

证券代码：872392

证券简称：佳合科技

公告编号：2024-076



佳合科技

872392

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

Kunshan SuperMix Printing Technology Co.,Ltd



半年度报告

2024

公司半年度大事记



报告期内，公司以支付现金方式收购越南立盛 26%股权，越南立盛已完成过户登记手续。截至报告期末，公司直接持有越南立盛 51%股权，越南立盛变更为公司控股子公司，纳入合并报表范围。

越南立盛与公司主营业务相同，其注册经营地为越南，随着全球制造业布局逐渐向东南亚等更具备成本优势的地区转移，越南的印刷包装行业处于快速发展的阶段，供给和需求均呈现出较大幅度的增长，越南立盛具备包装设计、包装方案优化、包装工艺设定、包装印刷生产、供应链优化、产品配送等综合服务能力，未来的发展前景良好。本次收购顺利完成，越南立盛成为公司在境外的控股子公司，有助于公司聚焦越南市场的纸质印刷包装业务，实现规模效应和协同效应，增强公司综合实力和市场竞争力。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	24
第五节	股份变动和融资	29
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	33
第七节	财务会计报告	36
第八节	备查文件目录	153

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人董洪江、主管会计工作负责人蒋同东及会计机构负责人（会计主管人员）蒋同东保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

因公司与相关客户已经签署保密协议或具有保密条款的合同，本报告中前五名客户名称使用代称披露。

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、佳合科技、股份公司	指	昆山佳合纸制品科技股份有限公司
常熟佳合	指	常熟市佳合纸制品科技有限公司
宏佳共创	指	昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）
佳运源	指	昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）
广德佳联	指	广德佳联包装科技有限公司
越南立盛	指	LAP THINH PACKAGING CO.,LTD/立盛包装有限公司
昆山苏裕	指	昆山市苏裕纸制品有限公司
三会	指	昆山佳合纸制品科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	昆山佳合纸制品科技股份有限公司股东大会
董事会	指	昆山佳合纸制品科技股份有限公司董事会
监事会	指	昆山佳合纸制品科技股份有限公司监事会
ISTA	指	国际安全运输协会，是一个国际性的非赢利组织，致力于协助会员开发有效的包装、方法、后勤系统等
MES	指	制造执行系统
ERP	指	企业资源计划系统
HR	指	人力资源管理系统
瓦楞纸板	指	是一个多层的黏合体，它最少由一层波浪形芯纸夹层（俗称“坑张”、“瓦楞纸”、“瓦楞芯纸”、“瓦楞纸芯”、“瓦楞原纸”）及一层纸板（又称“箱板纸”、“箱纸板”）构成，有很高的机械强度，能抵受搬运过程中的碰撞和摔跌
《公司章程》	指	《昆山佳合纸制品科技股份有限公司章程》
《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》
保荐机构、主承销商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
报告期、本报告期、本期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
上期、上年同期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
报告期末、本期期末	指	2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	佳合科技
证券代码	872392
公司中文全称	昆山佳合纸制品科技股份有限公司
英文名称及缩写	Kunshan SuperMix Printing Technology Co.,Ltd SuperMix
法定代表人	董洪江

二、 联系方式

董事会秘书姓名	段晓勇
联系地址	江苏省昆山市经济开发区环娄路 228 号
电话	0512-36915559
传真	0512-57610222
董秘邮箱	duanxiaoyong@supermix.com.cn
公司网址	www.supermix.com.cn
办公地址	江苏省昆山市经济开发区环娄路 228 号
邮政编码	215333
公司邮箱	duanxiaoyong@supermix.com.cn

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2024 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	《上海证券报》 www.cnstock.com
公司中期报告备置地	公司董事会秘书办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022 年 12 月 30 日
行业分类	制造业(C)-造纸和纸制品业(22)-纸制品制造(223)-纸和纸板容器制造(C2231)
主要产品与服务项目	纸质包装与展示产品的研发、设计、生产和销售
普通股总股本(股)	58,700,000
优先股总股本(股)	0
控股股东	控股股东为(董洪江)
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇),一致行动人

为（董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇）

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

适用 不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	东吴证券股份有限公司
	办公地址	苏州工业园区星阳街5号
	保荐代表人姓名	曹宇、赵昕
	持续督导的期间	2022年12月30日 - 2025年12月31日
报告期内履行持续督导职责的财务顾问	名称	东吴证券股份有限公司
	办公地址	苏州工业园区星阳街5号
	财务顾问主办人姓名	曹宇、赵昕、陶磊
	持续督导的期间	2024年4月12日 - 2025年12月31日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	242,330,447.76	135,917,953.34	78.29%
毛利率%	12.38%	16.73%	-
归属于上市公司股东的净利润	21,252,364.31	11,049,079.58	92.35%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,880,575.01	10,842,110.78	-45.76%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	6.74%	3.63%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.87%	3.57%	-
基本每股收益	0.36	0.19	89.47%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	689,890,749.43	452,077,548.25	52.60%
负债总计	246,800,071.04	127,983,759.66	92.84%
归属于上市公司股东的净资产	318,803,716.60	305,567,208.20	4.33%
归属于上市公司股东的每股净资产	5.43	5.21	4.22%
资产负债率%（母公司）	28.68%	21.26%	-
资产负债率%（合并）	35.77%	28.31%	-
流动比率	1.67	2.21	-
利息保障倍数	15.76	11.05	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,643,507.39	-4,195,655.46	-34.51%
应收账款周转率	1.63	1.59	-
存货周转率	4.41	4.46	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	52.60%	0.24%	-
营业收入增长率%	78.29%	-20.97%	-
净利润增长率%	135.71%	-25.37%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	5,859,188.39
非流动资产处置损益	-17,263.92
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	10,397,404.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,658.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,456.70
非经常性损益合计	16,245,127.62
减: 所得税影响数	877,404.09
少数股东权益影响额(税后)	-4,065.77
非经常性损益净额	15,371,789.30

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况:

(一) 主营业务

公司的主营业务为纸质包装与展示产品的研发、设计、生产和销售, 公司为客户提供全方位的包装与展示解决方案, 可根据客户的需求量身定制、设计综合包装方案, 提供精细化服务。

公司业务链涵盖包装设计、新产品研发、包装方案优化、包装工艺设定、包装印刷生产、供应链优化、产品配送、客户端包装方案的解决等各个环节, 公司已与沃尔玛、家得宝、劳氏、塔吉特、百思买等国内外知名品牌建立了稳定的业务合作关系, 得到了客户的广泛认可。

(二) 公司的主要产品或服务

公司的主要产品包括彩印类产品、水印类产品及纸板三大类, 以彩印类、水印类产品为主, 彩印类产品包括展示架、展示盒、彩箱、礼品盒、手提袋等, 水印类产品主要为柔印纸箱。





（三）公司的主要经营模式

公司的主营业务为纸质包装与展示产品的研发、设计、生产和销售，为客户提供全方位、一体化的包装与展示解决方案，以此获得收入和利润。

1、采购模式

公司生产所需主要原材料为白卡纸、灰底白板纸、瓦楞纸板及各类原纸，辅料为油墨、光油、胶水、胶粉等，公司主要以按需采购的方式进行采购。

经过近二十年的摸索、运作和持续改进，公司在供应商选择、评定、成本控制等方面逐步形成了一套相对成熟的程序，制定了比较规范的采购制度，并与经筛选的合格供应商签订框架性采购协议，建立了稳定的合作关系，能够确保原材料符合质量标准和成本控制的要求。

公司在接到客户订单之后，根据生产需要通过 ERP 系统生成采购订单。公司所需白板纸全部从外部采购，瓦楞纸板主要由子公司常熟佳合生产提供。对于彩印和水印产品的辅料，比如油墨、光油、胶水、胶粉等，公司会根据历史经验备有一定的库存，并根据订单量实时调整。

原纸是纸板产品的主要原材料。子公司常熟佳合结合年度或季度用量订单的原纸备纸需求，确定常用纸种及常用标准配材并依据业务方面的需求统计原纸备纸总需求，并参考原纸供应市场变化及趋势，合理把控原纸采购频次和采购量。由于原纸市场近年价格波动较大，公司会根据原纸市场的变化，对原纸进行一定的备货。

2、生产模式

公司主要采用以销定产的模式进行生产。在接到客户订单后，由生产部门制定合理的生产计划，进行生产调度、管理和控制，及时处理订单在执行过程中的相关问题，确保生产计划能够顺利完成。同时由生产部门根据生产任务组织、协调生产过程中的各种具体活动和资源，以达到对生产成本和产品质量的控制，同时不断提高生产工艺，提高生产效率。

公司已建设了标准化厂房，合理布局生产线、机器设备、仓库，建立了一整套标准化的生产流程，制定了员工的生产技能培训设计方案。同时，公司不断提高生产工艺，提高生产效率，优化生产指标。

公司主营业务中的“设计”主要指产品结构的设计，属于纸质包装与展示产品生产过程中的前置环节。目前，公司一般不对订单产品的设计单独收费，暂不对外单独提供产品设计服务。公司接到客户订单后，首先进行结构设计、打样，再进行生产，由品质部门进行质量检查，办理产成品入库手续，最后将产品交付客户，获得销售收入。

同时，公司在订单量增幅较大或产品旺季时，综合考虑短时间内产能、设备、成本、时效要求等限制，公司会选择将部分产品外协加工，外协加工的工序一般为非核心工序。

委托外协加工的工序一般为成熟、简单的印刷后道工序，比如覆膜、裱纸、模切、贴合；在公司的印刷产能不足时，也会将少量印刷工序委托外协加工。公司的委托外协加工不涉及关键技术或工序，不会对外协生产商产生重大依赖，不会对公司的业务完整性和独立性构成影响。印刷后道工序一般无需特定的生产资质，少数涉及印刷工序的外协生产商均拥有印刷经营许可证。

市场上可进行印刷后道工序的企业较多，该市场竞争充分。公司考量外协工序的复杂度、尺寸大小、工艺流程等，向外协厂商询价、比价，结合市场价格制定公司外协工段的定价标准，并最终协商确定价格，交易价格公允。

3、销售模式

公司采用直销模式，无经销商、代理商。公司销售部门业务员通过主动走访、参加行业展会、网络推广、老客户推荐等方式与国内外的客户建立联系，公司与客户主要通过签订框架性协议的方式确定合作关系，对于已有客户，通过保证服务质量、提高产品品质及稳定性等方式，提高客户的忠诚度，以获取后续订单。

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产品结构的设计、原材料、工艺以及运费、人工等差异，在成本的基础上加上合理利润，并综合考虑市场行情。

公司会根据客户的资产情况、雇员人数、知名度等指标，对客户进行资信评分，授予对应的信用期。

4、研发模式

公司的彩印类和水印类产品的定制化程度较高，需要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、制作。

公司新产品、新工艺的研发由研发部负责，公司的研发分为新生产工艺的研发、现有工序的改进和产品本身的优化三方面。在新生产工艺的研发过程中，公司的研发团队根据多年的生产经验，将纯手工的生产过程转化为半自动或全自动生产；在现有工序的改进方面，公司的研发团队通过对现有生产方式进行统计分析，改善操作布局，合理安排加工顺序，提高生产效率；在产品本身的优化方面，公司的研发团队既主动把握市场时机，研究开发新产品，提升产品质量及性能，也会根据客户需求，设计、研发定制化产品，定期召开研发会议，分析市场需求，交流新技术、新工艺等信息，确定近期新产品开发计划、调整新产品开发进度和协调解决新产品开发中的问题。

公司成立了 ISTA 测试专业实验室，主要从事纸箱产品的跌落、整箱抗压、振动、斜撞、边压、耐破、耐磨、夹抱等方面性能的测试。

公司主要采取自主研发的研发模式。项目研发过程中，公司根据项目技术需求、服务内容、运用领域等进行针对性的研发，亦会针对新的客户需求、新结构、新工艺等进行研发，为项目的顺利实施提供技术保障。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

专精特新等认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	√是
其他相关的认定情况	2023 年省级企业技术中心-江苏省工业和信息化厅、江苏省发展和改革委员会、江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局

七、经营情况回顾

（一）经营计划

报告期内，公司管理层对行业发展趋势进行研判，坚持以“交付效率高、产品质量佳”为方针，抓牢抓稳生产经营基本盘，同时持续对公司内部业务结构及管理架构进行改革及深层治理，公司现有客户订单交付得到保障、长期合作稳定性持续加强，且新客户开拓方面显现成果。2024 年上半年公司实现营业收入 242,330,447.76 元，实现净利润 25,142,649.64 元，归属于母公司股东的净利润 21,252,364.31 元，营业收入较去年同期增幅 78.29%，净利润较去年同期增幅 135.71%。截至 2024 年 6 月 30 日，公司总资产 689,890,749.43 元，较上年期末增幅 52.60%，净资产 443,090,678.39 元，较上年期末增幅 36.72%。

2024 年上半年主要做了以下几方面工作：

1. 拓展区域生产布局，完成越南立盛股权收购

报告期内，公司以支付现金方式收购越南立盛 26%股权，越南立盛已完成过户登记手续。截至报告期末，公司直接持有越南立盛 51%股权，越南立盛变更为公司控股子公司，纳入合并报表范围。越南立盛与公司主营业务相同，其注册经营地为越南，随着全球制造业布局逐渐向东南亚等更具成本优势的地区转移，越南的印刷包装行业处于快速发展的阶段，供给和需求均呈现出较大幅度的增长，越南立盛具备包装设计、包装方案优化、包装工艺设定、包装印刷生产、供应链优化、产品配送等综合服务能力，未来的发展前景良好。本次收购顺利完成，越南立盛成为公司在境外的控股子公司，有助于公司聚焦越南市场的纸质印刷包装业务，实现规模效应和协同效应，增强公司综合实力和市场竞争力。

2. 加强人才梯队建设，完善员工上升通道

公司通过建立多渠道的人才引进机制、完善员工的自我提升机制，不断完善公司的人力资源制度体系，满足公司跨越式发展对人力资源的需求。加大人才培养力度，围绕公司的战略，提供针对性、专业

的培训。加大人才引进的力度，通过社招、校招等各种途径，招聘符合公司发展要求的人才。

3. 实行“存量+拓新”双效模式，积极拓展客户群体规模

报告期内，公司秉承“深挖客户内需、提升服务质量”理念，深挖战略性长期客户潜在需求，从前期“需求对接”到中期“产品打样”至后期“批量交付及售后”三个阶段提供全方位一体化的综合服务，持续提升客户满意度，稳固后续长期业务发展基础。

公司在瓦楞包装细分领域长期深耕细作，已形成一定知名度与品牌效应。公司积极利用上述资源及优势，持续针对国内外各类细分市场进行重点开拓，在新客户开发方面已取得一定成效，客户群体规模及行业覆盖范围有所扩大。

4. 加大数字化管理系统应用场景，持续优化内部管理及生产经营流程

报告期内，公司在已实现的“业财一体化”基础上，针对现已应用的 ERP、MES 等数字化管理系统进行功能开发，同时针对公司内部审批、管理及生产等重要工作流程持续优化，并不断扩大数字化管理系统的应用范围，进一步提升生产经营效率。

（二） 行业情况

1、所属行业及确定所属行业的依据

公司主营业务为纸质包装与展示产品的研发、设计、生产和销售，根据国家统计局《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司属于“C22 造纸和纸制品业”分类“C223 纸制品制造”中的“C2231 纸和纸板容器制造”。

2、行业主管部门、监管体制、主要法律法规及政策

（1）行业主管部门及监管体制

我国包装印刷行业已形成市场化的竞争格局，各企业面向市场自主经营，政府职能部门依法管理。行业采取行政管理与行业自律相结合的监管体制，政府主管部门为国家发展和改革委员会、国家新闻出版广电总局和中共中央宣传部，行业自律组织为中国包装联合会和地方包装印刷协会等。

国家发展和改革委员会负责研究拟定整个包装行业的总体规划、行业法规及出台产业政策，实施宏观管理和监督；国家新闻出版广电总局制定包括包装印刷行业在内的印刷行业的行业法规、行业政策，负责印刷行业的行政管理，指导行业健康、有序地发展；中共中央宣传部关于新闻出版管理方面的主要职责是，贯彻落实党的宣传工作方针，拟订新闻出版业的管理政策并督促落实，管理新闻出版行政事务，统筹规划和指导协调新闻出版事业、产业发展，监督管理出版物内容和质量，监督管理印刷业，管理著作权，管理出版物进口等。

包装行业的行业协会为中国包装联合会，是经国务院批准依法登记成立的跨地区、跨部门、跨行业的国家级行业协会之一，其主要职能为：研究包装行业发展问题，向政府及有关部门提出制定包装法规和建议；促进商品包装改进对包装行业开展统计调查工作，收集并发布行业信息；参与制订和修改国家行业标准；协助相关部门开展包装产品生产许可证发放、资格认证、包装产品质量管理等工作；维护会员合法权益，协调会员的关系等。

（2）行业主要法律法规及政策

截至目前，我国已经制定并实施了较为完善的包装印刷行业相关法律法规，并发布了诸多支持行业发展的政策，为我国包装印刷行业的发展创造了良好的政策环境。

目前，我国现行与包装印刷行业相关的法律法规、规范性文件及政策主要如下：

①主要法律法规

目前我国纸包装行业主要的法律法规有：

序号	文件名称	发布机构	施行时间	主要内容
1	《印刷业管理条例》	国务院	2001年8月施行、于2016年2月、2017年3月、2020年11月修订	该条例是监管及管理出版物、包装装潢印刷品和其他印刷品的印刷经营活动。国家实行印刷经营许可证制度，未依照此条例规定取得印刷经营许可证的任何单位和个人均不得从事包装印刷经营活动。
2	《印刷业经营者资格条件暂行规定》	国家新闻出版广电总局	2001年11月施行、于2015年8月、2017年12月修订	该条例规范了印刷业经营者设立和审批事项的管理规定，修订本适应深化改革、放管服并重要求。
3	《印刷品承印管理规定》	国家新闻出版广电总局、公安部	2003年9月施行	该条例从承印验证、承印登记、印刷品保管、交付、印刷活动残次品销毁等方面规范印刷业经营者的印刷经营行为。
4	《商品条码管理办法》	国家质量监督检验检疫	2005年10月施行	该条例规范了商品条码的管理，印刷企业接受商品条码印刷业务需遵守该条例的规定。

②主要行业政策

近年来纸包装行业主要产业政策有：

序号	文件名称	发布机构	施行时间	主要内容
1	《出版业“十四五”时期发展规划》	国家新闻出版署	2021年	《规划》从做强做优主题出版、打造新时代出版精品、壮大数字出版产业、促进印刷产业提质增效、加强出版公共服务体系建设、健全现代出版市场体系、推动出版业高水平走出去、提高出版业治理能力与管理水平、完善出版业高质量发展保障措施等9个方面，提出39项重点任务，列出46项重大工程，并对推动规划落地实施提出工作要求。
2	《“十四五”循环经济发展规划》	国家发改委	2021年	《规划》明确了快递包装绿色转型推进行动。强化快递包装绿色治理，推动电商与生产商合作，实现重点类的快件原装直发。鼓励包装生产、电商、快递等上下游企业建立产业联盟，支持建立快递包装产品合格供应商制，推动生产企业自觉开展包装减量化。
3	《关于加快建立健全绿色低碳循环发展经济体系的指导意见》	国务院	2021年	加快实施钢铁、石化、化工、有色、建材、纺织、造纸皮革等行业绿色化改造，推行产品绿色设计，建设绿色制造体系。
4	《国务院办公厅关于进一步加强商品过度包装治理的通知》	国务院	2022年	细化限制商品过度包装的管理要求，建立完整的商品包装信息档案，记录商品包装的设计、制造、使用等信息。引导商品生产者使用简约包装，优化商品包装设计，减少商品包装层数、材料、成本，减少包装体积、重量，减少油墨印刷，采用单一材料或便于分离的材料。
5	《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》	国务院	2024年	推动大规模设备更新和消费品以旧换新，统筹扩大内需和深化供给侧结构性改革，实施设备更新、消费品以旧换新、回收循环利用、标准提升四大行动，大力促进先进设备生产应用，推动先进产能比重持续提升，推动高质量耐用消费品更多进入居民生活，畅通资源循环利用链条，大幅提高国民经济循环质量和水平。

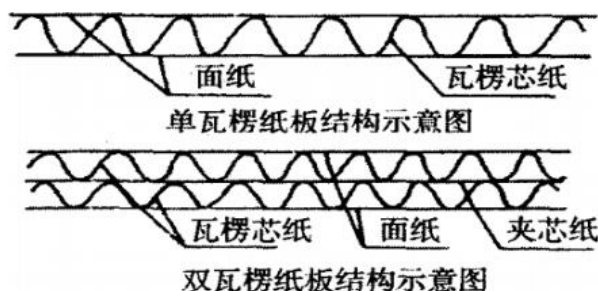
③法律法规及政策对公司经营发展的影响

纸包装行业与国民经济发展息息相关，对经济社会发展特别是消费领域具有重要的作用。国务院及有关部门颁布了鼓励行业发展的一系列政策，为行业发展建立了良好的政策环境，将在较长时段内对公司的经营发展带来促进作用，也对公司未来绿色包装、安全包装及智能包装的转型起到正面作用。

3、纸包装行业概况

纸包装行业为包装领域的重要分支。瓦楞纸板是由箱板纸和瓦楞芯纸粘合而成的板状物。根据商品包装的需求，瓦楞纸可以加工成不同层数的瓦楞纸板。许多商品的包装通过三层或五层瓦楞纸板进行简单而精美的包装，在瓦楞纸箱表面印制图形和画面，保护内在的商品，并起到宣传商品的作用。在特定的商品中，瓦楞纸板可以组合制成内、外套箱，便于制作，便于商品的盛装、仓储和运输。随着环保的需要和国家相关政策的要求，这类瓦楞纸板制作的包装，有逐渐取代木箱包装的趋势。

瓦楞纸产品结构展示



资料来源：包装工程，Vol.28，NO.12，2007.12

以瓦楞纸作为主要原材料的纸包装，由于拥有良好的物理机械性、可回收性、印刷适应性、经济实用性和环保性等优良特性，使用范围越来越广。另外，与金属、塑料、玻璃等包装产品相比，瓦楞纸箱废弃物较少、易于回收再利用，是公认的“绿色包装产品”，被广泛用于多种商品的包装。瓦楞纸板和纸箱发展到今天，几乎适用于一切产品的储存包装，同时也开始出现在商品的销售包装。

瓦楞纸包装实物展示



(1) 行业技术水平、特点

我国的瓦楞包装行业生产企业主要分三类：

第一类是少数本土龙头企业：设备先进、技术领先、工艺水平高、服务能力强、行业经验丰富、品牌知名度高，主要面向下游消费品行业中的龙头企业，配套优质的瓦楞纸箱产品，提供整体包装服务方案，通过优质产品和增值服务创造产品溢价、品牌溢价。下游行业纸箱包装需求升级将更有利于这些行业内领先企业进一步扩大市场份额。

第二类是部分国际知名瓦楞包装企业：凭借其自身技术优势、资本优势进入中国市场，分享中国瓦楞包装行业的增长，具有国际领先的技术和丰富的管理经验，其产品模具、工艺等方面具有优势。

第三类是众多中小型瓦楞包装企业：目前我国中小型瓦楞包装生产企业数量众多，依附于本地需求而生存，普遍不具有规模经济优势，技术水平落后，产品档次较低，相当一部分企业面临被淘汰或被整合的局面。

根据中国包装联合会《2023 年全国纸和纸板容器行业运行概况》，2023 年我国纸和纸板容器行业规模以上企业（年营业收入 2000 万元及以上全部工业法人企业）2991 家，较去年减少 164 家。行业构成以中小型纸箱厂商为主，呈现行业集中度较低的局面。

(2) 主要技术门槛和技术壁垒

中高档纸箱具有低克重、轻量化、高强度特点，而批量生产这类高档纸箱需要纸箱生产企业具有较高的瓦楞纸箱制作工艺，高精度、细腻的印刷内容也要求厂商具备较高的印刷技术和工艺水平。为应对上述需求，中高档纸箱生产厂商需引进高性能瓦楞纸板生产线，同时具备较好的技术积累和工艺经验。掌握先进的生产技术及工艺需要时间和经验的积累，这对新进入行业的企业构成了一定的障碍。并且随着知名品牌客户对智能化包装、整体包装解决方案服务的需求与日俱增，市场对瓦楞纸箱企业的产品研发、设计以及生产运营等方面提出了更高的技术要求。

4、衡量核心竞争力的关键指标

(1) 设计水平

设计主要包括结构设计及平面设计，是指根据包装产品的要求，采用不同的平面及成型方式，更好地理解客户需求，在包装的美观性、容装性、环保型及保护性等方面突出个性化、合理性等。

(2) 色彩管理

随着数字技术的发展，印刷技术得到了快速发展，色彩管理技术也应运而生。色彩管理技术的实现主要包括提供和处理色彩描述文件、色彩空间转换、色彩匹配等主要步骤，纸质包装与展示产品印刷的色彩还原度是纸质包装产品印刷的核心，开发成本及印刷质量的稳定是包装行业核心竞争力的关键指标。

(3) 包装产品性能

包装产品性能主要包括包装材料、包装容器和包装件的性能，保证被包装产品不受损失是包装件的首要责任。包装产品的震动、跌落、夹抱、整箱抗压等性能，高质量的满足客户需求是重要考量标准。

5、公司所处行业地位及行业发展情况对公司的影响

公司属于区域性竞争力较强的印刷包装企业，2016 年获得“昆山市科技研发机构”称号，2018 年被认定为昆山市企业技术中心，2020 年被认定为苏州市企业技术中心，2017 年 12 月被认定为高新技术企业并于 2023 年 12 月通过复审，2022 年被认定为昆山市创新型中小企业，2023 年被认定为省级企业技术中心。已经通过 GMI 认证、G7 认证、ISTA 实验室认证、FSC 认证、ISO9001、ISO14001、ISO45001、ISO27001 管理体系认证，形成了质量控制的闭环模式。公司的结构性能测试实验室为 ISTA 测试机构成员之一，在结构设计过程中对随机震动、跌落、夹抱、整箱抗压、斜坡冲击等运输性能进行测试。

报告期内，公司拥有 27 项实用新型专利，2 项发明专利，均系原始取得，4 项计算机软件著作权。公司依托较先进的生产工艺和丰富的技术储备，公司从设计开始，为客户提供高品质、高强度、轻量化的绿色环保包装印刷产品方案，并在客户认可的基础上提供后续的定制、生产、测试、配送、售后等一

系列的服务，为客户提供“一站式”的包装综合服务方案。公司在印刷包装产品应用领域经过多年的发展和不断的技术创新，公司已发展成为具有一定规模的瓦楞纸箱包装印刷企业，竞争优势明显。未来凭借市场的开拓，生产和服务能力的进一步增强，公司将有更强大的能力为客户提供优质的产品和周到的服务，公司的市场竞争地位将得到进一步提升。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	77,029,257.67	11.17%	96,261,348.76	21.29%	-19.98%
应收票据	1,560,843.05	0.23%	1,596,856.57	0.35%	-2.26%
应收账款	191,631,705.35	27.78%	89,867,074.60	19.88%	113.24%
存货	65,434,411.69	9.48%	29,797,310.30	6.59%	119.60%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	0.00	0.00%	48,177,727.17	10.66%	-100.00%
固定资产	217,866,647.99	31.58%	115,850,364.55	25.63%	88.06%
在建工程	4,477,939.67	0.65%	587,163.79	0.13%	662.64%
无形资产	57,337,619.65	8.31%	18,760,774.18	4.15%	205.63%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	116,833,911.24	16.94%	44,039,344.44	9.74%	165.29%
长期借款	86,223.92	0.01%	-	0.00%	100.00%
其他非流动资产	5,303,084.02	0.77%	1,001,396.09	0.22%	429.57%
应付账款	70,647,202.65	10.24%	40,680,803.70	9.00%	73.66%
合同负债	346,381.62	0.05%	210,608.29	0.05%	64.47%
应交税费	4,907,029.19	0.71%	488,954.43	0.11%	903.58%
其他应付款	6,047,641.69	0.88%	448,851.62	0.10%	1,247.36%
一年内到期的非流动负债	2,159,171.26	0.31%	4,273,089.75	0.95%	-49.47%
其他综合收益	-2,816,690.49	-0.41%	-635,834.58	-0.14%	-342.99%
递延所得税资产	10,322,457.02	1.50%	7,821,484.62	1.73%	31.98%
交易性金融资产	10,000,000.00	1.45%	-	0.00%	100.00%
应收款项融资	3,874,375.60	0.56%	7,870,984.26	1.74%	-50.78%
预付款项	9,596,539.10	1.39%	4,583,555.27	1.01%	109.37%
其他应收款	5,547,821.00	0.80%	3,260,301.48	0.72%	70.16%
其他流动资产	12,451,192.38	1.80%	6,630,099.89	1.47%	87.80%
应付票据	13,667,610.88	1.98%	9,925,808.24	2.20%	37.70%
应付职工薪酬	8,801,603.27	1.28%	5,969,781.75	1.32%	47.44%
少数股东权益	124,286,961.79	18.02%	18,526,580.39	4.10%	570.86%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收账款较期初增加101,764,630.75元，增幅为113.24%。主要原因系：（1）公司2024年第二季度营业收入增加较多，导致应收账款金额相应增加；（2）报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其报告期末应收账款净额为65,911,398.01元。
- 2、存货较期初增加35,637,101.39元，增幅为119.60%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其报告期末存货净值为32,081,770.62元。
- 3、长期股权投资较期初减少48,177,727.17元，减幅为100.00%。主要原因系报告期内，公司合并报表范围增加越南立盛，长期股权投资由权益法变更为成本法所致。

- 4、固定资产较期初增加102,016,283.44元，增幅为88.06%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，导致固定资产净值增加。
- 5、在建工程较期初增加3,890,775.88元，增幅为662.64%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，增加了保密车间、机器设备等在建工程项目。
- 6、无形资产较期初增加38,576,845.47元，增幅为205.63%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，导致土地使用权净值增加。
- 7、短期借款较期初增加72,794,566.80元，增幅为165.29%。主要原因系：（1）报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其短期借款为44,791,597.36元；（2）因业务发展及经营资金需求，公司增加了一年以内的流动资金借款。
- 8、长期借款较期初增加86,223.92元，增幅为100.00%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其购置车辆申请的银行长期贷款尚未还清。
- 9、其他非流动资产较期初增加4,301,687.93元，增幅为429.57%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，公司预付的设备工程款增加所致。
- 10、应付账款较期初增加29,966,398.95元，增幅为73.66%。主要原因系报告期内：（1）2024年第二季度销售收入增加较多导致原材料采购规模相应增加；（2）公司合并报表范围增加越南立盛，其报告期末应付账款余额为22,038,878.66元。
- 11、合同负债较期初增加135,773.33元，增幅为64.47%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其账期内的客户货款尚未到期完成履约。
- 12、应交税费较期初增加4,418,074.76元，增幅为903.58%。主要原因系：（1）报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其应交企业所得税期末余额为3,400,044.56元；（2）本期公司未交增值税余额比期初增加751,878.00元。
- 13、其他应付款较期初增加5,598,790.07元，增幅为1,247.36%。主要原因系公司尚未支付2023年度应付股利。
- 14、一年内到期的非流动负债较期初减少2,113,918.49元，减幅为49.47%。主要原因系公司支付已经到期的厂房租金。
- 15、其他综合收益较期初减少2,180,855.91元，减幅为342.99%。主要原因系汇率变化导致的外币报表折算差额变动。
- 16、递延所得税资产较期初增加2,500,972.40元，增幅为31.98%。主要原因系：（1）应收账款余额增加导致计提的信用减值损失增加；（2）部分子公司尚未盈利导致可弥补亏损增加。
- 17、交易性金融资产较期初增加10,000,000.00元，增幅为100.00%。主要原因系公司使用暂时闲置的募集资金购买短期结构性存款。
- 18、应收款项融资较期初减少3,996,608.66元，减幅为50.78%。主要原因系部分银行承兑汇票背书转让所致。
- 19、预付款项较期初增加5,012,983.83元，增幅为109.37%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，同时，本期营业收入增幅较大，常熟佳合、广德佳联预付原材料采购款增加。
- 20、其他应收款较期初增加2,287,519.52元，增幅为70.16%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，报告期末，越南立盛的其他应收款净额为2,575,760.02元。
- 21、其他流动资产较期初增加5,821,092.49元，增幅为87.80%。主要原因系报告期内待抵扣增值税额及待取得抵扣凭证的进项税额增加所致。
- 22、应付票据较期初增加3,741,802.64元，增幅为37.70%。主要原因系向供应商支付的银行承兑汇票尚未到期。
- 23、应付职工薪酬较期初增加2,831,821.52元，增幅为47.44%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，全资子公司广德佳联报告期内投产，公司人员增加导致应付职工薪酬期末余额增加。
- 24、少数股东权益较期初增加105,760,381.40元，增幅570.86%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，报告期末，越南立盛少数股东权益为106,455,515.26元。

2、营业情况分析

（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	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	242,330,447.76	-	135,917,953.34	-	78.29%
营业成本	212,321,810.38	87.62%	113,175,269.04	83.27%	87.60%
毛利率	12.38%	-	16.73%	-	-
销售费用	5,725,957.93	2.36%	4,107,733.63	3.02%	39.39%
管理费用	11,570,182.77	4.77%	7,048,665.03	5.19%	64.15%
研发费用	4,790,518.34	1.98%	3,293,670.29	2.42%	45.45%
财务费用	1,444,821.40	0.60%	351,836.34	0.26%	310.65%
利息费用	1,659,834.50	0.68%	819,319.36	0.60%	102.59%
利息收入	235,716.56	0.10%	477,817.10	0.35%	-50.67%
信用减值损失	-2,078,416.11	-0.86%	-1,273,288.74	-0.94%	-63.23%
资产减值损失	96,376.58	0.04%	-347,511.17	-0.26%	127.73%
其他收益	2,369,645.09	0.98%	154,548.04	0.11%	1,433.27%
投资收益	5,893,326.95	2.43%	5,511,745.27	4.06%	6.92%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	14,674.17	0.01%	150,764.75	0.11%	-90.27%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	11,879,327.19	4.90%	11,234,078.18	8.27%	5.74%
营业外收入	12,657,860.98	5.22%	0.27	0.00%	4,688,096,659.26%
营业外支出	30,992.77	0.01%	-	-	100.00%
净利润	25,142,649.64	-	10,666,823.76	-	135.71%
所得税费用	-636,454.24	-0.26%	567,254.69	0.42%	-212.20%

项目重大变动原因:

- 1、本期营业收入较去年同期增加106,412,494.42元，增幅78.29%。主要原因系：（1）报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其纳入合并报表的营业收入为56,120,788.08元；（2）全资子公司广德佳联销售收入逐步提升。（3）公司实行“存量+拓新”双效模式，取得了一定的成效，销售收入增加。
- 2、本期营业成本较去年同期增加99,146,541.34元，增幅87.60%。主要原因系：（1）报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其纳入合并报表的营业成本为43,558,069.95元。（2）由于本期境内主体营业收入增长，导致营业成本也相应增加。
- 3、本期销售费用较去年同期增加1,618,224.30元，增幅39.39%。主要原因系（1）报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其纳入合并报表的销售费用增加556,665.79元。（2）全资子公司广德佳联2023年10月开始投产，本期发生销售费用952,160.42元。
- 4、本期管理费用较去年同期增加4,521,517.74元，增幅64.15%。主要原因系：（1）报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其纳入合并报表的管理费用为1,054,340.75元。（2）全资子公司广德佳联2023年10月开始投产，本期发生管理费用1,781,030.56元。（3）报告期内公司支付重大资产重组的中介机构费用1,509,433.96元。
- 5、本期研发费用较去年同期增加1,496,848.05元，增幅45.45%。主要原因系报告期内控股子公司常熟佳合开始技术研发，上半年发生研发费用1,054,900.48元。
- 6、本期财务费用较去年同期增加1,092,985.06元，增幅310.65%。主要原因系：（1）报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其纳入合并报表的财务费用为428,464.11元；（2）募集资金陆续投入募投项目，本年度募集资金产生的存款及理财利息比去年减少约28万元；（3）报告期内境内主体的短期借款有所增加，利息费用相应增长。
- 7、本期利息费用较去年同期增加840,515.14元，增幅102.59%。主要原因系报告期内合并报表范围增加越南立盛，同时本期境内主体短期借款增加导致利息费用也相应增长。
- 8、本期利息收入较去年同期减少242,100.54元，减幅50.67%。主要原因系闲置募集资金进行现金管理的金额减少，导致本期结构存款利息比去年同期减少约28万元。
- 9、本期信用减值损失为-2,078,416.11元，上年同期为-1,273,288.74元。主要原因系：（1）报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，其纳入合并报表的信用减值265,959.19元；（2）报告期内境内主体的应收

账款余额增加,从而导致信用减值计提增加。

10、本期资产减值损失为96,376.58元,上年同期为-347,511.17元。主要原因系报告期末一年以上的库存商品减少,计提的存货跌价准备减少。

11、本期其他收益较去年同期增加2,215,097.05元,增幅1433.27%。主要原因系本期收到与经营有关的政府补助。

12、本期资产处置收益较去年同期减少136,090.58元,减幅90.27%。主要原因系本期资产处置较去年同期减少。

13、本期营业外收入较去年同期增加12,657,860.71元。主要原因系本期收到奖励款 3,500,000元以及收购越南立盛股权支付对价所产生的收益9,157,860.98元所致。

14、本期营业外支出较去年同期增加30,992.77元,增幅100.00%。主要原因系报告期内固定资产报废清理所致。

15、本期净利润较去年同期增加14,475,825.88元,增幅135.71%。主要原因系:(1)本期收到政府补助5869,645.09元;(2)收购越南立盛股权支付对价所产生的收益9,157,860.98元。

16、本期所得税费用较去年同期减少1,203,708.93元,减幅212.20%。主要原因系(1)本期投资收益以及受让股权支付对价收益等非应税收入为15,051,187.93元;(2)研发费用加计扣除金额为3,735,617.86元;

(3)子公司适用不同税率影响所得税差异为-1,548,457.39元;由于上述原因导致了本期所得税费用未能随利润总额增加而同步增加。

(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	237,803,938.23	133,760,087.42	77.78%
其他业务收入	4,526,509.53	2,157,865.92	109.77%
主营业务成本	211,697,696.22	112,396,022.28	88.35%
其他业务成本	624,114.16	779,246.76	-19.91%

按产品分类分析:

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
水印	100,272,738.81	88,040,661.36	12.20%	53.23%	54.28%	减少 0.60 个百分点
彩印	116,294,198.39	100,030,068.24	13.99%	84.19%	100.06%	减少 6.82 个百分点
纸板	21,237,001.03	23,626,966.62	-11.25%	309.58%	343.09%	减少 8.41 个百分点
其他业务	4,526,509.53	624,114.16	86.21%	109.77%	-19.91%	增加 22.32 个百分点
合计	242,330,447.76	212,321,810.38	-	-	-	-

按区域分类分析:

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
内销	184,634,316.02	165,987,141.76	10.10%	41.35%	52.24%	减少 6.43 个百分点
外销	57,696,131.74	46,334,668.62	19.69%	989.64%	1,017.95%	减少 2.03 个百分点

合计	242,330,447.76	212,321,810.38	-	-	-	-
----	----------------	----------------	---	---	---	---

收入构成变动的的原因:

- 1、公司主营业务收入较去年同期增加 104,043,850.81 元，增幅 77.78%。主要原因系通过重大资产购买、募投项目投产、公司实行“存量+拓新”双效模式提升业务收入，其中公司重大资产购买已于 2024 年 4 月实施完毕，纳入合并报表的营业收入为 5,431.52 万元，募投项目实施主体广德佳联实现营业收入 1,800.24 万元。
- 2、公司主营业务成本较去年同期增加 99,301,673.94 元，增幅 88.35%。主要原因系：（1）公司营业收入大幅增长；（2）全资子公司广德佳联于去年 10 月投产，报告期内单位固定成本较高。
- 3、公司外销营业收入较去年同期增加 52,401,162.49 元，增幅 989.64%；外销营业成本较去年同期增加 42,190,066.05 元，增幅 1,017.95%。主要原因系报告期内公司合并报表范围增加越南立盛，导致外销收入大幅增长。

3、 现金流量状况

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	-5,643,507.39	-4,195,655.46	-34.51%
投资活动产生的现金流量净额	-74,584,542.05	-29,146,903.29	-155.89%
筹资活动产生的现金流量净额	23,991,633.64	-21,268,926.73	212.80%

现金流量分析:

- 1、本期经营性活动产生的现金流量净额较去年同期减少 1,447,851.93 元，减幅为 34.51%。主要原因 2024 年是全资子公司广德佳联投产后首个完整经营年度，需投入流动资金和日常固定费用支出，但尚未产生相匹配的经营现金流入所致。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 45,437,638.76 元，减幅为 155.89%。主要原因系本期支付收购越南立盛股权款及暂时性闲置的募集资金购买结构性存款所致。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 45,260,560.37 元，增幅为 212.80%。主要原因系报告期内公司因经营发展需要增加了银行贷款金额以及 2023 年度权益分派的资金暂未支出所致。

4、 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	募集资金	10,000,000	10,000,000	0	不存在
合计	-	10,000,000	10,000,000	-	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

适用 不适用

八、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名	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

称							
常熟市佳合纸制品科技有限公司	控股子公司	水印纸箱、瓦楞纸的生产销售	50,000,000.00	100,429,626.62	59,437,041.51	64,510,454.09	-2,317,112.82
立盛包装有限公司	控股子公司	纸质印刷包装设计、生产和销售，瓦楞纸的生产、销售	101,151,921.24	291,837,418.94	217,256,153.60	150,481,603.82	27,973,132.17
广德佳联包装科技有限公司	控股子公司	水印纸箱、彩印纸盒、瓦楞纸的生产销售	120,000,000.00	142,543,900.77	111,194,771.47	32,906,773.32	-5,415,362.96

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

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
立盛包装有限公司	购买昆山苏裕持有的越南立盛 26% 股权	有利于提升公司综合实力和市场竞争力

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

报告期内，公司以支付现金方式购买昆山苏裕持有的越南立盛 26% 股权，2024 年 4 月 12 日，越南立盛 26% 股权已过户登记至公司名下，公司持有越南立盛 51% 股权。自 2024 年 5 月开始，越南立盛纳入公司合并报表范围。

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司积极履行企业应尽的义务及社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对股东、员工、合作伙伴、社会等其他利益相关者的责任。

1、公司依法合规经营，照章纳税，安全生产，积极解决当地人员就业，为国家和地方经济做出贡献。

2、公司积极履行信息披露义务，保护股东特别是中小股东的权益。

3、公司严格按照相关法律法规，与公司员工签订书面劳动合同，并按照国家规定为员工购买基本社会保险，包括养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险和住房公积金等，为员工提供全方位基础保障，积极解决员工后顾之忧，保障员工的合法权益。公司员工每年除享有国家法定节假日、婚假、丧假、产假、陪产假、年休假等带薪假期，还同时享受公司提供的免费工作餐、高温津贴、免费体检、生日礼物等福利；

4、公司不断深化与供应商、客户的合作关系，致力于实现与供应商、客户建立和维持长久、紧密的战略伙伴关系，实现互惠共赢。

(三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2024 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
宏观经济波动风险	重大风险事项描述:公司所处行业与宏观经济发展周期有着一定的相关性,受国家宏观经济环境和总体发展速度等因素的影响。国家宏观经济调控政策调整带来的宏观经济周期波动及国际经济形势可能影响公司的业务开展,对公司的主营业务造成一定的影响,若宏观经济形势恶化,公司存在产品销量进

	<p>一步下滑的风险。</p> <p>应对措施：企业将加大科研投入，加强市场开拓，拓展新的领域，规避单一市场受宏观经济影响较大的风险，保持企业稳定健康发展。</p>
市场竞争加剧导致业绩下滑风险	<p>重大风险事项描述：我国包装行业分散，市场集中度较低，竞争激烈，总体呈现出研发能力不强、规模经济不足、转型速度缓慢等特点。同时，瓦楞包装产品单价较低，对运输成本敏感性较强，存在销售半径。公司目前生产基地在江苏昆山和常熟、安徽广德，主要客户在华东地区，客户覆盖范围相对较小，公司面临市场区域内原有竞争对手及新进入者的竞争，使得公司未来可能面临经营业绩下滑的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步细分客户，深挖客户需求，加大战略合作客户的开发，有规划的进行市场拓展，提高营销效率。</p>
销售区域集中的风险	<p>重大风险事项描述：纸制印刷包装行业由于产品单价较低，远距离运输将导致产品运输成本大幅上升而失去市场竞争力，使得公司产品销售存在明显的经济运输半径，公司能覆盖的市场范围有一定的局限性，公司的客户主要集中在江苏、浙江、安徽等华东地区，存在销售区域集中的风险。</p> <p>应对措施：公司以风险控制为核心，充分利用登陆资本市场后的投融资优势，考虑对有助于丰富公司技术体系和产品结构、提高公司市场竞争力的有关标的进行产业投资，力求投资标的与公司主业融合或互补，并形成协同效用，进而扩大经营规模，做强企业的综合实力。</p>
原材料价格波动的风险	<p>重大风险事项描述：公司的主要原材料的采购价格与原纸市场存在强相关性，未来如果原纸市场价格持续大幅波动，一方面对公司成本管理提出了较高要求，另一方面，若公司产品销售价格与原材料价格变动幅度、变动方向不能同步，在其他因素不变的情况下，将导致公司毛利率发生变动，影响公司经营业绩的稳定性。</p> <p>应对措施：通过对原材料价格走势的预测，结合公司销售订单需求，及时计划原材料需求，尽量减少原材料价格波动或临时性采购引起的损失，减少原材料价格波动带来影响。</p>
公司快速成长导致的管理风险	<p>重大风险事项描述：目前，公司已在昆山、常熟、广德、越南拥有 4 家已投产的综合包装工厂。随着公司业务的拓展和规模的扩张，尤其是完成境外重大资产收购后，公司将面临着管理模式、人才储备、市场开拓以及跨区域经营引起的企业文化融合等方面的挑战。如果公司管理水平、人才储备不能适应公司规模迅速扩张的需要，组织模式和管理制度未能随着公司规模扩大而及时调整和完善，将可能削弱公司的市场竞争力。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司加大人才培养力度，围绕公司的战略，提供针对性、专业的培训。公司通过建立多渠道的人才引进机制、完善员工的自我提升机制，不断完善公司的人力资源制度体系，满足公司跨越式发展对人力资源的需求。</p>
海外经营风险	<p>重大风险事项描述：公司重大资产购买事项实施完毕，越南立盛成为公司境外控股子公司。公司开展跨境经营，将面临汇率风险、税务风险、政策风险。</p> <p>应对措施：1、针对汇率风险，公司已充分了解汇率波动对于财务数据稳定性的影响，在未来经营过程中，公司将通过加强企业内部相关人员外汇风险防范意识、培养专门人才负责外汇风险管理等方式，减少汇率波动风险对于财务报表稳定性的</p>

	<p>影响。2、针对税务风险，公司将进一步强化管理，加强制度建设和人员培训，减小和规避税务风险，加强与当地税务机关的联系，密切关注税收政策的变化，在依法纳税的同时，及时收集整理适用的优惠或减免政策，并根据自身的实际情况充分合理利用，实现公司利润最大化。3、针对政策风险，公司对越库的政治局势、经济环境、贸易政策和产业政策等因素高度重视，当政治、经济环境等出现不稳定或经贸政策发生重大变化时，将及时调整相关区域的业务规模和业务模式，尽可能的降低环境或政策变化带来的不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化。</p>

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(三)
是否存在重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的重大合同	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	√是 □否	四.二.(八)
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	32,934.72	-	32,934.72	0.01%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制	担保对象是否为关联方	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
						起始日期	终止日期			

	的其他企业									
常熟佳合	否	否	1,759,972.51	0	0	2023年12月1日	2024年1月31日	保证	连带	已事前及时履行
常熟佳合	否	否	4,633,921.46	930,926.00	0	2024年1月1日	2024年12月31日	保证	连带	已事前及时履行
常熟佳合	否	否	10,000,000.00	10,000,000.00	0	2023年9月27日	2024年9月26日	保证	连带	已事前及时履行
广德佳联	否	否	4,000,000.00	4,000,000.00	0	2023年12月29日	2024年12月29日	保证	连带	已事前及时履行
广德佳联	否	否	5,000,000.00	5,000,000.00	0	2024年4月26日	2025年4月26日	保证	连带	已事前及时履行
广德佳联	否	否	1,000,000.00	1,000,000.00	0	2024年5月24日	2025年5月24日	保证	连带	已事前及时履行
总计	-	-	26,393,893.97	20,930,926.00	0	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	26,393,893.97	20,930,926.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	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

清偿和违规担保情况：

不存在清偿和违规担保的情况

（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

报告期内公司不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。

（四） 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	12,000,000.00	7,346,389.67
2. 销售产品、商品，提供劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	90,000	38,479.11

2、重大日常性关联交易

适用 不适用

3、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

6、关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
董江、阮凤娥	公司银行借款	5,000,000	0	0	2023年4月25日	2024年4月25日	保证	连带	2023年2月6日
董江、阮凤娥	公司银行借款	10,000,000	0	0	2023年6月26日	2024年6月26日	保证	连带	2023年2月6日
董江、阮凤娥	公司银行借款	5,000,000	5,000,000	0	2023年8月29日	2024年8月28日	保证	连带	2023年2月6日
董江、阮凤娥	公司银行借款	5,000,000	5,000,000	0	2023年9月27日	2024年9月26日	保证	连带	2023年2月6日
董江、陈玉传	控股子公司银行借款	10,000,000	10,000,000	0	2023年9月27日	2024年9月26日	保证	连带	2023年8月30日
董江、阮凤娥	全资子公司银行借款	4,000,000	4,000,000	0	2023年12月29日	2024年12月29日	保证	连带	2023年11月15日
董江、阮	全资子公司银	5,000,000	5,000,000	0	2024年4月26日	2025年4月26日	保证	连带	2023年11月15日

凤娥	行借款								日
董 洪 江、阮 凤娥	全 资 子 公 司 银 行 借 款	1,000,000	1,000,000	0	2024 年 5 月 24 日	2025 年 5 月 24 日	保证	连带	2023 年 11 月 15 日
董 洪 江、阮 凤娥	公 司 银 行 借 款	10,000,000	10,000,000	0	2024 年 6 月 26 日	2025 年 6 月 26 日	保证	连带	2024 年 3 月 22 日

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

8、其他重大关联交易

适用 不适用

(五) 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

单位：元

事项类型	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
收购资产	2023 年 11 月 21 日	昆山市苏裕纸制品有限公司	昆山市苏裕纸制品有限公司持有的立盛包装有限公司 26% 股权	现金	44,980,000	否	是

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023 年 11 月 21 日、2024 年 2 月 2 日、2024 年 2 月 22 日，公司分别召开第三届董事会第六次会议、第三届董事会第八次会议、2024 年第一次临时股东大会审议通过关于公司以支付现金方式购买昆山苏裕持有的越南立盛 26% 股权的各项相关议案，交易金额为 4,498.00 万元。

2024 年 4 月 12 日，越南立盛 26% 股权过户登记至公司名下，公司直接持有其 51% 股权，越南立盛成为公司控股子公司。

越南立盛与公司主营业务相同，其注册经营地为越南，随着全球制造业布局逐渐向东南亚等更具备成本优势的地区转移，越南的印刷包装行业处于快速发展的阶段，供给和需求均呈现出较大幅度的增长，越南立盛具备包装设计、包装方案优化、包装工艺设定、包装印刷生产、供应链优化、产品配送等综合服务能力，未来的发展前景良好。本次交易顺利完成，越南立盛成为公司在境外的控股子公司，有助于公司聚焦越南市场的纸质印刷包装业务，在多个生产基地间实现规模效应和协同效应，增强上市公司综合实力和市场竞争能力。

本次重大资产重组对公司业务发展具有积极影响，不涉及公司管理人员的变动，不会对管理层稳定性造成不利影响。

(六) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项。公司相关承诺均正常履行，不存在超期未履行完毕的情形，不存在违反承诺的情形。

（七） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	4,100,283.26	0.59%	银行承兑汇票保证金
货币资金	流动资产	冻结	1,488,830.35	0.22%	信用证保证金
土地使用权	无形资产	抵押	4,570,635.80	0.66%	抵押取得借款
房产	固定资产	抵押	103,267,543.60	14.97%	抵押取得借款
总计	-	-	113,427,293.01	16.44%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本报告期内资产抵押是由于公司生产经营需要而发生的，对公司发展具有积极影响。

（八） 应当披露的其他重大事项

公司分别于2023年11月21日、2024年2月2日、2024年2月22日召开第三届董事会第六次会议、第三届董事会第八次会议、2024年第一次临时股东大会审议通过了关于公司以支付现金方式购买昆山苏裕持有的越南立盛26%股权（以下简称“本次交易”）的相关议案。本次交易构成重大资产重组，不构成重组上市，不构成关联交易。

根据天源资产评估有限公司出具的编号为天源评报字[2023]第0685号《资产评估报告》，截至2023年5月31日，越南立盛100%股权的评估价值为18,023.00万元，参考该评估价值，经交易双方协商一致，同意本次交易的最终作价为4,498.00万元。公司分别于2024年3月22日、2024年4月30日向昆山苏裕支付了一期股权转让款2,698.80万元以及二期股权转让款1,799.20万元。

截至2024年4月12日，越南立盛26%股权已过户登记至公司名下，公司持有越南立盛51%股权，越南立盛成为公司的控股子公司，纳入合并报表范围。截至报告期末，公司本次重大资产购买事项已实施完毕。

第五节 股份变动和融资

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	15,132,400	25.78%	0	15,132,400	25.78%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	43,567,600	74.22%	0	43,567,600	74.22%
	其中：控股股东、实际控制人	38,666,000	65.87%	0	38,666,000	65.87%
	董事、监事、高管	1,000	0.00%	0	1,000	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		58,700,000	-	0	58,700,000	-
普通股股东人数		3,690				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	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
1	董洪江	境内自然人	15,554,000	-	15,554,000	26.4974%	15,554,000	-
2	陈玉传	境内自然人	10,300,000	-	10,300,000	17.5468%	10,300,000	-
3	张毅	境内自然人	9,500,000	-	9,500,000	16.1840%	9,500,000	-
4	段晓勇	境内自然人	3,312,000	-	3,312,000	5.6422%	3,312,000	-
5	昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	2,800,000	-	2,800,000	4.7700%	2,800,000	-
6	昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	2,100,000	-	2,100,000	3.5775%	2,100,000	-
7	金兴旺	境内自然人	921,787	151,290	1,073,077	1.8281%	-	1,073,077
8	钱英	境内自然人	839,587	23,976	863,563	1.4711%	-	863,563
9	周信钢	境内自然人	726,217	-217,446	508,771	0.8667%	-	508,771
10	何鹏远	境内自然人	223,343	151,656	374,999	0.6388%	-	374,999
合计		-	46,276,934	109,476	46,386,410	79.0226%	43,566,000	2,820,410

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

- 1、股东董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇系公司实际控制人，昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人董洪江系公司控股股东、实际控制人，昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）执行合伙人陈玉传系公司股东、实际控制人。
- 2、股东董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇为一致行动人。
- 3、除上述情况之外，未知其他股东之前是否存在关联关系。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

适用 不适用

(2) 定向发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，公司募集资金存放与实际使用均符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求（2022 年修订）》及《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等有关法律、法规和规范性文件的规定，未发生变更募集资金用途的情形，不存在违规存放与使用募集资金的情况。

截至 2024 年 6 月 30 日止，公司募集资金使用及结余情况如下：

单位：元

项目	金额
募集资金总额	120,000,000.00
减：各项发行费用	13,468,396.22
募集资金净额	106,531,603.78
减：以前年度已使用金额	70,690,060.49
加：募集资金账户利息收入	522,678.74
减：本报告期募集资金使用金额	14,202,465.03
截至 2024 年 6 月 30 日募集资金余额	22,161,757.00

具体内容详见公司于 2024 年 8 月 29 日在北京证券交易所信息披露平台(www.bse.cn)上披露的《2024 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-078）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
董洪江	董事长	男	1970年2月	2023年5月18日	2026年5月17日
陈玉传	董事、总经理	男	1975年10月	2023年5月18日	2026年5月17日
张毅	董事、副总经理	男	1972年9月	2023年5月18日	2026年5月17日
段晓勇	董事、副总经理	男	1975年8月	2023年5月18日	2026年5月17日
	董事会秘书			2023年12月19日	2026年5月17日
阮凤娥	董事	女	1971年10月	2023年5月18日	2026年5月17日
禹久泓	独立董事	男	1976年1月	2023年5月18日	2024年8月19日
李丹云	独立董事	女	1962年11月	2023年5月18日	2026年5月17日
张鹏	独立董事	男	1976年3月	2023年5月18日	2026年5月17日
禹启义	副总经理	男	1979年2月	2023年5月18日	2026年5月17日
蒋同东	财务负责人	男	1973年12月	2023年5月18日	2026年5月17日
张武	监事会主席	男	1977年10月	2023年5月18日	2026年5月17日
吴诗兵	职工代表监事	男	1977年4月	2023年5月18日	2026年5月17日
张艳	监事	女	1981年6月	2023年5月18日	2026年5月17日
董事会人数:					8
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司控股股东、董事长董洪江与董事阮凤娥为夫妻关系，公司监事吴诗兵的姐姐系公司董事阮凤娥弟弟的配偶。除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他任何关联关系，与控股股东、实际控制人亦不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
董洪江	董事长	15,554,000	-	15,554,000	26.4974%	-	-	-
陈玉传	董事、总经理	10,300,000	-	10,300,000	17.5468%	-	-	-
张毅	董事、副总经理、	9,500,000	-	9,500,000	16.1840%	-	-	-
段晓勇	董事、副总经理、董事会秘书	3,312,000	-	3,312,000	5.6422%	-	-	-
阮凤娥	董事	1,000	-	1,000	0.0017%	-	-	-
合计	-	38,667,000	-	38,667,000	65.8721%	0.00	0.00	0.00

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

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

(四) 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	5	1	1	5
行政人员	29	46	9	66
生产人员	274	1,001	342	933
销售人员	45	44	13	76
技术人员	53	18	3	68
财务人员	11	6	3	14
员工总计	417	1,116	371	1,162

备注：报告期内，纳入合并财务报表范围增加越南立盛,员工人数相应增加。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	32	69
专科	72	85
专科以下	313	1,008
员工总计	417	1,162

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司董事会于 2024 年 7 月 12 日收到独立董事禹久泓先生递交的辞职报告，禹久泓先生因个人原因申请辞去公司第三届董事会独立董事职务。

为确保董事会正常运作，经公司董事会提名，第三届董事会独立董事专门会议审查，第三届董事会第十一次会议及 2024 年第三次临时股东大会审议，补选许冬冬先生为公司第三届董事会独立董事，任

职期限自股东大会审议通过之日起至第三届董事会任期届满之日止。

具体内容详见公司于 2024 年 7 月 15 日及 2024 年 8 月 2 日在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）上披露的《独立董事辞职公告》（公告编号：2024-066）、《独立董事任命公告》（公告编号：2024-069）。

第七节 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（一）	77,029,257.67	96,261,348.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		10,000,000.00	
衍生金融资产		-	-
应收票据	五（二）	1,560,843.05	1,596,856.57
应收账款	五（三）	191,631,705.35	89,867,074.60
应收款项融资	五（四）	3,874,375.60	7,870,984.26
预付款项	五（五）	9,596,539.10	4,583,555.27
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（六）	5,547,821.00	3,260,301.48
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	五（七）	65,434,411.69	29,797,310.30
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（八）	12,451,192.38	6,630,099.89
流动资产合计		377,126,145.84	239,867,531.13
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	五（九）		48,177,727.17
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（十）	217,866,647.99	115,850,364.55
在建工程	五（十一）	4,477,939.67	587,163.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	16,380,503.64	19,179,413.34

无形资产	五（十三）	57,337,619.65	18,760,774.18
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（十四）	1,076,351.60	831,693.38
递延所得税资产	五（十五）	10,322,457.02	7,821,484.62
其他非流动资产	五（十六）	5,303,084.02	1,001,396.09
非流动资产合计		312,764,603.59	212,210,017.12
资产总计		689,890,749.43	452,077,548.25
流动负债：			
短期借款	五（十七）	116,833,911.24	44,039,344.44
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（十八）	13,667,610.88	9,925,808.24
应付账款	五（十九）	70,647,202.65	40,680,803.70
预收款项			
合同负债	五（二十）	346,381.62	210,608.29
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（二十一）	8,801,603.27	5,969,781.75
应交税费	五（二十二）	4,907,029.19	488,954.43
其他应付款	五（二十三）	6,047,641.69	448,851.62
其中：应付利息			
应付股利		5,835,000.00	-
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（二十四）	2,159,171.26	4,273,089.75
其他流动负债	五（二十五）	2,877,602.78	2,273,684.84
流动负债合计		226,288,154.58	108,310,927.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		86,223.92	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）	14,923,863.05	14,923,863.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十五）	5,501,829.49	4,748,969.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,511,916.46	19,672,832.60

负债合计		246,800,071.04	127,983,759.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十七）	58,700,000.00	58,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	112,584,055.26	112,584,055.26
减：库存股	五（二十九）	2,354,126.82	2,354,126.82
其他综合收益	五（三十）	-2,816,690.49	-635,834.58
专项储备			
盈余公积	五（三十一）	19,657,319.87	19,657,319.87
一般风险准备			
未分配利润	五（三十二）	133,033,158.78	117,615,794.47
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		318,803,716.60	305,567,208.20
少数股东权益		124,286,961.79	18,526,580.39
所有者权益（或股东权益）合计		443,090,678.39	324,093,788.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		689,890,749.43	452,077,548.25

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：蒋同东

会计机构负责人：蒋同东

（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		28,940,947.29	54,037,629.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,552,293.05	1,596,856.57
应收账款		95,840,307.57	68,954,478.25
应收款项融资		1,264,420.64	1,479,647.00
预付款项		3,792,796.47	801,156.04
其他应收款		1,391,737.38	851,068.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,356,479.86	10,091,680.96
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		107,789.51	54,125.87
流动资产合计		144,246,771.77	137,866,642.94
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		252,146,092.06	204,527,727.17
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		26,949,185.01	33,095,671.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			458,837.82
无形资产		6,042,061.15	6,309,763.39
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		458,336.74	675,417.11
递延所得税资产		779,725.05	668,966.10
其他非流动资产		293,683.00	19,678.00
非流动资产合计		286,669,083.01	245,756,060.71
资产总计		430,915,854.78	383,622,703.65
流动负债：			
短期借款		52,032,994.44	30,028,875.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		13,667,610.88	9,700,000.00
应付账款		36,853,311.85	35,319,329.53
预收款项			
合同负债		335,227.77	210,608.29
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,713,617.27	4,210,122.92
应交税费		868,576.75	214,090.05
其他应付款		13,951,669.85	234,931.77
其中：应付利息			
应付股利		5,835,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,144,042.10	1,556,420.59
流动负债合计		123,567,050.91	81,474,378.15
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			68,825.67
其他非流动负债			
非流动负债合计			68,825.67
负债合计		123,567,050.91	81,543,203.82

所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,700,000.00	58,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		112,552,211.76	112,552,211.76
减：库存股		2,354,126.82	2,354,126.82
其他综合收益		-2,651,253.15	-635,834.58
专项储备			
盈余公积		19,657,319.87	19,657,319.87
一般风险准备			
未分配利润		121,444,652.21	114,159,929.60
所有者权益（或股东权益）合计		307,348,803.87	302,079,499.83
负债和所有者权益（或股东权益）合计		430,915,854.78	383,622,703.65

（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	五（三十三）	242,330,447.76	135,917,953.34
其中：营业收入		242,330,447.76	135,917,953.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（三十三）	236,746,727.25	128,880,133.31
其中：营业成本		212,321,810.38	113,175,269.04
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（三十四）	893,436.43	902,958.98
销售费用	五（三十五）	5,725,957.93	4,107,733.63
管理费用	五（三十六）	11,570,182.77	7,048,665.03
研发费用	五（三十七）	4,790,518.34	3,293,670.29
财务费用	五（三十八）	1,444,821.40	351,836.34
其中：利息费用		1,659,834.50	819,319.36
利息收入		235,716.56	477,817.10
加：其他收益	五（三十九）	2,369,645.09	154,548.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	5,893,326.95	5,511,745.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四（五）	4,653,783.46	5,511,745.27
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）			0.00
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）			0.00

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-2,078,416.11	-1,273,288.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	96,376.58	-347,511.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	14,674.17	150,764.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,879,327.19	11,234,078.18
加：营业外收入	五（四十四）	12,657,860.98	0.27
减：营业外支出	五（四十五）	30,992.77	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,506,195.40	11,234,078.45
减：所得税费用	五（四十六）	-636,454.24	567,254.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,142,649.64	10,666,823.76
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）		25,142,649.64	10,666,823.76
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		3,890,285.33	-382,255.82
2.归属于母公司所有者的净利润		21,252,364.31	11,049,079.58
六、其他综合收益的税后净额	五（四十七）	-2,180,855.91	1,519,375.98
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,180,855.91	1,519,375.98
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		-2,180,855.91	1,519,375.98
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-2,180,855.91	1,519,375.98
（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		22,961,793.73	12,186,199.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		19,071,508.40	12,568,455.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,890,285.33	-382,255.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.36	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）		0.36	0.18

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：蒋同东

会计机构负责人：蒋同东

（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		132,059,054.03	106,773,772.67

减：营业成本		111,845,635.91	85,785,375.52
税金及附加		548,955.58	718,543.57
销售费用		3,285,034.85	3,099,969.24
管理费用		7,460,753.94	5,506,997.74
研发费用		3,735,617.86	3,293,670.29
财务费用		306,959.75	-315,133.46
其中：利息费用		537,038.21	429,335.51
利息收入		-184,549.09	700,369.54
加：其他收益		2,369,645.09	104,048.04
投资收益（损失以“-”号填列）		4,653,783.46	5,511,745.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,653,783.46	5,511,745.27
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）		-1,344,566.99	-1,207,124.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-46,315.70	-347,511.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,070.83	150,764.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,517,712.83	12,896,272.58
加：营业外收入		3,500,000.00	
减：营业外支出		26,201.05	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,991,511.78	12,896,272.58
减：所得税费用		871,789.17	660,073.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,119,722.61	12,236,198.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,119,722.61	12,236,198.61
（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		-2,015,418.57	1,519,375.98
（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		-2,015,418.57	1,519,375.98
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-2,015,418.57	1,519,375.98
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		11,104,304.04	13,755,574.59
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		196,069,759.97	113,517,798.83
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		257,579.04	280,714.89
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十八）1	4,879,135.91	878,755.56
经营活动现金流入小计		201,206,474.92	114,677,269.28
购买商品、接受劳务支付的现金		161,940,712.43	82,465,339.52
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		32,217,825.08	23,271,802.76
支付的各项税费		5,176,606.68	8,945,348.77
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十八）1	7,514,838.12	4,190,433.69
经营活动现金流出小计		206,849,982.31	118,872,924.74
经营活动产生的现金流量净额		-5,643,507.39	-4,195,655.46
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		490,939.20	-
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	五（四十八）2		
投资活动现金流入小计		490,939.20	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,095,481.25	29,146,903.29
投资支付的现金		44,980,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金	五（四十八）2	10,000,000.00	
投资活动现金流出小计		75,075,481.25	29,146,903.29
投资活动产生的现金流量净额		-74,584,542.05	-29,146,903.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		76,248,560.36	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十八）3		-
筹资活动现金流入小计		76,248,560.36	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		48,270,116.34	28,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,250,684.48	12,291,482.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十八）3	2,736,125.90	5,977,444.10
筹资活动现金流出小计		52,256,926.72	46,268,926.73
筹资活动产生的现金流量净额		23,991,633.64	-21,268,926.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-22,077.21	103,657.92
五、现金及现金等价物净增加额		-56,258,493.01	-54,507,827.56
加：期初现金及现金等价物余额		127,698,637.07	143,818,872.98
六、期末现金及现金等价物余额		71,440,144.06	89,311,045.42

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：蒋同东

会计机构负责人：蒋同东

（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		99,175,648.75	85,657,136.68
收到的税费返还		256,983.60	280,714.89
收到其他与经营活动有关的现金		4,753,653.48	606,582.27
经营活动现金流入小计		104,186,285.83	86,544,433.84
购买商品、接受劳务支付的现金		90,014,970.97	67,343,848.76
支付给职工以及为职工支付的现金		19,149,764.10	16,486,225.98
支付的各项税费		3,911,436.59	5,789,445.51
支付其他与经营活动有关的现金		5,221,885.07	2,607,072.38
经营活动现金流出小计		118,298,056.73	92,226,592.63
经营活动产生的现金流量净额		-14,111,770.90	-5,682,158.79
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		4,490,939.20	-
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			25,708,691.90
投资活动现金流入小计		4,490,939.20	25,708,691.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		1,210,440.00	6,514,454.34

付的现金			
投资支付的现金		44,980,000.00	105,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			2,000,000.00
投资活动现金流出小计		46,190,440.00	113,514,454.34
投资活动产生的现金流量净额		-41,699,500.80	-87,805,762.44
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		37,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		8,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		45,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		523,402.79	12,133,135.40
支付其他与筹资活动有关的现金		-	2,500,000.00
筹资活动现金流出小计		15,523,402.79	32,633,135.40
筹资活动产生的现金流量净额		29,476,597.21	-17,633,135.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		47,709.20	116,757.44
五、现金及现金等价物净增加额		-26,286,965.29	-111,004,299.19
加：期初现金及现金等价物余额		51,127,629.32	131,901,066.05
六、期末现金及现金等价物余额		24,840,664.03	20,896,766.86

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	58,700,000.00				112,584,055.26	2,354,126.82	-635,834.58		19,657,319.87		117,615,794.47	18,526,580.39	324,093,788.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,700,000.00				112,584,055.26	2,354,126.82	-635,834.58		19,657,319.87		117,615,794.47	18,526,580.39	324,093,788.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-2,180,855.91				15,417,364.31	105,760,381.40	118,996,889.80
（一）综合收益总额							-2,180,855.91				21,252,364.31	3,890,285.33	22,961,793.73
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4.其他												
(三) 利润分配										-5,835,000.00		-5,835,000.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配										-5,835,000.00		-5,835,000.00
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他											101,870,096.07	101,870,096.07
四、本期期末余额	58,700,000.00			112,584,055.26	2,354,126.82	-2,816,690.49		19,657,319.87		133,033,158.78	124,286,961.79	443,090,678.39

上期情况

单位：元

项目	2023 年半年度										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工	资本	减：库存股	其他综合收	专	盈余	一	未分配利润		

		具			公积		益	项 储 备	公积	股 风 险 准 备			
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	58,700,000.00				112,584,055.26		-233,133.84		17,028,104.35		111,293,664.90	19,596,421.55	318,969,112.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	58,700,000.00				112,584,055.26		-233,133.84		17,028,104.35		111,293,664.90	19,596,421.55	318,969,112.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						2,354,126.82	1,519,375.98				-620,920.42	-361,259.58	-1,816,930.84
(一) 综合收益总额							1,519,375.98				11,049,079.58	-382,255.82	12,186,199.74
(二)所有者投入和减少资本						2,354,126.82							-2,354,126.82
1.股东投入的普通股						2,354,126.82							-2,354,126.82
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配											-11,670,000.00		-11,670,000.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-11,670,000.00		-11,670,000.00
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本													

(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他											20,996.24	20,996.24	
四、本期期末余额	58,700,000.00				112,584,055.26	2,354,126.82	1,286,242.14		17,028,104.35		110,672,744.48	19,235,161.97	317,152,181.38

法定代表人：董洪江

主管会计工作负责人：蒋同东

会计机构负责人：蒋同东

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,700,000.00				112,552,211.76	2,354,126.82	-635,834.58		19,657,319.87		114,159,929.60	302,079,499.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	58,700,000.00				112,552,211.76	2,354,126.82	-635,834.58		19,657,319.87		114,159,929.60	302,079,499.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-2,015,418.57				7,284,722.61	5,269,304.04
(一)综合收益总额							-2,015,418.57				13,119,722.61	11,104,304.04
(二)所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投												

入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配										-5,835,000.00	-5,835,000.00	
1.提取盈余公积												
2.对所有者(或股东)的分配										-5,835,000.00	-5,835,000.00	
3.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	58,700,000.00				112,552,211.76	2,354,126.82	-2,651,253.15		19,657,319.87		121,444,652.21	307,348,803.87

上期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,700,000.00	-	-	-	112,552,211.76	-	-233,133.84	-	17,028,104.35		102,166,989.93	290,214,172.20

加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他											-0.03	-0.03
二、本年期初余额	58,700,000.00			112,552,211.76		-233,133.84		17,028,104.35		102,166,989.90	290,214,172.17	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				0.06	2,354,126.82	1,519,375.98				566,198.61	-268,552.17	
（一）综合收益总额						1,519,375.98				12,236,198.61	13,755,574.59	
（二）所有者投入和减少资本					2,354,126.82						-2,354,126.82	
1.股东投入的普通股					2,354,126.82						-2,354,126.82	
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配										-11,670,000.00	-11,670,000.00	
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配										-11,670,000.00	-11,670,000.00	
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他				0.06								0.06
四、本期期末余额	58,700,000.00	-	-	-	112,552,211.82	2,354,126.82	1,286,242.14	-	17,028,104.35	102,733,188.51	289,945,620.00	

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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，公司以支付现金方式购买昆山苏裕持有的越南立盛 26% 股权，截至 2024 年 4 月 12 日，越南立盛 26% 股权已过户登记至公司名下，公司持有越南立盛 51% 股权，越南立盛纳入公司合并报表范围。

2、根据《企业会计准则》等相关规定，公司对各类资产进行了全面清查及评估。为了客观、真实、准确地反映公司截至 2024 年 6 月 30 日的财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，公司拟对可能发生资产减值损失及信用减值损失的相关资产计提减值准备。本次计提减值损失的资产项目为应收票据、应收账款、其他应收款、存货，共计提减值损失 1,982,039.53 元。具体内容详见公司于同日在北京证券交易所指定信息披露平台（www.bse.cn）披露的《关于 2024 年 1-6 月份计提资产减值准备和信用减值准备的公告》（公告编号：2024-079）。

（二） 财务报表项目附注

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-6 月

一、公司基本情况

昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于 2017 年 4 月 20 日经苏州市昆山工商行政管理局登记注册,在昆山市佳合纸制品有限公司(以下简称有限公司)的基础上整体变更设立,现持有统一社会信用代码为 913205837266705211 的《企业法人营业执照》。公司住所:昆山开发区环娄路 228 号。法定代表人:董洪江。公司现有注册资本为人民币 5,870.00 万元,总股本为 5,870.00 万股(每股面值人民币 1 元)。

有限公司系由董洪江、顾文花和陈玉传共同出资组建的有限责任公司,于 2001 年 3 月 17 日在苏州市昆山工商行政管理局登记注册,取得注册号为 3205832102592 的企业法人营业执照。有限公司住所:玉山镇盛庄村;法定代表人:董洪江。经营范围:纸制品加工(不含印刷业务),塑料制品销售。

有限公司成立时,注册资本为人民币 50.00 万元,其中:董洪江货币出资 25.00 万元、占注册资本的 50.00%;顾文花货币出资 15.00 万元、占注册资本的 30.00%;陈玉传货币出资 10.00 万元、占注册资本的 20.00%。上述出资已经江苏华星会计师事务所有限公司审验,并于 2001 年 3 月 13 日出具了华星会验四字[2001]第 032 号验资报告,并办理了工商设立登记手续,领取了注册号为 3205832102592 的企业法人营业执照,设立后公司的股权结构如下:

有限公司成立时的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	25.00	50.00	25.00	50.00	自然人
顾文花	15.00	30.00	15.00	30.00	自然人
陈玉传	10.00	20.00	10.00	20.00	自然人
合计	50.00	100.00	50.00	100.00	

2002 年 2 月 27 日,有限公司召开股东会通过以下决议:有限公司注册资本由人民币 50.00 万元增加至人民币 150.00 万元,新增注册资本人民币 100.00 万元,其中:董洪江认缴新增注册资本 50.00 万元;顾文花认缴新增注册资本 30.00 万元;陈玉传认缴新增注册资本 20.00 万元,本次增资已经江苏华星会计师事务所有限公司审验,并于 2002 年 2 月 26 日出具了华星会验字[2002]第 087 号验资报告,2002 年 3 月 22 日办理了工商变更登记手续。

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	75.00	50.00	75.00	50.00	自然人
顾文花	45.00	30.00	45.00	30.00	自然人
陈玉传	30.00	20.00	30.00	20.00	自然人
合计	150.00	100.00	150.00	100.00	

2002年3月5日,有限公司召开股东会通过以下决议:经营范围由“纸制品加工(不含印刷业务);塑料制品销售”变更为“纸制品加工;包装装潢印刷;塑料制品销售”,新增包装装潢印刷业务,上述变更已办理了工商变更登记手续。

2008年1月7日,有限公司召开股东会通过以下决议:有限公司住所由“昆山市玉山镇兵希盛庄村”变更为“昆山开发区蓬朗陆氏泾路177号”,同时公司换领了注册号为320583000016930的企业法人营业执照,上述变更已办理了工商变更登记手续。

2009年9月4日,有限公司召开股东会通过以下决议:有限公司经营范围由“纸制品加工;包装装潢印刷;塑料制品销售”变更为“许可经营项目:包装装潢印刷品印刷。一般经营项目:纸制品加工;塑料制品销售;货物及技术的进出口业务”,上述变更已办理了工商变更登记手续。

2010年9月29日,有限公司召开股东会通过以下决议:有限公司注册资本由人民币150.00万元增加至人民币500.00万元,同意吸收昆山百宸汽车配件制造有限公司为有限公司新股东,新增注册资本350.00万元全部由新股东昆山百宸汽车配件制造有限公司以经评估的土地使用权作价出资,上述土地使用权已经昆山华源土地评估咨询有限公司(苏)华源[2010](估)字第080号土地估价报告评估作价672.00万元人民币,其中350.00万元作为新增注册资本、其余322万元作为资本公积,本次增资已经江苏金陵会计师事务所有限责任公司苏州分所审验,并于2010年9月29日出具了金会苏内验字[2010]第965号验资报告。2010年10月14日办理了工商变更登记手续。

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
昆山百宸汽车配件制造有限公司	350.00	70.00	350.00	70.00	企业法人
董洪江	75.00	15.00	75.00	15.00	自然人
顾文花	45.00	9.00	45.00	9.00	自然人
陈玉传	30.00	6.00	30.00	6.00	自然人
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

2010年10月14日,有限公司召开股东会并通过决议,有限公司股东昆山百宸汽车配件制造有限公司将其持有公司70.00万元出资(占公司注册资本的14.00%)转让给陈玉传,将其持有公司175.00万元出资(占公司注册资本的35.00%)转让给董洪江,将其持有公司105.00万元出资(占公司注册资本的21.00%)转让给顾文花。2010年10月20日,有限公司换领了苏州市昆山工商行政管理局核发的注册号

为 320583000016930 的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	250.00	50.00	250.00	50.00	自然人
顾文花	150.00	30.00	150.00	30.00	自然人
陈玉传	100.00	20.00	100.00	20.00	自然人
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

2010 年 10 月 19 日，有限公司召开股东会通过以下决议：新增股东张毅和段晓勇；原股东顾文花将其持有公司股权全部转让给新增股东张毅；公司注册资本由人民币 500.00 万元增加至人民币 800.00 万元，新增注册资本人民币 300.00 万元，其中：董洪江认缴新增注册资本 86.00 万元、张毅认缴新增注册资本 50.00 万元、陈玉传认缴新增注册资本 100.00 万元、段晓勇认缴新增注册资本 64.00 万元，本次增资已经江苏金陵会计师事务所有限责任公司审验，并于 2010 年 10 月 20 日出具了金会苏内验字[2010]第 1026 号验资报告，并办理了工商变更登记手续。

本次股权变更后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	336.00	42.00	336.00	42.00	自然人
陈玉传	200.00	25.00	200.00	25.00	自然人
张毅	200.00	25.00	200.00	25.00	自然人
段晓勇	64.00	8.00	64.00	8.00	自然人
合计	800.00	100.00	800.00	100.00	

2011 年 7 月 18 日，公司召开股东会通过以下决议：公司住所由“昆山开发区蓬朗陆氏泾路 177 号”变更为“昆山开发区环娄路 228 号”，上述变更已办理了工商变更登记手续。

2011 年 8 月 19 日，有限公司召开股东会并通过决议，同意公司注册资本增至 1,300.00 万元，新增注册资本由董洪江以人民币 210.00 万元认缴出资；陈玉传以人民币 125.00 万元认缴出资；张毅以人民币 125.00 万元认缴出资；段晓勇以人民币 40.00 万元认缴出资。本次增资已经昆山民诚会计师事务所审验，并于 2011 年 8 月 22 日出具了昆诚资验[2011]A479 号验资报告，并办理了工商变更登记手续。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	546.00	42.00	546.00	42.00	自然人
陈玉传	325.00	25.00	325.00	25.00	自然人

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
张毅	325.00	25.00	325.00	25.00	自然人
段晓勇	104.00	8.00	104.00	8.00	自然人
合计	1,300.00	100.00	1,300.00	100.00	

2015年5月19日，公司召开股东会通过以下决议：公司经营范围由“许可经营项目：包装装潢印刷品印刷。一般经营项目：纸制品加工；塑料制品销售；货物及技术的进出口业务”变更为“许可经营项目：纸制品加工；包装装潢印刷品印刷；塑料制品、五金制品销售；货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”，上述变更已办理了工商变更登记手续。2016年6月12日，公司换领了统一社会信用代码为913205837266705211的企业法人营业执照。

2017年4月20日，根据董洪江、陈玉传、张毅和段晓勇签订的《昆山佳合纸制品科技股份有限公司（筹）发起人协议》及拟设立的股份公司章程规定，昆山市佳合纸制品有限公司召开创立大会，全体股东一致同意并作为发起人，将有限公司截至2016年12月31日止经审计后的净资产折合股份整体变更为股份有限公司，折股时以经审计的账面净资产43,033,815.53元，折合股本13,000,000.00元，差额部分人民币30,033,815.53元计入资本公积，整体变更为股份有限公司。各发起人在股份公司中的持股比例与整体变更前各股东的出资比例相同。本公司于2017年5月19日取得苏州市行政审批局名称变更通知，变更为昆山佳合纸制品科技股份有限公司，统一社会信用代码为913205837266705211；法定代表人：董洪江。本次股权变更经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2017年4月21日出具了中兴财光华审验字[2017]第304076号《验资报告》。

本次股改后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	546.00	42.00	546.00	42.00	自然人
陈玉传	325.00	25.00	325.00	25.00	自然人
张毅	325.00	25.00	325.00	25.00	自然人
段晓勇	104.00	8.00	104.00	8.00	自然人
合计	1,300.00	100.00	1,300.00	100.00	

2017年6月22日，公司召开股东大会通过以下决议：同意吸收昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）和昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）为公司新股东，公司注册资本由1,300.00万元人民币增加至1,475.00万元人民币，新增注册资本175.00万元人民币全部由新股东认缴，其中：昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）认缴新增注册资本75.00万元、昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）认缴新增注册资本100.00万元，此次增资已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2017年6月28日出具了中兴财光华审验字[2017]第304090号《验资报告》，并于2017年7月7日办理了工

商变更登记手续。

本次增资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	546.00	37.02	546.00	37.02	自然人
陈玉传	325.00	22.03	325.00	22.03	自然人
张毅	325.00	22.03	325.00	22.03	自然人
段晓勇	104.00	7.05	104.00	7.05	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心(有限合伙)	100.00	6.78	100.00	6.78	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	75.00	5.09	75.00	5.09	有限合伙
合计	1,475.00	100.00	1,475.00	100.00	

2018年8月30日，公司召开2018年第三次临时股东大会，审议通过以下决议：公司以资本公积590.00万转增股本，增资后公司股本由1,475.00万股增加至2,065.00万股，上述变更已办理了工商登记手续。

本次转增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	764.40	37.02	764.40	37.02	自然人
陈玉传	455.00	22.03	455.00	22.03	自然人
张毅	455.00	22.03	455.00	22.03	自然人
段晓勇	145.60	7.05	145.60	7.05	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心(有限合伙)	140.00	6.78	140.00	6.78	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	105.00	5.09	105.00	5.09	有限合伙
合计	2,065.00	100.00	2,065.00	100.00	

2019年5月7日，公司召开股东大会通过以下决议：公司以资本公积向全体股东以每10股转增10股，增资后公司股本由2,065.00万股增加至4,130.00万股，上述变更已办理了工商登记手续。

本次转增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
董洪江	1,528.80	37.02	1,528.80	37.02	自然人
陈玉传	910.00	22.03	910.00	22.03	自然人
张毅	910.00	22.03	910.00	22.03	自然人

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
段晓勇	291.20	7.05	291.20	7.05	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心(有限合伙)	280.00	6.78	280.00	6.78	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	210.00	5.09	210.00	5.09	有限合伙
合计	4,130.00	100.00	4,130.00	100.00	

2020年2月25日,公司召开股东大会通过以下决议:公司向董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇,以每股5.00元价格定向增发240.00万股,增加股本240.00万元,增加资本公积资本溢价960.00万元,差额11.32万元为支付的承销费,增资后公司股本由4,130.00万股增加至4,370.00万股,上述变更已办理了工商登记手续。

2022年12月,根据股东大会决议及中国证券监督管理委员会“证监许可[2022]3072号”文《关于同意昆山佳合纸制品科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票注册的批复》的核准,公司首次向社会公开发行人民币普通股1,500万股,每股面值人民币1元,增加注册资本人民币1,500.00万元,募集资金总额为人民币12,000.00万元,扣除各项不含税的发行费用人民币1,346.839622万元,实际募集资金净额为人民币10,653.160378万元。其中新增注册资本为人民币1,500.00万元,资本公积为人民币9,153.160378万元,变更后的注册资本为人民币5,870.00万元。公司股票并于2022年12月30日在北京证券交易所挂牌交易。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了股东大会、董事会、监事会。公司下设研发部、客服部、彩印部、水印部、品质部、销售部、采购部、人事行政部、仓储部、财务部和证券事业部等主要职能部门。

本公司属包装印刷行业。主要产品为展示架、彩盒、手提袋、礼品盒和彩卡等。

本财务报表及财务报表附注已于2024年8月27日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注三(十三)、本附注三(二十)、本附注三(二十三)、和本附注三(三十)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表的实际编制期间为2024年1月1日至2024年6月30日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司境外子公司采用当地主要法定货币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的预付款项	金额 \geq 100万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十九)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

3. 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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；②该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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

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，本公司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。

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，但下列情况除外：①对于购入或源

生的已发生信用减值的金融资产，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，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，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司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。②该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当

期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 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，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所

需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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；第二层次输入值，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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	信用风险评级 A 以下的银行
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对信用风险等级 A 以上的银行承兑汇票不计提坏账准备。

商业承兑汇票以及信用风险评级 A 以下的银行，本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年

度按账龄划分的各段应收票据实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收票据组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收商业承兑汇票及信用风险评级 A 以下的银行承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3 年以上	100.00

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照账龄连续计算的原则统计并计算应收商业承兑汇票账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

(十三) 应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5 所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内的关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

对于账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账 龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00

账 龄	应收账款计提比例 (%)
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

(十四) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	信用风险等级 A 以下的银行

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

(十五) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用

损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
保证金组合	与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

(十六) 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) 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 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存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、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；

2) 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

(十七) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合

同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2)按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

(十八) 长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十)5 所述的简化计量方法确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子

交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其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直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(二十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	已达到预计可使用状态
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(二十二) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(二十三) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5-10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	40-50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

公司将研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的,按照《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第1号——存货》规定的确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。

(2) 具体标准

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出,包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费和其他费用。

内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本公司评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本公司带来经济利益;本公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产,存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

(二十六) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十九) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(三十) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司的销售分为内销和外销。其中：内销销售收入确认方法：未采用寄售模式的，按照销售合同的约定组织生产、发货，客户收到公司产品、确认无误后签字，财务根据客户签字的送货单，在相关的经济利益很可能流入、产品相关的成本能够可靠地计量时确认销售收入的实现；采用寄售仓模式的，客户从寄售仓领用后，公司根据客户的供应商系统领用数据确认收入。

外销销售收入的确认需要满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得出口报关单，且产品销售收入金额已确定，已经取回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(三十一) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司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规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的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. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包

括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及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。

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)金融工具进行会计处理。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。

(三十五) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流

量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

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

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三(十一)公允价值披露。

(三十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%、8%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%等
城镇土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积计算征收	1.2元/平方米/年、4元/平方米/年
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、10%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
昆山佳合纸制品科技股份有限公司	15%
常熟市佳合纸制品科技有限公司	25%
广德佳联包装科技有限公司	25%
越南立盛包装有限公司	10%

(二) 税收优惠及批文

1. 先进制造业增值税加计抵减

公司为先进制造业企业，根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《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% 抵减应纳税增值税税额。

2. 高新技术企业所得税优惠

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于 2023 年 12 月 13 日颁发的

编号为 GR202332018780 的高新技术企业证书，本公司 2023 年度至 2025 年度减按 15% 税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

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

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	20,690.63	-
银行存款	71,419,453.43	91,818,312.38
其他货币资金	5,589,113.61	4,443,036.38
合 计	77,029,257.67	96,261,348.76

1. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(五十)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

2. 外币货币资金明细情况详见本附注五(五十一)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	1,560,843.05	1,596,856.57
合 计	1,560,843.05	1,596,856.57

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,642,992.68	100.00	82,149.63	5.00	1,560,843.05

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：商业承兑汇票组合	1,642,992.68	100.00	82,149.63	5.00	1,560,843.05

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,680,901.65	100.00	84,045.08	5.00	1,596,856.57
其中：商业承兑汇票组合	1,680,901.65	100.00	84,045.08	5.00	1,596,856.57

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	1,642,992.68	82,149.63	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	84,045.08	-1,895.45	-	-	-	82,149.63

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 467,444.83 元。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	201,609,896.20	94,539,435.65
1-2 年	113,671.07	319,812.17
2-3 年	-	153,238.11
3 年以上	2,000.00	3,046.00
其中：3-4 年	2,000.00	3,046.00
合 计	201,725,567.27	95,015,531.93

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,000.00	-	2,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	201,723,567.27	100.00	10,091,861.92	5.00	191,631,705.35
其中：账龄组合	201,723,567.27	100.00	10,091,861.92	5.00	191,631,705.35
合 计	201,725,567.27	100.00	10,093,861.92	5.00	191,631,705.35

续上表：

种 类	期初数					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	409,895.32	0.43	409,895.32	100.00	-	
按组合计提坏账准备	94,605,636.61	99.57	4,738,562.01	5.01	89,867,074.60	
其中：账龄组合	94,605,636.61	99.57	4,738,562.01	5.01	89,867,074.60	
合 计	95,015,531.93	100.00	5,148,457.33	5.42	89,867,074.60	

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳骏鸿兴业科技有限公司	198,409.80	198,409.80	-	-	-	
一号仓(昆山)供应链管理有限公司	112,270.00	112,270.00	-	-	-	
江苏科森光电科技有限公司	69,641.07	69,641.07	-	-	-	
上海洁士宝日化集团有限公司	27,574.45	27,574.45	-	-	-	
无锡赢家厨房设备有限公司	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	100.00	预计无法收回
小 计	409,895.32	409,895.32	2,000.00	2,000.00	-	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	201,723,567.27	10,091,861.92	5.00
其中：账龄组合			
账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	201,609,896.20	10,080,494.81	5.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	113,671.07	11,367.11	10.00
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
小计	201,723,567.27	10,091,861.92	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	409,895.32	-	-	407,895.32	-	2,000.00
按组合计提坏账准备	4,738,562.01	5,353,299.91	-	-	-	10,091,861.92
小计	5,148,457.33	5,353,299.91	-	407,895.32	-	10,093,861.92

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
客户1	18,776,374.46	-	18,776,374.46	9.31	938,818.72
客户2	10,728,451.60	-	10,728,451.60	5.32	536,422.58
客户3	8,738,118.44	-	8,738,118.44	4.33	436,905.92
客户4	7,574,510.79	-	7,574,510.79	3.75	378,725.54
客户5	7,147,118.09	-	7,147,118.09	3.54	357,355.90
小计	52,964,573.38	-	52,964,573.38	26.25	2,648,228.66

5. 期末外币应收账款情况详见本附注五(五十一)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
信用评级较高的银行承兑汇票	3,874,375.60	7,870,984.26

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,874,375.60	-	-	-	3,874,375.60
其中：银行承兑汇票组合	3,874,375.60	-	-	-	3,874,375.60

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,870,984.26	-	-	-	7,870,984.26
其中：银行承兑汇票组合	7,870,984.26	-	-	-	7,870,984.26

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	3,874,375.60	-	-

3. 期末公司无质押的应收款项融资。

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	56,286,952.95

5. 本期无实际核销的应收款项融资。

6. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	7,870,984.26	-3,996,608.66		3,874,375.60

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	7,870,984.26	3,874,375.60	-	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数	期初数

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,591,339.10	99.95	4,467,331.70	97.46
1-2年	5,200.00	0.05	116,223.57	2.54
合计	9,596,539.10	100.00	4,583,555.27	100.00

2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
玖龙环球(中国)投资集团有限公司	3,679,278.46	38.34
江苏理文造纸有限公司	1,792,953.74	18.68
日本王子纸浆株式会社	1,153,632.41	12.02
安徽林平循环发展股份有限公司	774,553.06	8.07
徐州中兴纸业有限公司	382,654.12	3.99
小计	7,783,071.79	81.10

3. 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	5,707,290.88	159,469.88	5,547,821.00	3,432,001.56	171,700.08	3,260,301.48
合计	5,707,290.88	159,469.88	5,547,821.00	3,432,001.56	171,700.08	3,260,301.48

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	3,124,519.56	3,426,619.56
政府款项组合	2,544,803.40	-
其他	37,967.92	5,382.00
小计	5,707,290.88	3,432,001.56

(2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,572,802.38	1,876,001.56
1-2 年	2,544,803.40	1,302,000.00
2-3 年	5,382.00	200,000.00
3 年以上	584,303.10	54,000.00
其中：3-4 年	582,303.10	50,000.00
4-5 年	2,000.00	2,000.00
5 年以上	-	2,000.00
小 计	5,707,290.88	3,432,001.56

期末无账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,707,290.88	100.00	159,469.88	2.79	5,547,821.00
其中：保证金组合	3,124,519.56	54.75	156,225.98	5.00	2,968,293.58
账龄组合	37,967.92	0.67	3,243.90	8.54	34,724.02
政府款项组合	2,544,803.40	44.59	-	-	2,544,803.40

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,432,001.56	100.00	171,700.08	5.00	3,260,301.48
其中：保证金组合	3,426,619.56	99.84	171,330.98	5.00	3,255,288.58
账龄组合	5,382.00	0.16	369.10	6.86	5,012.90

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金组合	3,124,519.56	156,225.98	5.00

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	37,967.92	3,243.90	8.54
小 计	3,162,487.48	159,469.88	5.04

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	32,585.92	1629.30	5.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	5,382.00	1614.60	30.00
小 计	37,967.92	3,243.90	8.54

2) 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	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	171,700.08	-	-	171,700.08
2024 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-12,230.20	-	-	-12,230.20
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 6 月 30 日余额	159,469.88	-	-	159,469.88

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(十)5“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 5%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事

项所采用的输入值、假设等信息详见本附注十2“信用风险”之说明。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	171,700.08	-12,230.20	-	-	-	159,469.88

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
平阳省国家税务局	出口退税	2,544,803.40	1至2年	44.59	-
华侨城(常熟)实业发展有限公司	保证金	1,328,216.46	1年以内	23.27	66,410.82
广德经济开发区西区开发有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	17.52	50,000.00
苏州欧圣电气股份有限公司	保证金	327,303.10	3至4年	5.73	16,365.16
昆山百宸汽车配件制造有限公司	保证金	150,000.00	3至4年	2.63	7,500.00
小计		5,350,322.96		93.74	140,275.98

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	-	-	-	505,059.82	-	505,059.82
原材料	45,953,359.85	-	45,953,359.85	20,316,207.88	-	20,316,207.88
在产品	5,676,193.42	-	5,676,193.42	1,939,837.86	-	1,939,837.86
库存商品	14,712,640.97	907,782.55	13,804,858.42	6,885,051.87	94,557.55	6,790,494.32
发出商品	-	-	-	245,710.42	-	245,710.42
合计	66,342,194.24	907,782.55	65,434,411.69	29,891,867.85	94,557.55	29,797,310.30

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	94,557.55	813,225.00	-	-	-	907,782.55

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
库存商品	预计产品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	产品已销售

3. 存货期末数中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

明细情况

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税	10,834,277.72	5,822,562.18
待取得抵扣凭证的进项税额	1,431,501.91	697,845.31
预缴企业所得税	166,775.48	100,176.42
待摊费用	-	9,515.98
待认证进项税额	18,637.27	-
合计	12,451,192.38	6,630,099.89

(九) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	-	-	-	48,177,727.17	-	48,177,727.17

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
立盛包装有限公司	48,177,727.17	-	44,980,000.00	-	4,653,783.46	-2,015,418.57

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备 期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
立盛包装有限公司	-	-	-	-95,796,092.06	-	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	217,866,647.99	115,850,364.55

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	63,501,684.50	103,503,369.05	7,165,631.92	17,200,159.49	191,370,844.96
2) 本期增加	54,690,697.63	86,996,216.63	5,639,452.45	4,453,471.01	151,779,837.72
① 购置	40,955.33	1,357,753.13	72,115.24	1,806,720.45	3,277,544.15
② 在建工程转入	8,116,580.56	-	-	-	8,116,580.56
③ 企业合并增加	46,533,161.74	85,638,463.50	5,567,337.21	2,646,750.56	140,385,713.01
3) 本期减少	-	452,769.67	203,930.75	846,047.39	1,502,747.81
处置或报废	-	452,769.67	203,930.75	846,047.39	1,502,747.81
4) 期末数	118,192,382.13	190,046,816.01	12,601,153.62	20,807,583.11	341,647,934.87
(2) 累计折旧					
1) 期初数	10,785,170.91	48,127,584.26	5,547,852.93	11,059,872.31	75,520,480.41
2) 本期增加	9,128,151.54	34,721,484.41	2,464,826.22	2,150,848.40	48,465,310.57
计提	1,954,379.72	4,105,983.22	358,945.83	2,075,448.12	8,494,756.89
企业合并增加	7,173,771.82	30,615,501.19	2,105,880.39	75,400.28	39,970,553.68
3) 本期减少	-	8,637.17	63,174.27	132,692.66	204,504.10
处置或报废	-	8,637.17	63,174.27	132,692.66	204,504.10
4) 期末数	19,913,322.45	82,840,431.50	7,949,504.88	13,078,028.05	123,781,286.88

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(3)账面价值					
1)期末账面价值	98,279,059.68	107,206,384.51	4,651,648.74	7,729,555.06	217,866,647.99
2)期初账面价值	52,716,513.59	55,375,784.79	1,617,778.99	6,140,287.18	115,850,364.55

[注]

(1) 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 36,526,933.55 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无闲置的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注五(五十)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,477,939.67	-	4,477,939.67	587,163.79	-	587,163.79
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	4,477,939.67	-	4,477,939.67	587,163.79	-	587,163.79

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广德厂房(配套零星工程)	46,177.53	-	46,177.53	587,163.79	-	587,163.79
保密专用车间	3,090,623.72	-	3,090,623.72	-	-	-
模切机 1050	500,593.00	-	500,593.00	-	-	-
全自动高速纸箱覆膜机	840,545.42	-	840,545.42	-	-	-
小 计	4,477,939.67	-	4,477,939.67	587,163.79	-	587,163.79

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
广德厂房(配套零星工程)	32,312,545.93	587,163.79	7,575,594.30	8,116,580.56	-	46,177.53
保密专用车间	-	-	3,090,623.72	-	-	3,090,623.72
模切机 1050	-	-	500,593.00	-	-	500,593.00
全自动高速纸箱覆膜机	-	-	840,545.42	-	-	840,545.42
小 计	32,312,545.93	87,163.79	12,007,356.44	8,116,580.56	-	4,477,939.67

续上表:

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
广德厂房(配套零星工程)	100.00	100.00	-	-	-	自筹、募集资金
保密专用车间	-	80.00	-	-	-	自筹
模切机 1050	-	95.00	-	-	-	自筹
全自动高速纸箱覆膜机	-	95.00	-	-	-	自筹
小 计	-	-	-	-	-	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(十二) 使用权资产

1. 明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 账面原值		
1) 期初数	24,318,395.00	24,318,395.00
2) 本期增加	-	-
购置	-	-
3) 本期减少	917,675.70	917,675.70
租赁终止	917,675.70	917,675.70
4) 期末数	23,400,719.30	23,400,719.30
(2) 累计折旧		
1) 期初数	5,138,981.66	5,138,981.66
2) 本期增加	2,798,909.70	2,798,909.70
计提	2,798,909.70	2,798,909.70

项 目	房屋及建筑物	合 计
3) 本期减少	917,675.70	917,675.70
租赁终止	917,675.70	917,675.70
4) 期末数	7,020,215.66	7,020,215.66
(3) 账面价值		
1) 期末账面价值	16,380,503.64	16,380,503.64
2) 期初账面价值	19,179,413.34	19,179,413.34

2. 期末未发现使用权资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 账面原值			
1) 期初数	19,554,315.00	2,403,452.89	21,957,767.89
2) 本期增加	43,144,431.71	94,833.86	43,239,265.57
购置	-	94,833.86	94,833.86
企业合并增加	43,144,431.71		43,144,431.71
3) 本期减少	-	-	-
报废	-	-	-
4) 期末数	62,698,746.71	2,498,286.75	65,197,033.46
(2) 累计摊销			
1) 期初数	2,583,343.36	613,650.35	3,196,993.71
2) 本期增加	4,451,931.16	210,488.94	4,662,420.10
计提	362,875.99	210,488.94	573,364.93
企业合并增加	4,089,055.17	-	4,089,055.17
3) 本期减少	-	-	-
报废	-	-	-
4) 期末数	7,035,274.52	824,139.29	7,859,413.81
(3) 账面价值			
1) 期末账面价值	55,663,472.19	1,674,147.46	57,337,619.65

项 目	土地使用权	软件	合 计
2) 期初账面价值	16,970,971.64	1,789,802.54	18,760,774.18

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	其他增加(企业合并增加)	本期摊销	其他减少	期末数
外围水泥路面	142,388.99	-	-	8,458.74	-	133,930.25
办公室装修款	304,343.57	-	-	146,500.63	-	157,842.94
厂区零星维修工程	193,733.13	-	-	45,586.74	-	148,146.39
有机废气处理设施改造工程	19,718.47	-	-	7,394.52	-	12,323.95
C 楞辊一对	20,353.98	-	-	20,353.98	-	-
华为云系统	15,232.95	-	-	9,139.74	-	6,093.21
模具钢平台零星工程	135,922.29	-	-	58,252.41	-	77,669.88
车间基础设施改造、吊装搬运费	-	221,381.71	-	18,448.47	-	202,933.24
环氧地平、基础改造-铁板	-	44,454.00	-	2,469.66	-	41,984.34
工具、用具等	-	15,552.66	761,305.18	481,430.44	-	295,427.40
合 计	831,693.38	281,388.37	761,305.18	798,035.33	-	1,076,351.60

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	10,335,481.43	1,557,543.46	5,404,202.49	959,936.98
资产减值准备	907,782.55	97,829.19	94,557.55	14,183.63
内部交易未实现利润	-	-	-	-
租赁负债	17,083,034.31	4,270,758.58	19,651,032.63	4,867,350.19
可弥补亏损	17,585,303.16	4,396,325.79	7,920,055.28	1,980,013.82
合 计	45,911,601.45	10,322,457.02	33,069,847.95	7,821,484.62

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	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	16,380,503.64	4,095,125.91	19,179,413.34	4,748,969.55
非同一控制下合并形成的评估增值	7,033,517.90	1,406,703.58	-	-
合计	23,414,021.54	5,501,829.49	19,179,413.34	4,748,969.55

(十六) 其他非流动资产

明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	5,303,084.02	-	5,303,084.02	1,001,396.09	-	1,001,396.09

(十七) 短期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	76,813,022.36	5,004,659.72
保证借款	40,020,888.88	39,034,684.72
合 计	116,833,911.24	44,039,344.44

(十八) 应付票据

明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	13,667,610.88	9,925,808.24
合 计	13,667,610.88	9,925,808.24

[注]本期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	70,647,202.65	40,680,803.70

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(二十) 合同负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收产品销售款	346,381.62	210,608.29

2. 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十一) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	5,915,456.75	38,176,528.06	35,374,431.54	8,717,553.27
(2) 离职后福利—设定提存计划	54,325.00	2,249,424.73	2,219,699.73	84,050.00
(3) 辞退福利	-	29,793.95	29,793.95	-
合 计	5,969,781.75	40,455,746.74	37,623,925.22	8,801,603.27

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,800,078.23	34,326,759.33	31,557,360.16	8,569,477.40
(2) 职工福利费	57,440.00	1,865,926.06	1,828,476.06	94,890.00
(3) 社会保险费	20,981.92	1,103,871.83	1,094,327.63	30,526.12
其中：医疗保险费	18,808.92	899,161.54	891,927.34	26,043.12
工伤保险费	2,173.00	124,031.39	121,721.39	4,483.00
生育保险费	-	80,678.90	80,678.90	-
(4) 住房公积金	-	844,096.00	844,096.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	36,956.60	35,874.84	50,171.69	22,659.75
小 计	5,915,456.75	38,176,528.06	35,374,431.54	8,717,553.27

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	52,152.00	2,170,334.72	2,141,798.72	80,688.00
(2) 失业保险费	2,173.00	79,090.01	77,901.01	3,362.00
小 计	54,325.00	2,249,424.73	2,219,699.73	84,050.00

4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(二十二) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	899,757.32	147,879.32
代扣代缴个人所得税	227,424.60	95,427.53
房产税	108,083.93	91,685.56
印花税	71,157.52	58,462.59
土地使用税	40,912.50	40,912.50
城市维护建设税	87,294.50	29,549.72
教育费附加	48,507.73	16,908.63
地方教育附加	19,393.39	6,261.92
地方水利建设基金	4,453.14	1,866.66
企业所得税	3,400,044.56	-
合 计	4,907,029.19	488,954.43

(二十三) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	5,835,000.00	-
其他应付款	212,641.69	448,851.62
合 计	6,047,641.69	448,851.62

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金		193,363.53
应付食堂费用	91,078.00	213,789.00
其他	121,563.69	41,699.09

项 目	期末数	期初数
小 计	212,641.69	448,851.62

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	2,159,171.26	4,273,089.75

(二十五) 其他流动负债

明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	2,877,602.78	2,273,684.84

(二十六) 租赁负债

明细情况

项 目	期末数	期初数
1-2 年	4,612,014.39	4,612,014.39
2-3 年	4,967,943.29	4,967,943.29
3-4 年	5,343,905.37	5,343,905.37
4-5 年	-	-
合 计	14,923,863.05	14,923,863.05

(二十七) 股本

明细情况

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,700,000.00	-	-	-	-	-	58,700,000.00

(二十八) 资本公积

明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	112,584,055.26	-	-	112,584,055.26

(二十九) 库存股

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股份回购	2,354,126.82	-	-	2,354,126.82

(三十) 其他综合收益

明细情况

项 目	期初数	本期变动额						期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-635,834.58	-2,339,805.52	-	-	-	-2,180,855.91	-158,949.61	-2,816,690.49
权益法下可转损益的其他综合收益	-635,834.58	-2,339,805.52	-	-	-	-2,180,855.91	-158,949.61	-2,816,690.49

(三十一) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,657,319.87	-	-	19,657,319.87

(三十二) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
上年年末数	117,615,794.47	111,293,664.90
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初数	117,615,794.47	111,293,664.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,252,364.31	20,621,345.09

项 目	本期数	上年同期数
减：提取法定盈余公积	-	2,629,215.52
应付普通股股利	5,835,000.00	11,670,000.00
期末未分配利润	133,033,158.78	117,615,794.47

2. 利润分配情况说明

根据公司 2024 年 5 月 20 日股东大会通过的 2023 年度利润分配方案，以应分配股数 58,350,000 股为基数(应分配股数等于股权登记日总股本 58,700,000 股减去回购的股份 350,000 股)，每 10 股派发现金股利 1.00 元(含税)，合计派发现金股利 5,835,000.00 元。

(三十三) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	237,803,938.23	211,697,696.22	133,760,087.42	112,396,022.28
其他业务	4,526,509.53	624,114.16	2,157,865.92	779,246.76
合 计	242,330,447.76	212,321,810.38	135,917,953.34	113,175,269.04

2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
按业务类型区分				
水印	100,272,738.81	88,040,661.36	65,437,975.26	57,063,745.67
彩印	116,294,198.39	100,030,068.24	63,137,078.05	50,000,015.26
纸板	21,237,001.03	23,626,966.62	5,185,034.11	5,332,261.35
合 计	237,803,938.23	211,697,696.22	133,760,087.42	112,396,022.28
按经营地区区分				
内销	180,107,806.49	165,363,027.60	128,465,118.17	108,251,419.71
外销	57,696,131.74	46,334,668.62	5,294,969.25	4,144,602.57
合 计	237,803,938.23	211,697,696.22	133,760,087.42	112,396,022.28

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
------	------	-----------------

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	16,229,657.13	6.70
客户 2	14,859,674.66	6.13
客户 3	10,018,233.48	4.13
客户 4	8,698,607.02	3.59
客户 5	8,500,246.96	3.51
小 计	58,306,419.26	24.06

(三十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	248,988.00	366,926.88
教育费附加	115,332.86	169,785.47
地方教育费附加	76,888.58	113,190.31
房产税	214,184.00	122,973.43
印花税	138,461.54	117,482.89
土地使用税	81,825.00	12,600.00
地方水利建设基金	17,756.45	-
合 计	893,436.43	902,958.98

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十五) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,444,610.45	3,136,087.54
业务招待费	409,300.29	435,502.23
差旅交通及车辆使用费	311,156.95	239,340.37
快递费	163,817.98	113,038.25
办公费	32,220.82	12,175.89
其他	364,851.44	171,589.35
合 计	5,725,957.93	4,107,733.63

(三十六) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,430,582.10	3,932,738.90
中介服务费	2,574,189.90	1,361,093.09
折旧摊销	1,267,832.94	360,340.98
办公及物业费	1,041,374.63	368,820.95
租赁费	128,256.86	107,851.87
业务招待费	345,361.70	512,602.90
绿化费	127,967.96	123,593.69
维修保养费	191,587.79	150,344.04
差旅交通及车辆使用费	183,741.93	67,273.08
保险费	69,388.52	49,094.76
其他	209,898.44	14,910.77
合 计	11,570,182.77	7,048,665.03

(三十七) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,628,986.63	2,508,073.85
直接材料	850,819.12	590,926.99
折旧与摊销	272,838.26	121,629.85
其他	37,874.33	73,039.60
合 计	4,790,518.34	3,293,670.29

(三十八) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,659,834.50	819,319.36
其中：租赁负债利息费用	405,804.75	242,137.96
减：利息收入	235,716.56	477,817.10
汇兑损失	-5,548.32	-43,756.15
融资租赁费用	-	-

项 目	本期数	上年同期数
手续费支出	23,383.75	54,090.23
票据贴现息	2,868.03	-
其他	-	-
合 计	1,444,821.40	351,836.34

(三十九) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
企业稳岗补贴款	-	3,000.00
光伏发电补贴	77,006.07	80,106.64
安全生产专项奖励资金	-	10,260.00
个税手续费返还	10,456.70	10,681.40
吸纳首次来常就业补贴	-	500.00
现代服务业发展专项资金（文体旅产业）项目	-	50,000.00
增值税加计扣除	1,589,635.32	-
与收益相关的政府补助	692,547.00	-
合 计	2,369,645.09	154,548.04

(四十) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	4,653,783.46	5,511,745.27
本期收购原权益重新计量	1,239,543.49	-
合计	5,893,326.95	5,511,745.27

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年同期数	本期比上年增减变动的原因
立盛包装有限公司	4,653,783.46	5,511,745.27	2024年4月完成了越南立盛部分股东股权转让相关的资金支付及法律文件变更手续，由于并购后股权由25%上升至51%，对此2024年5月开始长期股权投资由权益法变更为成本法核算。

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(四十一) 信用减值损失

明细情况

项 目	本期数	上年同期数
其他应收款坏账损失	12,228.93	-18,168.07
应收票据坏账损失	1,895.45	31,520.10
应收账款坏账损失	-2,092,540.49	-1,286,640.77
合 计	-2,078,416.11	-1,273,288.74

(四十二) 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	96,376.58	-347,511.17

(四十三) 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	14,674.17	150,764.75
其中：固定资产	14,674.17	150,764.75

(四十四) 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	3,500,000.00	-	3,500,000.00
受让股权支付对价收益	9,157,860.98		9,157,860.98
其他	-	0.27	-
合 计	12,657,860.98	0.27	12,657,860.98

(四十五) 营业外支出

明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	26,334.75	-	26,334.75
税收滞纳金	4,397.13	-	4,397.13
其他	260.89	-	260.89
合 计	30,992.77	-	30,992.77

(四十六) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	1,111,658.22	906,720.29
递延所得税费用	-1,748,112.46	-339,465.60
合 计	-636,454.24	567,254.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	24,506,195.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,675,929.31
子公司适用不同税率的影响	-1,548,457.39
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-2,257,678.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,094.71
研发费用加计扣除的影响	-560,342.68
所得税费用	-636,454.24

(四十七) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(三十)“其他综合收益”之说明。

(四十八) 合并现金流量表主要项目注释

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	本期数	上年同期数
存款利息收入	235,706.86	477,651.19
收到的政府补助	4,331,483.00	176,407.78
收到的个税手续费返还	10,456.70	10,681.40
收到押金及保证金	224,873.44	213,363.53
其他	76,615.91	651.66
合 计	4,879,135.91	878,755.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
管理、销售、研发、营业外支出等	7,400,836.21	3,756,845.80
支付往来款	100,000.00	416,791.46
手续费	14,001.91	16,796.43
合 计	7,514,838.12	4,190,433.69

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到退还的土地保证金	-	-

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买结构性存款支付的现金	10,000,000.00	-

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到与其他单位之间资金拆借	-	-

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
回股股份支付的现金	-	2,500,000.00
融资租赁及租赁负债支出	2,736,125.90	3,477,444.10
合 计	2,736,125.90	5,977,444.10

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	44,039,344.44	43,000,000.00	78,043,127.16	48,248,560.36	-	116,833,911.24
长期借款	-	-	107,779.90	21,555.98	-	86,223.92
租赁负债	19,196,952.80	-	622,207.41	2,736,125.90	-	17,083,034.31
合 计	63,236,297.24	43,000,000.00	78,773,114.47	51,006,242.24	-	134,003,169.47

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	25,142,649.64	10,666,823.76
加: 资产减值准备	-96,376.58	347,511.17
信用减值损失	2,078,416.11	1,273,288.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,105,983.22	3,628,819.05
使用权资产折旧	2,798,909.70	2,799,272.26
无形资产摊销	573,364.93	371,974.73
长期待摊费用摊销	798,035.33	305,665.35
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)	-5,603.34	-150,764.75
固定资产及其他长期资产报废损失(收益以“-”号填列)	26,334.75	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,444,821.40	-321,615.70
投资损失(收益以“-”号填列)	-15,051,187.93	-5,511,745.27
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,500,972.40	305,665.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	752,859.94	
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,630,904.80	3,479,191.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-42,165,736.58	-31,542,497.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,824,089.62	10,152,756.35
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,643,507.39	-4,195,655.46
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-

项 目	本期数	上年同期数
租赁形成的使用权资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	71,440,144.06	89,311,045.42
减：现金的期初数	127,698,637.07	143,818,872.98
加：现金等价物的期末数	-	-
减：现金等价物的期初数	-	-
现金及现金等价物净增加额	-56,258,493.01	-54,507,827.56

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	71,440,144.06	91,818,312.38
其中：库存现金	20,690.63	-
可随时用于支付的银行存款	71,419,453.43	91,818,312.38
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	71,440,144.06	91,818,312.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
受限货币资金	5,589,113.61	4,443,036.38	银行承兑汇票保证金及信用证保证金

4. 本期不涉及现金收支的票据背书转让金额为 61,463,455.42 元。

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,100,283.26	4,100,283.26	冻结	银行承兑汇票保证金
货币资金	1,488,830.35	1,488,830.35	冻结	信用证保证金
固定资产	141,862,772.83	103,267,543.60	抵押	抵押取得借款
无形资产	6,720,000.00	4,570,635.80	抵押	抵押取得借款

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
合 计	154,171,886.44	113,427,293.01		

续上表:

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,135,808.24	3,135,808.24	冻结	银行承兑汇票保证金
货币资金	1,307,228.14	1,307,228.14	冻结	信用证保证金
固定资产	22,428,926.94	12,033,357.66	抵押	抵押取得借款
无形资产	6,720,000.00	4,648,323.72	抵押	抵押取得借款
合 计	33,591,963.32	21,124,717.76		

截至 2024 年 6 月 30 日, 公司部分固定资产、开发项目及土地使用权用于借款抵押情况(单位: 万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
本公司	江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	土地、房产	1,651.99	500.00	2024/12/3	
本公司	江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	土地、房产		2,300.00	2025/3/10	
本公司	江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	土地、房产		400.00	2024/6/24	
越南立盛包装有限公司	越南投资发展银行美福分行	土地使用权、土地上建筑工程、机器设备	9,093.66	1,154.31	2024/8/25	
越南立盛包装有限公司	越南投资发展银行美福分行	土地使用权、土地上建筑工程、机器设备		217.68	2024/9/10	
越南立盛包装有限公司	越南投资发展银行美福分行	土地使用权、土地上建筑工程、机器设备		1,288.80	2024/9/30	
越南立盛包装有限公司	越南投资发展银行美福分行	土地使用权、土地上建筑工程、机器设备		234.25	2024/10/10	
越南立盛包装有限公司	越南投资发展银行美福分行	土地使用权、土地上建筑工程、机器设备		1,584.12	2024/10/27	
越南立盛包装有限公司	先丰商业股份银行	车辆	38.17	8.62	2025/3/3	

[注]上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为 10,783.82 万元, 其中固定资产 10,326.75 万元、无形资产 457.06 万元。

(五十一) 外币货币性项目

明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	610,490.42	7.1268	4,350,843.13
其中：越盾	134,559,704,670.00	0.0003	37,669,845.95
应收账款			
其中：美元	1,387,604.36	7.1268	9,889,178.75
其中：越盾	220,928,751,827.00	0.0003	61,848,768.67
其他应收款			
其中：越盾	9,206,678,231.00	0.0003	2,577,399.76
应付账款			
其中：美元	227,980.64	7.1268	1,624,772.42
其中：越盾	72,962,404,535.00	0.0003	20,425,747.41
其他应付款			
其中：越盾	327,898,861.00	0.0003	91,794.94
短期借款			
其中：越盾	159,999,819,109.00	0.0003	44,791,778.88
长期借款			
其中：越盾	308,000,000.00	0.0003	86,224.27

(五十二) 租赁

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十二)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	405,804.75

(3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期数
短期租赁费用	35,105.00

(4) 转租使用权资产取得的收入

项 目	本期数
转租使用权资产取得的收入	224,773.42

(5) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
-----	-----

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	2,736,125.90
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	35,105.00
合 计	2,771,230.90

(6) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注十 3 “流动风险”之说明。

2. 作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
使用权资产转租	224,773.42	-

2) 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额

项 目	未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	57,230.26

六、研发支出

按费用性质列示

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,628,986.63	2,508,073.85
直接材料	850,819.12	590,926.99
折旧与摊销	272,838.26	121,629.85
其他	37,874.33	73,039.60
合 计	4,790,518.34	3,293,670.29
其中：费用化研发支出	4,790,518.34	3,293,670.29
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
越南立盛	2024.4.30	9,579.61	51.00	购买

续上表:

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
越南立盛	2024.4.30	[注 1]	5,612.08	935.80	584.10

[注 1] 根据本公司股东会决议,本公司与昆山市苏裕纸制品有限公司(简称昆山苏裕)于 2023 年 11 月 21 日签订的《股权转让协议》,本公司以 4,498.00 万元受让昆山市苏裕纸制品有限公司持有的立盛包装有限公司(简称越南立盛)26%股权。本公司已于 2024 年 4 月 30 日支付完毕上述股权转让款 4,498.00 万元,越南立盛于当月 12 日办妥工商变更登记手续,本公司在 2024 年 4 月末已拥有该公司的实质控制权。为便于核算,将 2024 年 4 月 30 日确定为购买日,自 2024 年 5 月 1 日起将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	越南立盛公司
—现金	4,498.00
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	5,205.56
合并成本合计	9,703.56
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	10,619.35
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-915.79

(1) 合并成本公允价值的确定方法

委托资产评估机构进行测算评估。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	越南立盛公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	3,593.66	3,593.66
应收款项	6,358.20	6,358.20
存货	3,256.11	3,256.11
固定资产	9,934.64	9,834.12
无形资产	3,910.71	3,307.88
其他流动资产	132.89	132.89

	越南立盛公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他非流动资产	341.85	341.85
负债：	-	-
借款	4,496.98	4,496.98
应付款项	1,792.48	1,792.48
应付职工薪酬	265.44	265.44
递延所得税负债	140.67	-
其他流动负债	10.24	10.24
净资产	20,822.25	20,259.57
减：少数股东权益	10,619.35	10,332.38
取得的净资产	10,202.90	9,927.19

(1) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

越南立盛公司可辨认资产、负债的公允价值依据天源资产评估有限公司按资产基础法估值的结果确定。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例(%)	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式
越南立盛公司	2019年7月	25.00	2,554.39	购买

续上表：

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
越南立盛公司	5,081.61	5,205.56	123.95	经评估的净资产份额	-

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
常熟市佳合纸制品科技有限公司	一级	5,000.00	常熟市	常熟市	纸制品加工	70.00	-	新设
广德佳联包装科技有限公司	一级	12,000.00	广德市	广德市	纸制品加工	100.00	-	新设
越南立盛包装有限公司	一级	10,115.19	越南	越南	纸制品加工	51.00	-	收购

(1) 本期不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

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

(3) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
常熟市佳合纸制品科技有限公司	30.00	-69.51	-	1,783.11
越南立盛包装有限公司	49.00	458.54	-	10,645.55

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常熟市佳合纸制品科技有限公司	6,441.08	3,601.88	10,042.96	2,197.36	1,901.90	4,099.26
越南立盛包装有限公司	14,618.70	14,565.04	29,183.74	7,308.83	149.29	7,458.13

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常熟市佳合纸制品科技有限公司	6,777.92	3,452.11	10,230.03	2,094.21	1,960.40	4,054.61

续上表:

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常熟市佳合纸制品科技有限公司	6,451.05	-231.71	-231.71	860.05	6,095.25	-127.42	-127.42	166.46

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
越南立盛包装有限公司	15,048.16	2,797.31	2,797.31	2,432.65	-	-	-	-

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

- 2024年4月完成了越南立盛部分股东股权转让相关的资金支付及法律文件变更手续，由于并购后股权由25%上升至51%，2024年5月开始越南立盛包装有限公司成为本公司非全资子公司，长期股权投资由权益法变更为成本法核算。
- 重要的合营企业或联营企业
本期无合营企业或联营企业。

九、政府补助

计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上年同期数
其他收益	692,547.00	143,866.64
营业外收入	3,500,000.00	0.27
小计	4,192,547.00	143,866.91

十、与金融工具相关的风险

金融工具产生的各类风险

本公司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、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会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。

1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五（五十一）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元（外币）计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五（五十一）“外币货币性项目”。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1) 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 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。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- 1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- 2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的

金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	11,683.39	-	-	-	11,683.39
应付票据	1,366.76	-	-	-	1,366.76
应付账款	7,064.72	-	-	-	7,064.72
其他应付款	604.76	-	-	-	604.76
一年内到期的非流动负债	215.92	-	-	-	215.92
租赁负债	-	461.20	496.79	534.39	1,492.39
金融负债和或有负债合计	20,935.55	461.20	496.79	534.39	22,427.94

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	4,403.93	-	-	-	4,403.93

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付票据	992.58				992.58
应付账款	4,068.08	-	-	-	4,068.08
其他应付款	44.89	-	-	-	44.89
一年内到期的非流动 负债	502.04	-	-	-	502.04
租赁负债	-	517.10	532.62	548.59	1,598.31
金融负债和或有负债 合计	10,011.52	517.10	532.62	548.59	11,609.83

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2024年6月30日，本公司的资产负债率为34.93%(2024年1月1日：28.31%)。

十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	3,874,375.60	-	3,874,375.60
持续以公允价值计量的资产总额	-	3,874,375.60	-	3,874,375.60

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

对于公司持有的应收款项融资-银行承兑汇票，其剩余期限较短，且预期以背书或贴现方式出售，故采用票面金额确定其公允价值。

(三) 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇四人合计直接持有公司 38,666,000 股，占公司总股本的 65.871%；董洪江担任普通合伙人的宏佳共创持有公司 2,800,000 股，占公司总股本的 4.770%；陈玉传担任普通合伙人的昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）持有公司 2,100,000 股，占公司总股本的 3.578%。上述四人已签署一致行动协议，合计控制公司 74.219%的股份表决权，为公司共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注八(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
阮凤娥	董事、股东董洪江配偶
彭红珍	股东陈玉传配偶
张武	监事会主席
张艳	监事
吴诗兵	监事
禹启义	副总经理
蒋同东	财务负责人
李丹云	独立董事
禹久泓	独立董事
张鹏	独立董事
昆山佳友物流有限公司	受股东董洪江亲属控制

其他关联方名称	与本公司的关系
江苏公圣物流有限公司	受股东陈玉传亲属控制
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	受股东陈玉传亲属控制
江苏江南易购电子商务有限公司	受股东董洪江控制
昆山常合源企业管理中心（有限合伙）	子公司少数股东
昆山鸣宇久环保材料有限公司	受高管赵大华控制

（二）关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年同期数
江苏公圣物流有限公司	运输服务	公司关联交易决策程序确定的市场价	7,346,389.67	12,000,000.00	否	5,990,893.80
合计			7,346,389.67	12,000,000.00		5,990,893.80

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
江苏江南易购电子商务有限公司	销售货物	公司关联交易决策程序确定的市场价	-	6,936.64

2. 关联租赁情况

公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
江苏公圣物流有限公司	使用权资产转租	38,479.11	38,663.90

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	担保是否已经履行完毕
董洪江、阮凤娥[注 1]	5,000,000.00	2023/4/25	2024/4/25	是
董洪江、阮凤娥[注 2]	10,000,000.00	2023/6/26	2024/6/26	是
董洪江、阮凤娥[注 3]	5,000,000.00	2023/8/29	2024/8/28	否
董洪江、阮凤娥[注 4]	5,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	否
董洪江、陈玉传[注 5]	10,000,000.00	2023/9/27	2024/9/26	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
董洪江、阮凤娥[注 6]	4,000,000.00	2023/12/29	2024/12/29	否
董洪江、阮凤娥[注 6]	5,000,000.00	2024/4/26	2025/4/26	否
董洪江、阮凤娥[注 6]	1,000,000.00	2024/5/24	2025/5/24	否
董洪江、阮凤娥[注 7]	10,000,000.00	2024/6/26	2025/6/26	否

(2) 关联担保情况说明

[注 1]董洪江、阮凤娥与中国民生银行股份有限公司昆山支行签署合同编号为公高保字第苏昆 2023 年 0009 号的《最高额保证合同》，为本公司最高本金为人民币 1,000.00 万元的债务提供保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款余额为人民币 0.00 万元。

[注 2]董洪江与中信银行股份有限公司苏州分行签署合同编号为【2023 苏银最保字第 KC175 号】的《最高额保证合同》，为本公司最高本金为人民币 500.00 万元的债务提供保证担保。阮凤娥与中信银行股份有限公司苏州分行签署合同编号为【2023 苏银最保字第 KC176 号】的《最高额保证合同》，为本公司最高本金为人民币 500.00 万元的债务提供保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该两份担保合同下的借款余额为人民币 0.00 万元。

[注 3]2022 年 6 月 23 日，董洪江、阮凤娥与苏州银行股份有限公司昆山支行签署合同编号为苏银高保字[320583001-2022]第[625009]号的《最高额保证合同》，为本公司 2022 年 6 月 23 日至 2025 年 6 月 23 日期间内所形成的最高本金为人民币 2,000.00 万元的债务提供保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款余额为人民币 500.00 万元。

[注 4]2023 年 9 月 26 日，董洪江、阮凤娥与中国银行股份有限公司昆山支行签署合同编号为中银(昆山中小)保字(2023)年第 680 号的《最高额保证合同》，为本公司 2023 年 9 月 26 日至 2024 年 9 月 21 日期间内所形成的最高本金为人民币 1,000.00 万元的债务提供保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款余额为人民币 500.00 万元。

[注 5] 2023 年 5 月 25 日，董洪江、陈玉传与中国银行股份有限公司常熟支行签署合同编号为中银(常熟中小)保字(2023)年第 0478-02 号的《最高额保证合同》，为常熟市佳合纸制品科技股份有限公司债务履行期限届满之日起三年期间内所形成的最高本金为人民币 1,000.00 万元的债务提供保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款余额为人民币 1,000.00 万元。

[注 6] 2023 年 11 月 27 日，董洪江、阮凤娥与中信银行股份有限公司苏州分行分别签署合同编号为中【2023 苏银最保字第 KC288 号】、中【2023 苏银最保字第 KC289 号】的《最高额保证合同》，为广德佳联包装科技有限公司在 2023 年 11 月 27 日至 2024 年 11 月 27 日期间内所形成的最高本金为人民币 1,000.00 万元的债务提供保证担保。截止 2024 年 6 月 30 日，该担保合同下的借款余额为人民币 1,000.00 万元。

[注 7]2024 年 6 月 25 日，董洪江、阮凤娥与中信银行股份有限公司苏州分行分别签署合同编号为中【2024 苏银最保字第 ZJL811208194706-1 号】、中【2024 苏银最保字第 ZJL811208194706-2 号】的《最高额保证合同》，为本公司 2024 年 06 月 25 日至 2025 年 06 月 25 日期间内所形成的最高本金为人民币 1000.00 万元的债务提供保证担保。2024 年 6 月 30 日，该两份担保合同下的借款余额为人民币 1,000.00 万元。

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年同期数
关键管理人员人数	13	13
在本公司领取报酬人数	13	13
报酬总额(万元)	186.65	102.61

(三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江苏公圣物流有限公司	6,319.81	315.99	-	-
	江苏公圣国际货物运输代理有限公司	-	-	282.69	14.13
	江苏江南易购电子商务有限公司	-	-	1,740.00	87.00

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款			
	江苏公圣物流有限公司	3,079,872.41	361,013.11
	江苏公圣国际货物运输代理有限公司	-	2,760,389.52

十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的重组计划

本公司拟以支付现金方式购买昆山市苏裕纸制品有限公司持有的立盛包装有限公司 26%股权。本次交易完成后，本公司将直接持有越南立盛 51%股权，越南立盛将变更为公司的控股子公司，纳入合并报

表范围。2024年2月23日，公司2024年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈昆山佳合纸制品科技股份有限公司重大资产购买报告书（草案）〉及其摘要的议案》。截止2024年4月30日该重组计划已经履行完毕。

2. 募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会《关于同意昆山佳合纸制品科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2022]3072号）同意注册，由主承销东吴证券股份有限公司通过北京交易所系统采用公开发行人方式，于2022年12月26日向不特定合格投资者公开发行人民币普通股股票1,500.00万股，发行价格为人民币8元/股，截至2022年12月26日本公司共募集资金总额为人民币12,000.00万元，扣除发行费用134.68万元，募集资金净额为10,653.16万元。募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
广德佳联包装科技有限公司纸制品胶印、柔印项目	100,000,000.00	78,360,921.74
补充流动资金	6,531,603.78	6,531,603.78

3. 其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	昆山开发区环娄路228号1-8幢房产、昆山市环娄路228号土地使用权	2,914.89	1,651.99	500.00	2024/12/3
					2,300.00	2025/3/10
					400.00	2025/6/24
越南立盛包装有限公司	越南投资发展银行美福分行	土地使用权、土地上建筑工程、机器设备	11860.11	9093.66	1,154.31	2024-08-25
					217.68	2024-09-10
					1,288.80	2024-09-30
					234.25	2024-10-10
					1,584.12	2024-10-27
越南立盛包装有限公司	先丰商业股份银行	车辆	83.27	38.17	8.62	2025-03-03

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至2024年6月30日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	债权人	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	常熟市佳合纸制品科技有限公司	中国银行常熟梅李支行	1,000.00	2024/9/26	-
本公司	广德佳联包装科技有限公司	中信银行股份有限公司昆山珠江路支行	400.00	2024/12/29	-
本公司	广德佳联包装科技有限公司	中信银行股份有限公司昆山珠江路支行	500.00	2025/4/26	-
本公司	广德佳联包装科技有限公司	中信银行股份有限公司昆山珠江路支行	100.00	2025/5/24	-

担保单位	被担保单位	债权人	担保借款余额	借款到期日	备注
常熟市佳合纸制品科技有限公司	本公司	中国银行股份有限公司昆山分行	500.00	2024/9/26	-
本公司	常熟市佳合纸制品科技有限公司	永丰余造纸（扬州）有限公司	93.09	2024/8/31	-
小 计			2,593.09		

2. 其他或有负债及其财务影响

期末已贴现或背书、在资产负债表日尚未到期且期末已终止确认的银行承兑汇票金额为 56,286,952.95 元。

十四、资产负债表日后事项

2023 年年度权益现金红利 5,835,000.00 元已于 2024 年 7 月 10 日分派完毕。

十五、其他重要事项

前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

十六、母公司财务报表重要项目注释

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

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	100,734,041.90	72,479,369.71
1-2 年	44,030.00	234,426.07
2-3 年	-	22,143.66
3 年以上	2,000.00	1,046.00
其中：3-4 年	2,000.00	1,046.00
合 计	100,780,071.90	72,736,985.44

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,000.00	0.00	2,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	100,778,071.90	100.00	4,937,764.33	4.90	95,840,307.57
其中：账龄组合	98,711,256.64	97.95	4,937,764.33	5.00	93,773,492.31
关联方组合	2,066,815.26	2.05	-	-	2,066,815.26
合 计	100,780,071.90	100.00	4,939,764.33	4.90	95,840,307.57

续上表：

种 类	期初数					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	200,409.80	0.28	200,409.80	100.00	-	
按组合计提坏账准备	72,536,575.64	99.72	3,582,097.39	4.94	68,954,478.25	
其中：账龄组合	71,485,339.20	98.28	3,582,097.39	5.01	67,903,241.81	
关联方组合	1,051,236.44	1.45	-	-	1,051,236.44	
合 计	72,736,985.44	100.00	3,782,507.19	5.20	68,954,478.25	

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
无锡赢家厨房设备有限公司	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	100.00	预计无法收回
深圳骏鸿兴业科技有限公司	198,409.80	198,409.80	-	-	-	-
小 计	200,409.80	200,409.80	2,000.00	2,000.00	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	98,711,256.64	4,937,764.33	5.00
关联方组合	2,066,815.26	-	-
小 计	100,778,071.90	4,937,764.33	4.90

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
-----	------	------	----------

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	98,667,226.64	4,933,361.33	5.00
1-2年	44,030.00	4,403.00	10.00
2-3年	-	-	-
3-4年	-	-	-
小计	98,711,256.64	4,937,764.33	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	200,409.80	-	-	198409.8	-	2,000.00
按组合计提坏账准备	3,582,097.39	1,355,666.94	-	-	-	4,937,764.33
小计	3,782,507.19	1,355,666.94	0.00	198,409.80	0.00	4,939,764.33

4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
客户1	7,266,317.65	-	7,266,317.65	7.21	363,315.88
客户2	7,147,118.09	-	7,147,118.09	7.09	357,355.90
客户3	6,732,681.02	-	6,732,681.02	6.68	336,634.05
客户4	5,060,725.01	-	5,060,725.01	5.02	253,036.25
客户5	4,514,772.97	-	4,514,772.97	4.48	225,738.65
小计	30,721,614.74	-	30,721,614.74	30.48	1,536,080.74

5. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占应收账款期末数的比例(%)
常熟市佳合纸制品科技有限公司	子公司	1,257,797.85	1.25
广德佳联包装科技有限公司	子公司	809,017.41	0.80
小计		2,066,815.26	2.05

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,427,567.14	35,829.76	1,391,737.38	895,653.19	44,584.26	851,068.93
合计	1,427,567.14	35,829.76	1,391,737.38	895,653.19	44,584.26	851,068.93

2. 其他应收款

(1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
保证金	684,303.10	884,303.10
关联方往来	737,882.04	5,968.09
其他	5,382.00	5,382.00
小计	1,427,567.14	895,653.19

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	837,882.04	441,653.19
1-2年	0.00	252,000.00
2-3年	5,382.00	150,000.00
3年以上	584,303.10	52,000.00
其中：3-4年	582,303.10	50,000.00
4-5年	2,000.00	2,000.00
小计	1,427,567.14	895,653.19

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,427,567.14	100.00	35,829.76	2.51	1,391,737.38
其中：保证金组合	684,303.10	47.93	34,215.16	5.00	650,087.94
账龄组合	5,382.00	0.38	1,614.60	30.00	3,767.40
关联方组合	737,882.04	51.69	-	-	737,882.04

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	895,653.19	100.00	44,584.26	4.98	851,068.93
其中：保证金组合	884,303.10	98.73	44,215.16	5.00	840,087.94
账龄组合	5,382.00	0.60	369.10	6.86	5,012.90
关联方组合	5,968.09	0.67	-	-	5,968.09

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金组合	684,303.10	34,215.16	5.00
账龄组合	5,382.00	1,614.60	30.00
关联方组合	737,882.04	-	-
小计	1,427,567.14	35,829.76	2.51

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	5,382.00	1,614.60	30.00
小计	5,382.00	1,614.60	30.00

3) 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	小计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	44,584.26	-	-	44,584.26
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-8,754.51	-	-	-8,754.51

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 6 月 30 日余额	35,829.76	-	-	35,829.76

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注三(十)5“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 5%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注十 2“信用风险”之说明。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	44,584.26	-8,754.51	-	-	-	35,829.76

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
苏州欧圣电气股份有限公司	保证金	327,303.10	3-4 年	22.93	16,365.16
昆山百宸汽车配件制造有限公司	保证金	150,000.00	3-4 年	10.51	7,500.00
固德威技术股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	7.00	5,000.00
杭州海康威视科技有限公司	保证金	50,000.00	3-4 年	3.50	2,500.00
深圳康佳电子科技有限公司	保证金	50,000.00	3-4 年	3.50	2,500.00
小 计		677,303.10		47.44	33,865.16

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
广德佳联包装科技有限公司	子公司	653,740.85	45.79
常熟市佳合纸制品科技有限公司	子公司	84,141.19	5.89

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
小 计		737,882.04	51.69

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	252,146,092.06	-	252,146,092.06	156,350,000.00	-	156,350,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	48,177,727.17	-	48,177,727.17
合 计	-	-	-	204,527,727.17	-	204,527,727.17

2. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动	
			追加投资	减少投资
常熟市佳合纸制品科技有限公司	36,350,000.00	-	-	-
广德佳联包装科技有限公司	15,000,000.00	-	-	-
立盛包装有限公司	-	-	95,796,092.06	-
小 计	156,350,000.00	-	95,796,092.06	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
常熟市佳合纸制品科技有限公司	-	-	36,350,000.00	-
广德佳联包装科技有限公司	-	-	120,000,000.00	-
立盛包装有限公司	-	-	95,796,092.06	-
小 计	-	-	252,146,092.06	-

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
立盛包装有限公司	48,177,727.17		44,980,000.00		4,653,783.46	-2,015,418.57

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末数
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
立盛包装有限公司	-	-	-	-95,796,092.06	-	-

4. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,968,059.25	111,546,746.77	105,686,843.72	85,439,483.28
其他业务	1,090,994.78	298,889.14	1,086,928.95	345,892.24
合计	132,059,054.03	111,845,635.91	106,773,772.67	85,785,375.52

2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型区分				
水印	45,333,143.81	38,136,044.56	42,887,424.92	35,441,783.75
彩印	85,634,915.44	73,410,702.21	62,799,418.80	49,997,699.53
合计	130,968,059.25	111,546,746.77	105,686,843.72	85,439,483.28
按经营地区区分				
内销	127,597,863.66	108,803,185.06	100,454,491.92	81,324,766.00
外销	3,370,195.59	2,743,561.71	5,232,351.80	4,114,717.28
合计	130,968,059.25	111,546,746.77	105,686,843.72	85,439,483.28

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	8,956,303.05	6.78
客户 2	8,698,607.02	6.59
客户 3	8,500,246.96	6.44

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 4	7,650,435.57	5.79
客户 5	4,982,122.14	3.77
小 计	38,787,714.74	29.37

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	4,653,783.46	5,511,745.27
合 计	4,653,783.46	5,511,745.27

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上年同期数	本期比上年增减变动的原因
立盛包装有限公司	4,653,783.46	5,511,745.27	2024年4月完成了越南立盛部分股东股权转让相关的资金支付及法律文件变更手续，由于并购后股权由25%上升至51%，对此2024年5月开始长期股权投资由权益法变更为成本法核算。

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十七、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-17,263.92	-
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	5,859,188.39	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-

项 目	金 额	说 明
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	10,397,404.47	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,658.02	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	10,456.70	-
小 计	16,245,127.62	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	877,404.09	-
少数股东损益影响额(税后)	-4,065.77	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	15,371,789.30	-

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为个税手续费返还 10,456.70 元。

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.74	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.87	0.10	0.10

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	21,252,364.31
非经常性损益	2	15,371,789.30
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	5,880,575.01
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	305,567,208.20
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	5,835,000.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-2,180,855.91
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	315,102,962.40
加权平均净资产收益率	9=1/8	6.74%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	1.87%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	21,252,364.31
非经常性损益	2	15,371,789.30
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	5,880,575.01
期初股份总数	4	58,350,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-

项 目	序号	本期数
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	58,350,000.00
基本每股收益	10=1/9	0.36
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.10

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2024年8月27日

第八节 备查文件目录

- （一）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。
- （二）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）。
- （三）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：

江苏省昆山市经济开发区环娄路 228 号董事会秘书办公室