80	45,094,214.70

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		2,603,499.46
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		78,999,669.75
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	160,133,188.47	151,428,706.67

注释33. 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	632,739,248.66	592,307,745.50	603,627,461.07	545,375,315.08
其他业务	40,938,960.66	38,205,027.35	15,359,941.94	8,239,112.51
合计	673,678,209.32	630,512,772.85	618,987,403.01	553,614,427.59

注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	9,970.30	3,446.10
房产税	1,063,422.03	639,097.90
车船使用税	2,233.40	3,550.60
土地使用税	478,485.32	478,485.32
城市维护建设税	910,254.04	857,660.76
教育费附加	544,779.69	514,596.46
地方教育费附加	363,186.50	343,064.31
环境保护税	5,483.94	6,885.14
水利基金	131,730.30	128,029.80
印花税	347,938.24	310,084.46
合计	3,857,483.76	3,284,900.85

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,592,003.52	6,733,314.19
业务招待费	2,424,436.00	2,344,077.16
折旧摊销费	517,052.60	126,858.55
办公费	25,838.79	43,247.07
差旅交通费	693,155.54	696,350.92
其他	736,681.68	511,903.96

项目	本期发生额	上期发生额
合计	13,989,168.13	10,455,751.85

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,525,945.65	5,461,323.23
折旧摊销费	1,593,035.82	1,451,426.42
中介机构服务费	1,662,107.21	1,454,799.76
办公费	362,348.79	387,175.80
修理费	170,083.57	330,570.65
车辆使用费	328,215.87	323,942.32
商业保险费	249,039.35	327,561.66
招待费	175,110.39	92,612.18
差旅交通费	106,495.25	74,193.20
其他	1,975,043.46	1,948,198.40
合计	13,147,425.36	11,851,803.62

注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,587,450.99	1,646,465.13
直接投入	5,949,564.12	5,621,014.90
折旧费	248,050.82	231,741.81
其他	2,189.00	22,213.83
合计	7,787,254.93	7,521,435.66

注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,606,637.42	7,258,082.70
减：利息收入	399,036.98	264,163.26
汇兑损益		
银行手续费	402,229.76	177,983.71
其他	248,257.15	1,134,802.03
合计	4,858,087.35	8,306,705.18

注释39. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,041,851.50	649,259.04
进项税加计抵减	7,790,346.76	102,494.66

代扣个人所得税手续费返还	31,113.02	36,106.21
合计	8,863,311.28	787,859.91

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-471,065.18	-668,218.52
其他应收款坏账损失	-1,051,396.45	-54,998.01
合计	-1,522,461.63	-723,216.53

上表中，损失以“—”号填列。

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,385.63	19,004.17
合计	-1,385.63	19,004.17

上表中，损失以“—”号填列。

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-67,976.10	77,800.25
合计	-67,976.10	77,800.25

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		28,179.37	
罚款收入	144,848.35	9,045.14	144,848.35
无法支付的应付款项	127,766.06	55,112.27	127,766.06
其他	154,883.51	146,178.96	154,883.51
合计	427,497.92	238,515.74	427,497.92

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠支出			

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	264,293.54	260.40	264,293.54
无法收回的应收款项		67,374.50	
其他	31,448.66	3,863.04	31,448.66
合计	295,742.20	71,497.94	295,742.20

注释45. 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	1,039,389.09	3,641,231.89
递延所得税费用	-2,620,369.87	-2,332,042.68
合计	-1,580,980.78	1,309,189.20

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,929,260.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,039,389.09
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除影响	
其他	-2,620,369.87
所得税费用	-1,580,980.78

注释46. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁收入	21,345.68	360,000.00
政府补助收入	600,531.90	354,400.00
存款利息收入	399,036.98	264,163.26
罚款收入	144,848.35	9,045.14
其他营业外收入	642,261.88	408,766.97
收到经营性往来款	4,525,188.19	705,195.09
合计	6,333,212.98	2,101,570.46

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	11,235,563.78	8,660,413.47
手续费支出	402,229.76	177,983.71
现金捐赠支出	3,000.00	
罚款支出	264,293.54	260.40
支付经营性往来款	5,523,759.73	1,906,141.84
合计	17,428,846.81	10,744,799.42

注释47. 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	8,510,241.36	22,971,654.66
加：信用减值损失	1,522,461.63	723,216.53
资产减值准备	1,385.63	19,004.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,146,033.48	17,688,216.37
使用权资产折旧	1,077,016.59	
无形资产摊销	559,646.75	451,667.98
长期待摊费用摊销	20,120.34	
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)	67,976.10	77,800.25
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)	4,858,087.35	8,306,705.18
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,232,589.50	512,357.36
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,573,172.70	569,878.30
存货的减少(增加以“-”号填列)	12,893,463.60	23,726,158.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	62,404,079.06	53,160,269.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	46,056,873.13	15,899,204.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	26,503,464.70	109,949,644.64
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	10,541,651.24	11,396,790.90
减：现金的期初余额	8,902,426.16	10,392,327.81
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	1,639,225.08	1,004,463.09
--------------	--------------	--------------

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,541,651.24	8,902,426.16
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,541,651.24	8,902,426.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	10,541,651.24	8,902,426.16

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
其他货币资金	46,411,278.36	46,411,278.36	银行承兑汇票保证金
房屋建筑物	65,175,489.22	46,460,915.16	抵押借款
机器设备	24,146,078.69	9,988,496.79	融资租赁、售后回租
车辆	478,938.05	428,145.36	分期购车
合计	136,211,784.32	103,288,835.67	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,587,450.99	1,646,465.13
直接投入	5,949,564.12	5,621,014.90
折旧费	248,050.82	231,741.81
其他	2,189.00	22,213.83
合计	7,787,254.93	7,521,435.66
其中：费用化研发支出	7,787,254.93	7,521,435.66
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

清算子公司名称	子公司类型	级次	原持股比例 (%)	减少方式
南阳统利包装有限公司	全资子公司	二	70	清算注销
句容英利成包装有限公司	全资子公司	二	85	清算注销

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
陕西保利华英包装有限公司	5000	陕西省宝鸡市	陕西省宝鸡市	瓦楞纸箱生产销售	100		设立
吴忠市利英成包装有限公司	3000	宁夏吴忠市	宁夏吴忠市	瓦楞纸箱销售		70	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营企业及联营企业。

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	5,557,722.55			454,702.32			5,103,020.23	
合计	5,557,722.55			454,702.32			5,103,020.23	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
土地返还款/企业扶持资金摊销	其他收益	21,171.90		
2023年纳税突出贡献奖	其他收益	100,000.00		与收益相关
2023年技改千万以下项目	其他收益	155,000.00		与收益相关
2023年陕西省技术创新引导计划陕财办教	其他收益	200,000.00		与收益相关
200万元企业技改补助资金摊销	其他收益	107,631.60		与收益相关
眉县商务和工业信息化局支2022年三季度稳增长超产超销奖励	其他收益		40,000.00	与收益相关
2023年第一批工业发展专项企业培育补助资金	其他收益		150,000.00	与收益相关
2022年先进企业表彰奖(专精特新项目市级奖励)	其他收益		150,000.00	与收益相关
陕西信合专硕眉县人才交流政府补助	其他收益		14,400.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
预印项目专项补助	其他收益	454,702.32	294,859.04	与资产相关
稳岗补贴	其他收益	3,345.68		与收益相关
合计		1,041,851.50	649,259.04	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的

任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司未对外提供财务担保。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，无需计提财务担保预期减值准备。

本公司的主要客户为蒙牛乳业（宝鸡）有限公司、农夫山泉（陕西）红河谷饮料有限公司、华润雪花啤酒（甘肃）有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

3. 市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（2）价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2024 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			510,652.77	510,652.77
资产合计			510,652.77	510,652.77

(三) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司无采用持续第一层次公允价值计量的项目。

(四) 持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续第二层次公允价值计量的项目。

(五) 持续第三层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第三层次公允价值计量项目为应收款项融资，系公司持有的银行承兑汇票，采用票面金额确认报表日公允价值。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	对本公司的直接持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
宋保民、宋小红	80.7184%	80.7184%

(二) 本公司的子公司情况详见附注八 (一) 在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 向关联方借款

关联方	借款日期	借款金额	还款日期	期末余额
宋小红	2024年5月6日	3,410,000.00	2024年5月7日	-

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
宋保民	15,000,000.00	2023-12-25	2024-12-25
宋保民	15,000,000.00	2024-1-10	2025-1-10
宋保民	10,073,869.28	2024-4-29	2025-1-20
宋保民	10,000,000.00	2024-5-14	2025-5-13
宋保民	5,000,000.00	2024-5-21	2025-5-13
宋保民	14,692,817.15	2024-8-9	2025-4-30
宋保民、宋小红	10,000,000.00	2023-12-29	2024-12-27
宋保民、宋小红	20,000,000.00	2024-6-28	2025-06-27
宋保民、宋小红	2,886,097.89	2024-6-17	2024-12-17
宋保民、宋小红	1,500,000.00	2024-6-18	2024-12-18
宋保民、宋小红	2,097,168.73	2024-6-28	2024-12-28
宋保民、宋小红	2,855,523.53	2024-6-28	2024-12-28

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
宋保民、宋小红	608,241.60	2024-6-28	2024-12-28
宋保民、宋小红	12,185,151.90	2024-1-4	2024-9-15
宋保民、宋小红	20,000,000.00	2023-11-17	2024-11-16
宋保民、宋小红	2,400,000.00	2024-3-29	2024-9-29
宋保民、宋小红	2,684,540.11	2024-4-7	2024-10-7
宋保民、宋小红	1,285,504.53	2024-4-10	2024-10-10
宋保民、宋小红	3,620,000.00	2024-4-12	2025-4-10
合计	151,888,914.71		

4. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	宋保民	100,000.00	100,000.00

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

(一) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产瓦楞纸箱的生产与销售，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	234,586,941.46	213,934,469.13
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上	272,117.86	558,173.46
小计	234,859,059.32	214,492,642.59
减：坏账准备	12,001,464.93	11,254,896.91
合计	222,857,594.39	203,237,745.68

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	234,859,059.32	100%	12,001,464.93	5.11%	222,857,594.39
其中：账龄组合	234,859,059.32	100%	12,001,464.93	5.11%	222,857,594.39
合计	234,859,059.32	100%	12,001,464.93	5.11%	222,857,594.39

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	214,492,642.59	100.00	11,254,896.91	5.25	203,237,745.68
其中：账龄组合	214,492,642.59	100.00	11,254,896.91	5.25	203,237,745.68
合计	214,492,642.59	100.00	11,254,896.91	5.25	203,237,745.68

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	234,586,941.46	11,729,347.07	5%
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	272,117.86	272,117.86	100%
合计	234,859,059.32	12,001,464.93	

3. 本期计提、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	核销	其他变动	
坏账准备	11,254,896.91	1,525,483.30	778,915.28			12,001,464.93
合计	11,254,896.91	1,525,483.30	778,915.28			12,001,464.93

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款和合同资产 坏账准备余额
第一名	18,389,018.68	18,389,018.68	7.83%	919,450.93
第二名	13,621,834.89	13,621,834.89	5.80%	681,091.74
第三名	10,351,965.21	10,351,965.21	4.41%	517,598.26
第四名	8,791,173.14	8,791,173.14	3.74%	439,558.66
第五名	8,019,150.00	8,019,150.00	3.41%	400,957.50
合计	59,173,141.92	59,173,141.92	25.19%	2,958,657.10

注释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	81,920,798.73	80,918,494.24
合计	81,920,798.73	80,918,494.24

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	80,848,884.58	79,895,599.42
1-2年	935,407.75	560,350.00
2-3年	434,350.00	852,300.00
3-4年	863,275.57	1,010,500.00
4-5年	870,000.00	160,000.00
5年以上	1,146,950.00	1,146,950.00
小计	85,098,867.90	83,625,699.42
减：坏账准备	3,178,069.17	2,707,205.18
合计	81,920,798.73	80,918,494.24

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	5,069,907.75	5,452,072.00
备用金	111,632.00	87,676.28
代扣代缴款项	440,251.59	449,558.53
其他	360,384.19	88,396.90
合并范围内关联方往来	79,116,692.37	77,547,995.71
小计	85,098,867.90	83,625,699.42
减：坏账准备	3,178,069.17	2,707,205.18
合计	81,920,798.73	80,918,494.24

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	85,098,867.90		3,178,069.16	53.12	81,920,798.73
其中：账龄组合	5,982,175.53	5.00	3,178,069.16	53.12	2,804,106.37
合并范围内关联方组合	79,116,692.37	95.00			79,116,692.37
合计	85,098,867.90		3,178,069.16	53.12	81,920,798.73

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备					
按组合计提坏账准备	83,625,699.42	100.00	2,707,205.18	44.54	80,918,494.24
其中：账龄组合	6,077,703.71	7.27	2,707,205.18	44.54	3,370,498.53
合并范围内关联方组合	77,547,995.71	92.73			77,547,995.71
合计	83,625,699.42	100.00	2,707,205.18	44.54	80,918,494.24

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,984,428.11	99,221.40	5%
1—2 年	683,171.85	68,317.19	10%
2—3 年	434,350.00	130,305.00	30%
3—4 年	863,275.57	863,275.57	100%
4—5 年	870,000.00	870,000.00	100%
5 年以上	1,146,950.00	1,146,950.00	100%
合计	5,982,175.53	3,178,069.16	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	2,707,205.18			
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	470,863.99			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
期末余额	3,178,069.17			

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,707,205.18	470,863.99				3,178,069.17
合计	2,707,205.18	470,863.99				3,178,069.17

5. 本期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	820,000.00	4-5 年	0.96%	820,000.00
第二名	保证金	800,000.00	5 年以上	0.94%	800,000.00
第三名	代扣社保	440,251.59	1 年以内	0.52%	22,012.58
第四名	保证金	250,435.75	1 年以内	0.29%	12,521.79
第五名	保证金	200,000.00	1 年以内	0.24%	10,000.00
合计		2,510,687.34		2.95%	1,664,534.37

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
陕西保利华英包装有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	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
合计	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	396,594,571.79	373,445,289.18	396,594,571.79	361,785,800.41
其他业务	53,078,259.89	50,556,363.63	34,142,943.59	25,745,970.36
合计	449,672,831.68	424,001,652.81	430,737,515.38	387,531,770.77

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-63,413.87	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,041,851.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	131,755.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	166,529.00	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	943,664.35	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.34	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.08	0.05	0.05

郑州华英包装股份有限公司

2024年8月27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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-63,413.87
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,041,851.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	131,755.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	1,110,193.35
减：所得税影响数	166,529.00
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	943,664.35

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