



# 宝艺股份

NEEQ: 836625

## 宝艺新材料股份有限公司



## 年度报告

## 2024

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨健、主管会计工作负责人杨帆及会计机构负责人（会计主管人员）马欣娜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

# 目 录

|     |                      |     |
|-----|----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况.....            | 5   |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析..... | 6   |
| 第三节 | 重大事件.....            | 18  |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配.....    | 21  |
| 第五节 | 行业信息.....            | 25  |
| 第六节 | 公司治理.....            | 26  |
| 第七节 | 财务会计报告.....          | 31  |
| 附件  | 会计信息调整及差异情况.....     | 151 |

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

## 释义

| 释义项目             |   | 释义                              |
|------------------|---|---------------------------------|
| 宝艺股份、公司、本公司或股份公司 | 指 | 宝艺新材料股份有限公司                     |
| 宝安控股             | 指 | 江苏宝安控股集团有限公司                    |
| 宝安电缆             | 指 | 江苏宝安电缆股份有限公司                    |
| 安诺电工             | 指 | 无锡市安诺电工材料有限公司                   |
| 宝之凝              | 指 | 无锡宝之凝商贸有限公司                     |
| 宇盛电气             | 指 | 宇盛电气有限公司                        |
| 江苏柯灵             | 指 | 江苏柯灵新材料有限公司                     |
| 主办券商             | 指 | 东吴证券股份有限公司                      |
| 报告期              | 指 | 2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日 |
| 《公司法》            | 指 | 《中华人民共和国公司法》                    |
| 《证券法》            | 指 | 《中华人民共和国证券法》                    |
| 管理层              | 指 | 董事、监事、高级管理人员等的统筹                |
| 股东大会             | 指 | 宝艺新材料股份有限公司股东大会                 |
| 董事会              | 指 | 宝艺新材料股份有限公司董事会                  |
| 监事会              | 指 | 宝艺新材料股份有限公司监事会                  |
| 瓦楞纸板/纸箱          | 指 | 瓦楞纸板经加工而成的纸质包装容器                |
| 原纸               | 指 | 生产瓦楞纸板的主要组成材料之一                 |

## 第一节 公司概况

|                 |                                             |                |                                              |
|-----------------|---------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|
| 企业情况            |                                             |                |                                              |
| 公司中文全称          | 宝艺新材料股份有限公司                                 |                |                                              |
| 英文名称及缩写         | BOYI NEW MATERIAL CO.,LTD                   |                |                                              |
|                 |                                             |                |                                              |
| 法定代表人           | 杨健                                          | 成立时间           | 2012 年 10 月 16 日                             |
| 控股股东            | 控股股东为（杨健）                                   | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（杨健），一致行动人为（江苏宝安控股集团有限公司、江苏裕捷国际贸易有限公司） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业 C-造纸和纸制品业 C22-纸制品制造 C223-纸和纸板容器制造 C2231 |                |                                              |
| 主要产品与服务项目       | 瓦楞纸板、纸箱、礼品包装的研发与设计、生产、销售                    |                |                                              |
| 挂牌情况            |                                             |                |                                              |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统                                |                |                                              |
| 证券简称            | 宝艺股份                                        | 证券代码           | 836625                                       |
| 挂牌时间            | 2016 年 3 月 24 日                             | 分层情况           | 创新层                                          |
| 普通股股票交易方式       | √ 集合竞价交易<br>□做市交易                           | 普通股总股本（股）      | 75,000,000                                   |
| 主办券商（报告期内）      | 东吴证券                                        | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                                            |
| 主办券商办公地址        | 苏州工业园区星阳街 5 号                               |                |                                              |
| 联系方式            |                                             |                |                                              |
| 董事会秘书姓名         | 杨帆                                          | 联系地址           | 江苏省宜兴市茶泉路西侧                                  |
| 电话              | 0510-80792008                               | 电子邮箱           | Boyi836625@163.com                           |
| 传真              | 0510-80713802                               |                |                                              |
| 公司办公地址          | 江苏省宜兴市茶泉路西侧                                 | 邮政编码           | 214205                                       |
| 公司网址            | www.boyicd.com                              |                |                                              |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                             |                |                                              |
| 注册情况            |                                             |                |                                              |
| 统一社会信用代码        | 91320200055206057Y                          |                |                                              |
| 注册地址            | 江苏省无锡市宜兴市环科园茶泉路西侧                           |                |                                              |
| 注册资本（元）         | 75,000,000                                  | 注册情况报告期内是否变更   | 否                                            |

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1.商业模式

本公司是“造纸和纸制品业”中的瓦楞纸板、瓦楞纸箱、礼品包装用品供应商。公司通过了 ISO9001、ISO14001、OHSAS18001 体系、能源管理体系认证、江苏省专精特新中小企业认定、两化融合管理体系评定、FSC 认证，是江苏省高新技术企业、江苏省民营科技企业、江苏省信用管理贯标企业、江苏省智能示范车间、江苏省四星上云企业、国家级绿色工厂、江苏省“守合同重信用”企业、无锡市 AAA 级重合同守信用企业、无锡市清洁生产单位，建立了江苏省（宝艺）新型包装材料工程技术中心、ISTA 实验室、宝艺新材料科学技术协会，拥有印刷经营许可证以及德国 BHS “恒速之星”高速瓦楞纸板生产线等关键资源。

公司通过客户口碑、网络推广、行业协会交流、营销人员客户拓展等方式开拓业务。对合作较长时间的客户一般采用接受订单的销售模式，客户根据自身需求下达订单采购相应的产品。此外，公司针对各区域茶叶文化的特色开发设计礼品包装，并开设了直营店，直接面向终端客户。

公司主要收入来源于瓦楞纸板、瓦楞纸箱、礼品包装盒的产品销售收入。

报告期内，公司的商业模式及主营业务未发生重大变化。

##### 2.经营计划实现情况

2024 年，市场竞争更加激烈，下行压力加大，公司迅速采取措施，调整经营战略，认真统筹生产经营，维护企业运营的稳定与顺畅。

报告期内，实现营业收入 48,728.15 万元，较去年同期 45,239.71 万元增加了 7.71%，公司净利润 2,459.06 万元，较上年同期的 3,417.08 万元下降了 28.04%，净利润下滑主要是由于报告期内市场竞争加大，公司毛利率降低，公司 2024 年毛利率 13.68%，去年同期毛利率 15.77%。

报告期内，公司重点开展了以下工作：

##### 1、增强品牌辨识度，深化高价值客户开发

报告期内，公司着力推进与优质客户的战略合作，通过持续优化的产品质效与精细化服务水准，为客户提供全方位的综合服务。公司计划通过精细化运营策略，逐步延伸业务辐射范围，增强目标市场渗透强度。与优质客户的合作将有效驱动企业技术研发实力与创新水平的迭代升级，从而匹配日趋严苛的供应链管理标准。

##### 2、推动绿色化、智能化建设，推动企业可持续发展

近年来，公司在管理层的领导下，持续聚焦绿色发展，对公司的长远发展作出前瞻性布局。报告期内，公司在现有的基础上，通过优化生产流程和管理等手段，降低生产环节损耗，减少对环境的影响，从而改善生产环境、努力实现生产绿色化，被江苏省工业和信息化厅评为“国家级绿色工厂”。

##### 3、聚焦自主研发能力，持续提升核心竞争优势

公司不断开发新产品及改进原有的生产工艺，积极打造包装创新高地，按照“技术高新化、产品高端化”的战略要求，积极开展自主创新和开放式创新，增强企业核心竞争力及持续盈利能力。报告期内，公司获得包装行业科学技术奖三等奖，报告期内，公司新增发明专利 4 项，实用新型专利 1 项，参与起草并发布国家标准 2 项。截至报告期末，公司共获授权专利 72 项，其中发明专利 14 项，实用新型专利 58 项。



## （二） 行业情况

### 1. 纸包装行业概述

包装产业是国民经济的重要产业之一。按包装材料分类，包装行业主要分为纸包装、金属包装、玻璃包装、塑料包装。中国是主要的包装产品生产国、消费国以及出口国之一，从总量上看，中国是仅次于美国的全球第二大包装工业大国。公司所处的纸包装行业是包装工业最大的子行业。纸包装具有原料来源广泛、绿色环保、便于物流搬运、易于储存和回收等诸多优势，在流通中能节省运输和仓储费用，广泛运用于电子电器、烟草、食品饮料、医药、日化等行业，与宏观经济增长紧密相关。同时，纸包装可循环回收、绿色环保，符合建设循环经济的要求，随着国内对环保的日益重视，随着“限塑令”逐步实施，塑料包装的占比将呈降低趋势，预计塑料包装将逐步由纸包装、金属包装替代，未来纸包装占比会进一步提高。

### 2. 国内纸包装行业发展现状

我国包装行业起步较晚，目前呈现出行业集中度较低，自主创新能力有待提升，行业高层次人才比例偏低等特点，正处在包装大国向包装强国的转型发展期，得益于宏观经济的健康、稳定发展以及国家颁布的多项产业政策，食品饮料、医药、日化、家居、电子电器等行业稳步增长，促进了纸包装行业的不断升级发展。

### 3. 国内纸包装行业发展趋势

随着我国社会经济的不断发展，纸包装产品的品种和特性也趋向多样化、功能化和个性化。近年国家大力实行包装轻量化的政策要求，因纸包装材料的轻质便捷、印刷适应性强、绿色环保等特性，纸包装相较其他印刷包装的竞争优势更加明显，其市场竞争力将会逐步增强，应用领域也将愈加广泛。当前，行业面临全球及国内碳中和、能耗双控、环保禁塑等多个挑战，行业洗牌加剧，企业加速分化，同时也为优质企业借机做大做强提供了机遇。目前，国内纸包装行业发展主要有以下几个趋势：

#### （1）节碳减排背景下，绿色纸包装将成为行业发展趋势

近年来，可持续已经成为经济发展的主旋律，政策推动着产业结构不断向节能、环保转变。纸包装企业不仅要关注包装产品的质量、性能和成本，未来随着全世界环保压力的越来越大，必将对绿色包装提供更旺盛的需求。瓦楞纸作为绿色包装材料，具有易回收、可降解等特点，在轻量化方面大有潜力。推进纸包装行业向低克重、轻量化、可降解、去塑化和替塑化的方向发展，可加快实现低碳经济，以企业的责任与担当，推动绿色低碳可持续发展。

#### （2）瓦楞纸包装企业从生产商向包装解决方案提供商转变

当前我国大部分瓦楞纸包装企业都只扮演了生产商的角色，即仅在客户提供了设计方案后，负责瓦楞纸包装的加工生产，利润空间较小。而包装解决方案提供商是指为客户制造包装产品之外，还提供包装设计、物流配送、库存管理等一整套服务的运营模式，可以为客户提供从包装设计、定制、生产、配送、售后等各个环节的全面服务。从为客户提供包装外观和样式设计开始，缩短客户产品的设计周期，定制化地为客户提供适合其产品的最优最省整体方案，根据客户订单提供后续的生产、配送服务，并在售后与客户保持紧密联系，根据其反馈的情况随时提供相应的服务。未来，我国瓦楞纸包装行业的企业也会逐渐由包装产品的生产商向整体包装解决方案提供商发展。

#### （3）智能制造和数字化带来新的增长机遇

当前，我国包装制造企业正面临着劳动力成本升高，专业技术人员稀缺的转型压力，而智能制造是减轻当前压力，实现产业革命的有效路径，从产品研发、工艺、制造、质量和内部物流等产品制造价值链相关的各个环节都基于数字化软件和自动化系统进行支撑，能够实现生产过程的精益化、透明化和可视化，能有效提高生产效率，强化生产管控。同时，在“智能制造+大企业+大客户大订单”的模式下，包装行业的成本属性将由传统的劳动密集型转变为技术密集型，具备极大的成本效率优势，并且高额投资也构筑出了极高的行业壁垒。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |                                                                                                                 |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| “专精特新”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级                                          |
| “单项冠军”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级                                                     |
| “高新技术企业”认定 | √是                                                                                                              |
| 详细情况       | 2022 年 12 月，宝艺股份被江苏省工业和信息化厅评为 2022 年度江苏省专精特新中小企业。<br>2024 年 11 月 19 日，宝艺股份再次取得高新技术企业证书（编号：GR202432006518），有效期三年 |

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力                                    | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| 营业收入                                    | 487,281,526.80 | 452,397,078.59 | 7.71%   |
| 毛利率%                                    | 13.68%         | 15.77%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | 24,590,582.71  | 34,170,844.10  | -28.04% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | 23,766,350.74  | 32,915,517.18  | -27.80% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）          | 10.89%         | 17.06%         | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 10.61%         | 16.44%         | -       |
| 基本每股收益                                  | 0.33           | 0.46           | -28.26% |
| 偿债能力                                    | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
| 资产总计                                    | 466,346,806.49 | 447,613,500.85 | 4.19%   |
| 负债总计                                    | 235,654,559.39 | 234,011,836.46 | 0.70%   |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 230,692,247.10 | 213,601,664.39 | 8.00%   |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 3.08           | 2.85           | 8.07%   |
| 资产负债率%（母公司）                             | 50.57%         | 52.33%         | -       |
| 资产负债率%（合并）                              | 50.53%         | 52.28%         | -       |
| 流动比率                                    | 1.48           | 1.52           | -       |
| 利息保障倍数                                  | 9.05           | 11.10          | -       |
| 营运情况                                    | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
| 经营活动产生的现金流量净额                           | 19,354,530.81  | 11,368,095.73  | 70.25%  |
| 应收账款周转率                                 | 5.13           | 5.64           | -       |
| 存货周转率                                   | 11.04          | 10.86          | -       |
| 成长情况                                    | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
| 总资产增长率%                                 | 4.19%          | 42.96%         | -       |



|          |         |        |   |
|----------|---------|--------|---|
| 营业收入增长率% | 7.71%   | 4.25%  | - |
| 净利润增长率%  | -28.04% | 24.14% | - |

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目          | 本期期末           |          | 上年期末           |          | 变动比例%       |
|-------------|----------------|----------|----------------|----------|-------------|
|             | 金额             | 占总资产的比重% | 金额             | 占总资产的比重% |             |
| 货币资金        | 56,317,286.42  | 12.08%   | 89,264,222.91  | 19.94%   | -36.91%     |
| 应收票据        | 91,983,299.51  | 19.72%   | 108,598,132.01 | 24.26%   | -15.30%     |
| 应收账款        | 102,113,166.16 | 21.90%   | 82,230,039.75  | 18.37%   | 24.18%      |
| 应收款项融资      | 5,437,012.55   | 1.17%    | 8,364,101.99   | 1.87%    | -35.00%     |
| 预付款项        | 2,168,245.07   | 0.46%    | 868,152.81     | 0.19%    | 149.75%     |
| 其他应收款       | 604,862.00     | 0.13%    | 354,090.00     | 0.08%    | 70.82%      |
| 其他流动资产      | 1,944,826.33   | 0.42%    | 225.00         | 0.00%    | 864,267.26% |
| 投资性房地产      | 3,330,241.49   | 0.71%    | 25,730,676.67  | 5.75%    | -87.06%     |
| 固定资产        | 122,331,469.17 | 26.23%   | 55,989,541.82  | 12.51%   | 118.49%     |
| 在建工程        | 14,468,894.86  | 3.10%    | -              | 0.00%    | 100.00%     |
| 无形资产        | 23,947,234.94  | 5.14%    | 12,174,425.75  | 2.72%    | 96.70%      |
| 长期待摊费用      | 556,504.16     | 0.12%    | 1,029,791.15   | 0.23%    | -45.96%     |
| 递延所得税资产     | 860,176.89     | 0.18%    | 178,908.92     | 0.04%    | 380.79%     |
| 其他非流动资产     | 2,577,484.85   | 0.55%    | 27,459,640.77  | 6.13%    | -90.61%     |
| 应付票据        | 10,000,000.00  | 2.14%    | -              | 0.00%    | 100.00%     |
| 应付账款        | 57,521,587.24  | 12.33%   | 40,602,734.84  | 9.07%    | 41.67%      |
| 应交税费        | 2,345,994.36   | 0.50%    | 5,592,264.70   | 1.25%    | -58.05%     |
| 其他非流动负债     | 12,734,500.00  | 2.73%    | -              | 0.00%    | 100.00%     |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,000,000.00   | 0.21%    | 56,675.57      | 0.01%    | 1,664.43%   |
| 递延收益        | 2,312,500.00   | 0.50%    | 151,780.36     | 0.03%    | 1,423.58%   |

#### 项目重大变动原因

- 1.应收款项融资：报告期末较期初下降了 35.00%，主要原因系期末持有的信用等级较高的银行承兑汇票减少所致。
- 2.预付款项：报告期末较期初上升了 149.75%，主要原因系预付购买材料款项增加所致。
- 3.其他应收款：报告期末较期初上升了 70.82%，主要原因系支付的押金及保证金增加所致。
- 4.其他流动资产：报告期末较期初上升了 864267.26%，主要原因系报告期内公司购置的设备和建设的房屋金额较大，待抵扣/认证的进项税额增加所致。
- 5.投资性房地产：报告期末较期初下降了 87.06%，主要原因系报告期内，公司租赁给宇盛电气的厂房较去年同期大幅度减少所致。
- 6.固定资产：报告期末较期初上升了 118.49%，主要原因系报告期内公司购置 BHS 瓦楞纸板生产线和高

宝六色胶印机，以及将租赁给宇盛电气的厂房转回所致。

7. 在建工程：报告期末较期初上升了 100.00%，主要原因系报告期内公司进行了厂房建设所致。

8. 无形资产：报告期末较期初上升了 96.70%，主要原因系报告期内公司租赁给宇盛电气的土地较去年同期大幅度减少，土地使用权转回所致。

9. 长期待摊费用：报告期末较期初下降了 45.96%，主要原因系正常摊销所致。

10. 递延所得税资产：报告期末较期初上升了 380.79%，主要原因报告期内，公司获江苏省设数字化改造专项补贴，递延收益增加所致。

11. 其他非流动资产：报告期末较期初下降了 90.61%，主要原因系预付的设备款减少所致。

12. 应付票据：报告期末较期初上升了 100.00%，主要原因系报告期内，公司开具应付票据所致。

13. 应付账款：报告期末较期初上升了 41.67%，主要原因系应付的材料款增加所致。

14. 其他非流动负债：报告期末较期初上升了 100.00%，主要原因系报告期内公司出于厂房建设的需要，向江苏柯灵借款所致。

15. 一年内到期的非流动负债：报告期末较期初上升了 1664.43%，主要原因系一年内到期的长期借款增加所致。

16. 递延收益：报告期末较期初上升了 1423.58%，主要原因系报告期内，公司获江苏省设数字化改造专项补贴。

## （二）经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

| 项目     | 本期             |               | 上年同期           |               | 本期与上年同期<br>金额变动比例% |
|--------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|        | 金额             | 占营业收入<br>的比重% | 金额             | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入   | 487,281,526.80 | -             | 452,397,078.59 | -             | 7.71%              |
| 营业成本   | 420,618,457.72 | 86.32%        | 381,063,000.37 | 84.23%        | 10.38%             |
| 毛利率%   | 13.68%         | -             | 15.77%         | -             | -                  |
| 税金及附加  | 1,637,336.90   | 0.34%         | 2,433,123.70   | 0.54%         | -32.71%            |
| 投资收益   | 743.22         | 0.00%         | 16,607.22      | 0.00%         | -95.52%            |
| 信用减值损失 | -777,305.44    | -0.16%        | -446,762.58    | -0.10%        | 73.99%             |
| 资产减值损失 | -1,434,718.45  | -0.29%        | -223,600.58    | -0.05%        | 541.64%            |
| 资产处置收益 | -5,699.26      | 0.00%         | -1,485.91      | 0.00%         | 283.55%            |
| 营业外收入  | 23,746.00      | 0.00%         | 77,056.79      | 0.02%         | -69.18%            |
| 营业外支出  | 2,527.64       | 0.00%         | 494.57         | 0.00%         | 411.08%            |
| 净利润    | 24,590,582.71  | 5.05%         | 34,170,844.10  | 7.55%         | -28.04%            |

### 项目重大变动原因

1. 税金及附加：报告期内较去年同期下降了 32.71%，主要原因报告期内可抵扣的进项税额增加，导致城建税及教育费附加等减少。

2. 投资收益：报告期内较去年同期下降了 95.52%，主要原因系报告期内理财收益减少。

3. 信用减值损失：报告期内较去年同期上升了 73.99%，主要原因系报告期内公司营业收入增加导致应收账款增加，一年以内应收账款坏账准备计提增加，以及单项计提坏账准备增加。

4. 资产减值损失：报告期内较去年同期上升了 541.64%，主要原因系报告期内公司长库龄包装盒增加所

致，该批包装盒为 2022 年生产，由于当时疫情影响销售，且包装盒有一定的季节性，故存在部分库存。

5. 资产处置收益：报告期内较去年同期上升了 283.55%，主要原因系报告期内，公司使用权资产提前终止租赁所致。

6. 营业外收入：报告期内较去年同期下降了 69.18%，主要原因系公司去年存在一部分的违约赔偿金收入。

7. 营业外支出：报告期内较去年同期上升了 411.08%，主要原因系税收滞纳金增加。

8. 净利润：报告期内较去年同期下降了 28.04%，主要原因系报告期内，市场竞争加大，公司为了抢抓订单，降低了毛利。

## 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 | 474,255,734.69 | 438,503,891.07 | 8.15%  |
| 其他业务收入 | 13,035,792.11  | 13,903,187.52  | -6.24% |
| 主营业务成本 | 407,924,681.76 | 367,927,521.99 | 10.87% |
| 其他业务成本 | 12,711,802.05  | 13,135,478.38  | -3.23% |

### 按产品分类分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

| 类别/项目   | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|---------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 瓦楞纸板（箱） | 468,878,435.44 | 403,179,800.35 | 14.01% | 8.85%        | 11.51%       | -2.05%        |
| 包装盒     | 4,024,395.53   | 3,909,944.33   | 2.84%  | -24.95%      | -21.88%      | -3.81%        |
| 加工业务    | 1,352,903.72   | 834,937.08     | 38.29% | -43.35%      | -38.18%      | -5.16%        |

### 按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

### 收入构成变动的原因

1. 加工业务：报告期内，公司加工业务收入较去年同期减少了 43.35%，主要原因系仅为单一客户提供加工业务，报告期内该客户需求量减少。

## 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户           | 销售金额          | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|--------------|---------------|---------|----------|
| 1  | 无锡小天鹅电器有限公司  | 38,595,878.36 | 7.92%   | 否        |
|    | 无锡美芝电器有限公司   | 4,366,040.52  | 0.90%   | 否        |
| 2  | 海信（浙江）空调有限公司 | 18,751,378.69 | 3.85%   | 否        |
| 3  | 上海达忆贸易有限公司   | 18,123,849.63 | 3.72%   | 否        |
|    | 常州卡瓦包装有限公司   | 5,071,204.33  | 1.04%   | 否        |
| 4  | 南京鑫阳纸业业有限公司  | 16,100,210.11 | 3.30%   | 否        |

|    |            |                |        |   |
|----|------------|----------------|--------|---|
| 5  | 江苏理文造纸有限公司 | 11,499,507.40  | 2.36%  | 否 |
| 合计 |            | 112,508,069.04 | 23.09% | - |

#### 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商            | 采购金额           | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|----------------|----------------|---------|----------|
| 1  | 浙江景兴纸业股份有限公司   | 64,472,776.23  | 20.59%  | 否        |
| 2  | 无锡荣成环保科技有限公司   | 56,782,041.41  | 18.13%  | 否        |
|    | 平湖荣成环保科技有限公司   | 378,735.83     | 0.12%   | 否        |
| 3  | 安徽林平循环发展股份有限公司 | 48,065,367.55  | 15.35%  | 否        |
| 4  | 江苏理文造纸有限公司     | 48,560,247.48  | 15.51%  | 否        |
| 5  | 金凤凰纸业（孝感）有限公司  | 29,328,428.45  | 9.37%   | 否        |
| 合计 |                | 247,587,596.95 | 79.07%  | -        |

#### (三) 现金流量分析

单位：元

| 项目            | 本期金额           | 上期金额          | 变动比例%    |
|---------------|----------------|---------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 19,354,530.81  | 11,368,095.73 | 70.25%   |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -32,723,903.60 | -3,428,923.43 | 854.35%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -19,212,498.46 | 21,733,875.14 | -188.40% |

#### 现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额：报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期增加了70.25%，主要原因系购买商品、接受劳务支付的现金减少所致；
- 2.投资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少了854.35%，主要原因系购建固定资产支付的现金增加所致；
- 3.筹资活动产生的现金流量净额：报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较去年同期减少了188.40%，主要原因系取得借款收到的现金减少所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称        | 公司类型  | 主要业务  | 注册资本      | 总资产          | 净资产          | 营业收入         | 净利润        |
|-------------|-------|-------|-----------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 无锡宝之凝商贸有限公司 | 控股子公司 | 纸制品销售 | 1,000,000 | 1,331,104.66 | 1,308,566.25 | 1,796,692.34 | -98,451.31 |

## 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

## 报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

## (二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

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

## 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

## (三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

## (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

| 项目            | 本期金额/比例       | 上期金额/比例       |
|---------------|---------------|---------------|
| 研发支出金额        | 16,426,594.76 | 15,306,146.00 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 3.37%         | 3.38%         |
| 研发支出中资本化的比例%  | 0%            | 0%            |

### (二) 研发人员情况

| 教育程度   | 期初人数 | 期末人数 |
|--------|------|------|
| 博士     | 0    | 0    |
| 硕士     | 0    | 0    |
| 本科以下   | 42   | 49   |
| 研发人员合计 | 42   | 49   |

|               |        |        |
|---------------|--------|--------|
| 研发人员占员工总量的比例% | 18.75% | 20.59% |
|---------------|--------|--------|

(三) 专利情况

| 项目          | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量   | 72   | 76   |
| 公司拥有的发明专利数量 | 14   | 9    |

(四) 研发项目情况

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>2024 年末，公司共有研发人员 49 人，占期末总人数的 20.59%，累积获授权专利 72 项，其中发明专利 14 项。公司本年度主要研发项目如下：</p> <p>1、混合复合型重型包装材料的研究开发。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了克服现有技术中的不足，提供一种更强的结构强度，外层涂布防水层减少受潮发霉情况的蜂窝复合瓦楞纸板。截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。</p> <p>2、纸板表面保鲜膜覆膜工艺及保鲜纸箱的研发。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了针对性地设计覆膜工艺，这样可以最大程度地保证产品在保鲜、防潮、气体屏障等方面的质量，提高产品的市场竞争力。截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。</p> <p>3、绿色环保折叠式纸箱的研发。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了克服现有技术中的不足，提供一种更高承压能力与更稳定结构，方便仓储和运输的环保型高强度自锁底六边形纸箱箱盖。截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。</p> <p>4、双瓦楞组合型缓冲瓦楞纸板的研发。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了应对目前上市场瓦楞纸板抗压能力弱，在运输过程中极易因为大的外力冲击由于强度和缓冲能力不够而发生破损和挤压的情况，保护内部商品免受损害。截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。</p> <p>5、瓶装产品折叠式纸板箱的研发。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了克服现有技术中的不足，提供一种一纸成型，通过插板与插槽的配合成箱，无需粘胶或打钉，环保易成型的折叠式柱状产品包装箱。截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。</p> <p>6、高强度防潮瓦楞纸、加工方法及防潮纸箱的研发。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了克服瓦楞纸板主要由纤维原纸制成，容易在受潮，且在受潮后会导致瓦楞纸芯的支撑性能降低的情况。截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。</p> <p>7、一种复合型六层纸板的表层喷涂液温控方法及喷涂装置的研究。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了克服现有技术中的不足，通过整合数据收集、转换和神经网络模型预测，实现了复合型六层纸板表层喷涂液温控的技术效果，为相关领域的生产提供了一种高效、精准的解决方案。截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。</p> <p>8、环保重型垂直纸板纸箱的研发。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了提供一种承压能力大大提高，同时具有优良抗弯性能，保护性能好的环保重型纸箱。截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。</p> <p>9、一种易碎产品包装用的防护纸板的研发。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了提供一种兼具柔性、强度、和缓冲性能，适用于易碎品的防护包装，可有效保护产品。</p> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。

10、屏蔽网内置式纸板、加工方法及功能纸箱的研究。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了提供一种具有电磁屏蔽功能，保护包装内的电子设备免受电磁干扰或辐射影响，有助于确保设备的正常运行和性能稳定的纸板。截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。

11、金属类产品用防生锈纸板生产工艺及防生锈纸箱的研发。该项目起止时间为 2024 年 1 月至 2024 年 12 月，该项目的目的是为了研发一种生产防生锈纸板的生产工艺。截止报告期末，该项目已完结，所发生的支出未达到资本化的要求，全部费用化。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

| 关键审计事项                                                                                                                                                                 | 在审计中如何应对该事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司主要从事瓦楞纸板纸箱及礼品包装的设计、生产、销售，如公司财务报表附注四、26、收入和六、35、营业收入和营业成本所述，宝艺股份 2024 年度实现营业收入 48,728.15 万元，由于收入是宝艺股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将宝艺股份收入确认识别为关键审计事项。 | 针对收入确认，我们执行的审计程序主要包括：<br><br>1、了解、评估与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试相关控制执行的有效性；<br><br>2、选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；<br><br>3、执行分析性复核程序，对比各业务类型、各产品类型和各客户类型的收入及毛利率的变动情况，分析收入与毛利率变动的合理性；<br><br>4、对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、销售订单、销售发票、送货单的签收记录等支持性文件，评价相关收入确认是否符合宝艺股份收入确认的会计政策；<br><br>5、对报告期记录的客户选取样本，执行函证程序。<br><br>6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本执行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 |

## （二）研发费用的确认

| 关键审计事项                                                                                                                                                            | 在审计中如何应对该事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 如公司财务报表附注四、18 无形资产和六、39、研发费用和七、研发支出所述，宝艺股份 2024 年度发生研发费用 1,642.66 万元，由于研发费用是公司申报高新技术企业的<br>关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到享受税收优惠政策而将生产成本与研发费用混同的固有风险，因此，我们将研发费用的确认确定为关键审计事项。 | 针对研发费用的确认，我们执行的审计程序主要包括：<br><br>1、了解与研发费用相关的内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；<br><br>2、访谈研发负责人，查阅了报告期内各研发项目的立项申请、立项审批、项目实施、项目验收等控制节点文件，以了解研发项目预算、参与人员以及研发周期等，核实研发项目的真实性；<br><br>3、获取研发领料台账，抽取部分研发领料记录，检查研发领料单的申请人、申请部门及研发项目名称、材料领用的主要用途，判断研发费用确认的真实性；<br><br>4、获取并查阅分项目分月研发人员薪酬明细表及研发工时统计表，检查是否存在虚增或不当归集研发人员及研发人工费用的情况，评价研发人员薪酬归集或分摊的适当性。 |

## 七、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司良好的发展增加了就业机会，促进了当地经济的繁荣。

公司积极贯彻执行国家“安全生产、环境保护、职业健康三同时”的法律法规，确保符合国家规定的劳动安全卫生标准，保障从业人员在生产过程中的安全与健康、防止环境污染。

公司积极为身障人士解决就业问题，提供就业岗位，公司依法与安置的每位身障人士签订了劳动合同，为身障人士按月缴纳了五险一金，并享受公司所有的其他福利及待遇。

公司工会每年组织专人探望和慰问困难职工、组织职工参与大病医疗互助，组织年度体检。

公司未来将持续履行社会责任，对员工负责、对股东负责、对社会负责。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

## 九、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称        | 重大风险事项简要描述                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 宏观经济波动风险        | 公司所在的瓦楞纸包装行业的下游行业广泛覆盖了食品、饮料、家电、通讯、医药、机电等领域，均是国民经济的重要行业，与宏观经济发展周期有着较强相关性，受国家宏观经济环境和总体发展速度等因素的影响较大。在国民经济发展的不同时期，国家的宏观经济调控政策也在不断调整，政策调整带来的宏观经济周期波动可能影响部分下游行业，从而直接影响公司所处的瓦楞纸包装行业的发展，并可能造成公司主营业务波动。 |
| 市场竞争风险          | 瓦楞纸制品行业为资本密集型产业，行业进入壁垒较低，市场竞争日趋激烈，虽然公司拥有德国 BHS “恒速之星” 高速瓦楞纸板生产线等先进的设备，在技术、设备、营销等方面具有一定的优势，但是在全国范围内，公司的市场占有率还比较低，与同行业上市公司相比，业务规模还比较小。如果公司不能进一步提高自身竞争能力，将对公司的业绩提升和持续增长产生不利影响。                    |
| 业绩无法持续增长的风险     | 报告期内，公司依托自己设备优势、物流优势，保持公司业务持续增长，表现出良好的成长性。但瓦楞纸板纸箱具有一定的销售半径，未来随着公司在区域性市场的地位提升，如果公司不能开拓新的瓦楞纸板纸箱应用领域，不能进一步提升产品附加值，不能进入新的区域市场，或者出现其他重大不利变化，公司将难以保持业绩持续增长，甚至面临业绩下滑的风险                               |
| 实际控制人不当控制的风险    | 截止报告期末，公司实际控制人杨健直接持有公司 41.15% 的股份。虽然公司已建立较为完善的现代公司治理制度，且有效执行股东大会、董事会、监事会的各项制度，但实际控制人仍然能够对公司发展战略、生产经营、利润分配等决策施加重大影响。公司存在实际控制人利用其控制权损害公司利益、侵害其他股东利益的风险。                                          |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化                                                                                                                                                                                  |

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

| 性质        | 累计金额       | 占期末净资产比例% |
|-----------|------------|-----------|
| 作为原告/申请人  | 709,111.97 | 0.31%     |
| 作为被告/被申请人 | 0          | 0%        |
| 作为第三人     | 0          | 0%        |
| 合计        | 709,111.97 | 0.31%     |

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额       | 发生金额          |
|------------------------|------------|---------------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务       | 3,500,000  | 2,420,563.36  |
| 销售产品、商品，提供劳务           | 500,000    | 32,550.31     |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 0          | 0             |
| 其他                     | 700,000    | 84,610,394.48 |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额       | 交易金额          |
| 收购、出售资产或股权             | 0          | 0             |
| 与关联方共同对外投资             | 0          | 0             |
| 提供财务资助                 | 0          | 0             |
| 提供担保                   | 0          | 0             |
| 委托理财                   | 0          | 0             |
| 向关联方借款                 | 30,000,000 | 12,734,500.00 |
| 企业集团财务公司关联交易情况         | 预计金额       | 发生金额          |
| 存款                     | 0          | 0             |
| 贷款                     | 0          | 0             |

日常关联交易情况-其他为控股股东、实际控制人杨健及配偶尹云、其控制企业江苏宝安控股集团有限公司、江苏宝安电缆有限公司等企业为公司银行综合授信、贷款提供无偿信用担保，以及公司向宇盛电气、江苏柯灵提供租赁所产生的租赁费。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条，挂牌公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可以免于按照关联交易的方式进行审议，故未对关联担保进行预计。

其他重大关联交易情况-向关联方借款系宝艺股份拟建设“高压电缆用绝缘制品厂房建设项目”，厂房投资初步预计总金额约为 3000 万元。江苏柯灵新材料有限公司通过借款的方式提供项目建设资金支持，宝艺股份分期向江苏柯灵还本付息，项目建设完成后厂房的权属归宝艺股份，宝艺股份将厂房租赁给江苏柯灵使用。公司于 2023 年 8 月 12 日召开了第三届董事会第十六次会议，审议通过了《关于新增关联交易的议案》，具体内容详见公司于 2023 年 8 月 14 日公告的《关联交易公告》（公告编号：2023-032）。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无

违规关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期     | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型            | 承诺具体内容                                                            | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|------|-----------------|-------------------------------------------------------------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016年3月24日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺          | 承诺不构成同业竞争                                                         | 正在履行中  |
| 董监高        | 2016年3月24日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺          | 承诺不构成同业竞争                                                         | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年3月24日 | -      | 挂牌   | 其他承诺（规范关联交易的承诺） | 其他（公司控股股东、董事、监事、高级管理人员在公司申请挂牌时，做出《关于规范关联交易的承诺书》）                  | 正在履行中  |
| 董监高        | 2016年3月24日 | -      | 挂牌   | 其他承诺（规范关联交易的承诺） | 其他（公司控股股东、董事、监事、高级管理人员在公司申请挂牌时，做出《关于规范关联交易的承诺书》）                  | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年3月24日 | -      | 挂牌   | 资金占用承诺          | 其他（公司及其控股股东及实际控制人、董事、监事和高级管理人员在公司申请挂牌时出具了《宝艺新材料股份有限公司杜绝资金占用的承诺函》） | 正在履行中  |
| 董监高        | 2016年3月24日 | -      | 挂牌   | 资金占用承诺          | 其他（公司及其控股股东及实际控制人、董事、监事和高级管理人员在公司申请挂牌时出具了《宝艺新材料股份有限公司杜绝资金占用的承诺函》） | 正在履行中  |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况



无。

#### (五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称   | 资产类别  | 权利受限类型 | 账面价值          | 占总资产的比例% | 发生原因          |
|--------|-------|--------|---------------|----------|---------------|
| 其他货币资金 | 保证金   | 质押     | 128.95        | 0.00%    | 票据质押池融资保证金    |
| 固定资产   | 房屋建筑物 | 抵押     | 27,623,066.99 | 5.92%    | 房屋建筑物用于银行借款抵押 |
| 无形资产   | 土地使用权 | 抵押     | 23,329,295.44 | 5.00%    | 土地使用权用于银行借款抵押 |
| 投资性房地产 | 房屋建筑物 | 抵押     | 3,330,241.49  | 0.71%    | 房屋建筑物用于银行借款抵押 |
| 总计     | -     | -      | 54,282,732.87 | 11.64%   | -             |

#### 资产权利受限事项对公司的影响

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。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    |               | 期初         |        | 本期变动        | 期末         |        |
|---------|---------------|------------|--------|-------------|------------|--------|
|         |               | 数量         | 比例%    |             | 数量         | 比例%    |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | 13,081,000 | 17.44% | 36,359,750  | 49,440,750 | 65.92% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 0          | 0%     | 7,715,250   | 7,715,250  | 10.29% |
|         | 董事、监事、高管      | 0          | 0%     | 0           | 0          | 0%     |
|         | 核心员工          | 0          | 0%     | 0           | 0          | 0%     |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 61,919,000 | 82.56% | -36,359,750 | 25,559,250 | 34.08% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 30,861,000 | 41.15% | -7,715,250  | 23,145,750 | 30.86% |
|         | 董事、监事、高管      | 34,079,000 | 45.44% | -34,079,000 | 0          | 0%     |
|         | 核心员工          | 0          | 0%     | 0           | 0          | 0%     |
| 总股本     |               | 75,000,000 | -      | 0           | 75,000,000 | -      |
| 普通股股东人数 |               | 138        |        |             |            |        |

#### 股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称         | 期初持股数      | 持股变动       | 期末持股数      | 期末持股比例% | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|--------------|------------|------------|------------|---------|------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 杨健           | 30,861,000 | 0          | 30,861,000 | 41.15%  | 23,145,750 | 7,715,250   | 0           | 0             |
| 2  | 江苏裕捷国际贸易有限公司 | 10,659,000 | 0          | 10,659,000 | 14.21%  | 0          | 10,659,000  | 0           | 0             |
| 3  | 江苏宝安控股集团有限公司 | 9,515,000  | 0          | 9,515,000  | 12.69%  | 0          | 9,515,000   | 0           | 0             |
| 4  | 张立阳          | 5,865,000  | 0          | 5,865,000  | 7.82%   | 0          | 5,865,000   | 0           | 0             |
| 5  | 马静           | 6,983,000  | -1,393,000 | 5,590,000  | 7.45%   | 0          | 5,590,000   | 0           | 0             |
| 6  | 赵勃           | 3,409,000  | -144,000   | 3,265,000  | 4.35%   | 0          | 3,265,000   | 0           | 0             |
| 7  | 尹飞           | 3,218,000  | 0          | 3,218,000  | 4.29%   | 2,413,500  | 804,500     | 0           | 0             |
| 8  | 罗操           | 1,747,800  | 0          | 1,747,800  | 2.33%   | 0          | 1,747,800   | 0           | 0             |
| 9  | 崔龙君          | 0          | 955,000    | 955,000    | 1.27%   | 0          | 955,000     | 0           | 0             |
| 10 | 陆浩民          | 684,500    | 0          | 684,500    | 0.91%   | 0          | 684,500     | 0           | 0             |
| 合计 |              | 72,942,300 | -582,000   | 72,360,300 | 96.48%  | 25,559,250 | 46,801,050  | 0           | 0             |

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司控股股东、实际控制人杨健持有江苏裕捷国际贸易有限公司 39.70%的股权、江苏宝安控股集团有限公司 59.98%的股权，江苏裕捷国际贸易有限公司、江苏宝安控股集团有限公司为杨健实际控制的公司；尹飞系杨健配偶尹云之弟；马静和陆浩民为夫妻关系。除此之外，公司前十名股东间相互无其

他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人为杨健。

杨健先生基本情况如下：

杨健，男，1973年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，高级经济师、国际职业经理人，本科学历。1992年1月至1996年12月，任无锡远东电缆厂业务员；1997年1月至2000年12月，任远东电缆有限公司销售经理；2001年1月至2005年6月，任远东电缆有限公司区域总经理；2005年7月至2007年3月，任无锡市安诺电工材料有限公司总经理；2007年7月至今，任江苏宝安电缆有限公司董事长；2015年10月至2020年11月，任宝艺股份董事长、总经理；2020年11月至今，任宝艺股份董事长。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

| 股东会审议日期        | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|----------------|---------------|-----------|-----------|
| 2024 年 9 月 3 日 | 1.00          | 0         | 0         |
| 合计             | 1.00          | 0         | 0         |

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒适用 ☐不适用

2024 年 8 月 16 日和 2024 年 9 月 3 日，公司分别召开第三届董事会第二十一次会议和 2024 年第二次临时股东大会，审议并通过《关于 2024 年度半年度利润分配预案的议案》。利润分配情况如下：以公司现有总股本 75,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.00 元（含税）。本次共派发现金股利 7,500,000 元，已于 2024 年 9 月 30 日实施完毕。

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

| 姓名  | 职务     | 性别 | 出生年月     | 任职起止日期     |            | 期初持普通股股数   | 数量变动 | 期末持普通股股数   | 期末普通股持股比例% |
|-----|--------|----|----------|------------|------------|------------|------|------------|------------|
|     |        |    |          | 起始日期       | 终止日期       |            |      |            |            |
| 杨健  | 董事长    | 男  | 1973年11月 | 2024年11月9日 | 2027年11月8日 | 30,861,000 |      | 30,861,000 | 41.15%     |
| 卞永明 | 董事、总经理 | 男  | 1971年10月 | 2024年11月9日 | 2027年11月8日 | 0          | 0    | 0          | 0%         |
| 钱静  | 独立董事   | 女  | 1968年9月  | 2024年11月9日 | 2027年11月8日 | 0          | 0    | 0          | 0%         |
| 朱建霞 | 独立董事   | 女  | 1971年9月  | 2024年11月9日 | 2027年11月8日 | 0          | 0    | 0          | 0%         |
| 徐其干 | 独立董事   | 男  | 1968年11月 | 2024年11月9日 | 2027年11月8日 | 0          | 0    | 0          | 0%         |
| 杨慧群 | 监事会主席  | 女  | 1971年12月 | 2024年11月9日 | 2027年11月8日 | 0          | 0    | 0          | 0%         |
| 陈俊  | 监事     | 男  | 1986年11月 | 2024年11月9日 | 2027年11月8日 | 0          | 0    | 0          | 0%         |
| 卫英  | 监事     | 女  | 1989年9月  | 2024年11月9日 | 2027年11月8日 | 0          | 0    | 0          | 0%         |
| 张敏  | 副总经理   | 男  | 1978年1月  | 2024年11月9日 | 2027年11月8日 | 0          | 0    | 0          | 0%         |
| 蒋建芳 | 副总经理   | 女  | 1974年2月  | 2024年11月9日 | 2027年11月8日 | 0          | 0    | 0          | 0%         |



|    |                    |   |               |                       |                       |   |   |   |    |
|----|--------------------|---|---------------|-----------------------|-----------------------|---|---|---|----|
| 杨帆 | 财务总监、<br>董 事 会 秘 书 | 男 | 1993 年<br>5 月 | 2024 年<br>11 月 9<br>日 | 2027 年<br>11 月 8<br>日 | 0 | 0 | 0 | 0% |
|----|--------------------|---|---------------|-----------------------|-----------------------|---|---|---|----|

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事、监事、高级管理人员与股东无关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务       | 变动原因 |
|----|------|------|------------|------|
| 杨帆 | -    | 新任   | 财务总监、董事会秘书 | 换届选举 |

**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

杨帆，男，1993 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级会计师，具有董事会秘书资格证。2016 年 6 月至 2019 年 5 月任无锡市安诺电工材料有限公司成本会计；2019 年 6 月至 2024 年 4 月历任宝艺新材料股份有限公司财务部副部长、证券事务代表。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员    | 4    |      | 1    | 3    |
| 生产人员    | 125  | 20   |      | 145  |
| 销售人员    | 31   |      | 2    | 29   |
| 技术人员    | 51   |      | 2    | 49   |
| 财务人员    | 7    |      | 1    | 6    |
| 行政人员    | 6    |      |      | 6    |
| 员工总计    | 224  | 20   | 6    | 238  |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      |      |      |

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 硕士   |     |     |
| 本科   | 26  | 23  |
| 专科   | 63  | 69  |
| 专科以下 | 135 | 146 |
| 员工总计 | 224 | 238 |

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

##### 1、人员变动与人才引进

公司重视人才引进，有针对性地参加人才交流会、校园招聘会等，同时开拓了多个猎头中介及网络招聘渠道，招募专业能力人才，并提供行业内具备竞争力的待遇和职位。

##### 2、员工培训

公司完善了员工培训体系，制定了《员工培训管理制度》等相关的规章制度，依据培训计划，实施分层分类培训。包括：新员工培训、三级安全教育、上岗资格技能鉴定、通用类培训、专业类培训、转岗培训、晋级培训等。不断提升员工的素质和能力，实现了人才再造。

##### 3、员工薪酬政策

公司有《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》、《员工行为管理制度》等制度。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。

##### 4、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。

## （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

## 三、公司治理及内部控制

| 事项               | 是或否                                                              |
|------------------|------------------------------------------------------------------|
| 投资机构是否派驻董事       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 报告期内是否新增关联方      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

## （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。

公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

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

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司发起设立以来，严格遵守《公司法》等法律法规和《公司章程》运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人，具体情况如下：

### 1、业务独立

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

### 2、资产独立

公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，公司的主要资产不存在被控股股东占用的情况。

### 3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，公司高级管理人员包括总经理、财务总监及董事会秘书均与公司签订了《劳动合同》并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及考核、奖惩制度，与员工签订了劳动合同。公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

### 4、财务独立

公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，公司建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，独立进行会计核算。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形。公司的财务活动、资金运作由管理层、董事会、股东大会在各自职权范围内独立作出决策。公司依法独立纳税。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

### 5、机构独立

公司机构设置完整。按照规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会、监事会、管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理结构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的制度，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而进一步完善内部控制体系。

### 1、关于会计核算体系

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

### 2、关于财务管理体系

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

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

#### 四、投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

##### (三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、审计报告

|                  |                                                                                                                                                                                                   |     |   |   |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---|---|
| 是否审计             | 是                                                                                                                                                                                                 |     |   |   |
| 审计意见             | 无保留意见                                                                                                                                                                                             |     |   |   |
| 审计报告中的特别段落       | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |     |   |   |
| 审计报告编号           | 众环审字（2025）3300016 号                                                                                                                                                                               |     |   |   |
| 审计机构名称           | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）                                                                                                                                                                                |     |   |   |
| 审计机构地址           | 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层                                                                                                                                                             |     |   |   |
| 审计报告日期           | 2025 年 3 月 31 日                                                                                                                                                                                   |     |   |   |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 吴抱军                                                                                                                                                                                               | 范伟  |   |   |
|                  | 2 年                                                                                                                                                                                               | 2 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 否                                                                                                                                                                                                 |     |   |   |
| 会计师事务所连续服务年限     | 2 年                                                                                                                                                                                               |     |   |   |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 27                                                                                                                                                                                                |     |   |   |

## 审 计 报 告

众环审字（2025）3300016 号

宝艺新材料股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了宝艺新材料股份有限公司（以下简称“宝艺股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宝艺股份 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认

| 关键审计事项                                                                                                                                                                 | 在审计中如何应对该事项                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 公司主要从事瓦楞纸板纸箱及礼品包装的设计、生产、销售，如公司财务报表附注四、26、收入和六、35、营业收入和营业成本所述，宝艺股份 2024 年度实现营业收入 48,728.15 万元，由于收入是宝艺股份的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将宝艺股份收入确认识别为关键审计事项。 | 针对收入确认，我们执行的审计程序主要包括：<br>1、了解、评估与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试相关控制执行的有效性；<br>2、选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；<br>3、执行分析性复核程序，对比各业务类型、各产品类型和各客户类型的收入及毛利率的变动情况，分析收入与毛利率变动的合理性；<br>4、对报告期记录的收入交易选取样本，核对销售合同、销售订单、销售发票、送货单的签收记录等支持性文件，评价相关收入确认是否符合宝艺股份收入确认的会计政策；<br>5、对报告期记录的客户选取样本，执行函证程序。<br>6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本执行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 |

#### （二）研发费用的确认

| 关键审计事项                                                                                 | 在审计中如何应对该事项                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 如公司财务报表附注四、18 无形资产和六、39、研发费用和七、研发支出所述，宝艺股份 2024 年度发生研发费用 1,642.66 万元，由于研发费用是公司申报高新技术企业 | 针对研发费用的确认，我们执行的审计程序主要包括：<br>1、了解与研发费用相关的内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性； |

的关键财务指标之一，从而存在管理层为了达到享受税收优惠政策而将生产成本与研发费用混同的固有风险，因此，我们将研发费用的确认确定为关键审计事项。

2、访谈研发负责人，查阅了报告期内各研发项目的立项申请、立项审批、项目实施、项目验收等控制节点文件，以了解研发项目预算、参与人员以及研发周期等，核实研发项目的真实性；

3、获取研发领料台账，抽取部分研发领料记录，检查研发领料单的申请人、申请部门及研发项目名称、材料领用的主要用途，判断研发费用确认的真实性；

4、获取并查阅分项目分月研发人员薪酬明细表及研发工时统计表，检查是否存在虚增或不当归集研发人员及研发人工费用的情况，评价研发人员薪酬归集或分摊的适当性。

#### 四、 其他信息

宝艺股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督宝艺股份的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包



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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2024 年 12 月 31 日      | 2023 年 12 月 31 日      |
|---------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                       |                       |
| 货币资金          | 六、1  | 56,317,286.42         | 89,264,222.91         |
| 结算备付金         |      |                       |                       |
| 拆出资金          |      |                       |                       |
| 交易性金融资产       |      |                       |                       |
| 衍生金融资产        |      |                       |                       |
| 应收票据          | 六、2  | 91,983,299.51         | 108,598,132.01        |
| 应收账款          | 六、3  | 102,113,166.16        | 82,230,039.75         |
| 应收款项融资        | 六、4  | 5,437,012.55          | 8,364,101.99          |
| 预付款项          | 六、5  | 2,168,245.07          | 868,152.81            |
| 应收保费          |      |                       |                       |
| 应收分保账款        |      |                       |                       |
| 应收分保合同准备金     |      |                       |                       |
| 其他应收款         | 六、6  | 604,862.00            | 354,090.00            |
| 其中：应收利息       |      |                       |                       |
| 应收股利          |      |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |      |                       |                       |
| 存货            | 六、7  | 37,706,102.09         | 35,186,772.64         |
| 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        | 六、8  | 1,944,826.33          | 225.00                |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>298,274,800.13</b> | <b>324,865,737.11</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                       |                       |
| 发放贷款及垫款       |      |                       |                       |
| 债权投资          |      |                       |                       |
| 其他债权投资        |      |                       |                       |
| 长期应收款         |      |                       |                       |
| 长期股权投资        |      |                       |                       |
| 其他权益工具投资      |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产     |      |                       |                       |
| 投资性房地产        | 六、9  | 3,330,241.49          | 25,730,676.67         |
| 固定资产          | 六、10 | 122,331,469.17        | 55,989,541.82         |
| 在建工程          | 六、11 | 14,468,894.86         |                       |
| 生产性生物资产       |      |                       |                       |
| 油气资产          |      |                       |                       |

|                |      |                |                |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 使用权资产          | 六、12 |                | 184,778.66     |
| 无形资产           | 六、13 | 23,947,234.94  | 12,174,425.75  |
| 其中：数据资源        |      |                |                |
| 开发支出           |      |                |                |
| 其中：数据资源        |      |                |                |
| 商誉             |      |                |                |
| 长期待摊费用         | 六、14 | 556,504.16     | 1,029,791.15   |
| 递延所得税资产        | 六、15 | 860,176.89     | 178,908.92     |
| 其他非流动资产        | 六、16 | 2,577,484.85   | 27,459,640.77  |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 168,072,006.36 | 122,747,763.74 |
| <b>资产总计</b>    |      | 466,346,806.49 | 447,613,500.85 |
| <b>流动负债：</b>   |      |                |                |
| 短期借款           | 六、18 | 64,173,355.81  | 85,091,651.39  |
| 向中央银行借款        |      |                |                |
| 拆入资金           |      |                |                |
| 交易性金融负债        |      |                |                |
| 衍生金融负债         |      |                |                |
| 应付票据           | 六、19 | 10,000,000.00  | -              |
| 应付账款           | 六、20 | 57,521,587.24  | 40,602,734.84  |
| 预收款项           |      |                |                |
| 合同负债           | 六、21 | 873,151.29     | 1,166,771.99   |
| 卖出回购金融资产款      |      |                |                |
| 吸收存款及同业存放      |      |                |                |
| 代理买卖证券款        |      |                |                |
| 代理承销证券款        |      |                |                |
| 应付职工薪酬         | 六、22 | 5,535,504.19   | 4,739,224.30   |
| 应交税费           | 六、23 | 2,345,994.36   | 5,592,264.70   |
| 其他应付款          | 六、24 | 2,741,899.57   | 2,225,696.51   |
| 其中：应付利息        |      |                |                |
| 应付股利           |      |                |                |
| 应付手续费及佣金       |      |                |                |
| 应付分保账款         |      |                |                |
| 持有待售负债         |      |                |                |
| 一年内到期的非流动负债    | 六、25 | 1,000,000.00   | 56,675.57      |
| 其他流动负债         | 六、26 | 57,416,066.93  | 74,264,308.59  |
| <b>流动负债合计</b>  |      | 201,607,559.39 | 213,739,327.89 |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                |                |
| 保险合同准备金        |      |                |                |
| 长期借款           | 六、27 | 19,000,000     | 20,000,000     |
| 应付债券           |      |                |                |
| 其中：优先股         |      |                |                |
| 永续债            |      |                |                |
| 租赁负债           | 六、28 |                | 120,728.21     |

|                          |      |                |                |
|--------------------------|------|----------------|----------------|
| 长期应付款                    |      |                |                |
| 长期应付职工薪酬                 |      |                |                |
| 预计负债                     |      |                |                |
| 递延收益                     | 六、29 | 2,312,500.00   | 151,780.36     |
| 递延所得税负债                  |      |                |                |
| 其他非流动负债                  | 六、30 | 12,734,500.00  |                |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | 34,047,000.00  | 20,272,508.57  |
| <b>负债合计</b>              |      | 235,654,559.39 | 234,011,836.46 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                |                |
| 股本                       | 六、31 | 75,000,000.00  | 75,000,000.00  |
| 其他权益工具                   |      |                |                |
| 其中：优先股                   |      |                |                |
| 永续债                      |      |                |                |
| 资本公积                     | 六、32 | 4,198,146.21   | 4,198,146.21   |
| 减：库存股                    |      |                |                |
| 其他综合收益                   |      |                |                |
| 专项储备                     |      |                |                |
| 盈余公积                     | 六、33 | 19,503,409.86  | 17,034,506.46  |
| 一般风险准备                   |      |                |                |
| 未分配利润                    | 六、34 | 131,990,691.03 | 117,369,011.72 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |      | 230,692,247.10 | 213,601,664.39 |
| 少数股东权益                   |      |                |                |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | 230,692,247.10 | 213,601,664.39 |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | 466,346,806.49 | 447,613,500.85 |

法定代表人：杨健                      主管会计工作负责人：杨帆                      会计机构负责人：马欣娜

(二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目           | 附注   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|--------------|------|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b> |      |                  |                  |
| 货币资金         |      | 55,017,269.71    | 85,960,678.61    |
| 交易性金融资产      |      |                  |                  |
| 衍生金融资产       |      |                  |                  |
| 应收票据         |      | 91,983,299.51    | 108,598,132.01   |
| 应收账款         | 十八、1 | 102,113,166.16   | 82,240,939.75    |
| 应收款项融资       |      | 5,437,012.55     | 8,364,101.99     |
| 预付款项         |      | 2,168,245.07     | 2,739,185.76     |
| 其他应收款        | 十八、2 | 604,862.00       | 354,090.00       |

|             |      |                |                |
|-------------|------|----------------|----------------|
| 其中：应收利息     |      |                |                |
| 应收股利        |      |                |                |
| 买入返售金融资产    |      |                |                |
| 存货          |      | 37,706,102.09  | 35,186,772.64  |
| 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      |      | 1,943,926.33   | -              |
| 流动资产合计      |      | 296,973,883.42 | 323,443,900.76 |
| 非流动资产：      |      |                |                |
| 债权投资        |      |                |                |
| 其他债权投资      |      |                |                |
| 长期应收款       |      |                |                |
| 长期股权投资      | 十八、3 | 1,000,000.00   | 1,000,000.00   |
| 其他权益工具投资    |      |                |                |
| 其他非流动金融资产   |      |                |                |
| 投资性房地产      |      | 3,330,241.49   | 25,730,676.67  |
| 固定资产        |      | 122,331,469.17 | 55,989,541.82  |
| 在建工程        |      | 14,468,894.86  | -              |
| 生产性生物资产     |      |                |                |
| 油气资产        |      |                |                |
| 使用权资产       |      | -              | 184,778.66     |
| 无形资产        |      | 23,947,234.94  | 12,174,425.75  |
| 其中：数据资源     |      |                |                |
| 开发支出        |      |                |                |
| 其中：数据资源     |      |                |                |
| 商誉          |      |                |                |
| 长期待摊费用      |      | 556,504.16     | 1,029,791.15   |
| 递延所得税资产     |      | 860,176.89     | 178,908.92     |
| 其他非流动资产     |      | 2,577,484.85   | 27,459,640.77  |
| 非流动资产合计     |      | 169,072,006.36 | 123,747,763.74 |
| 资产总计        |      | 466,045,889.78 | 447,191,664.50 |
| 流动负债：       |      |                |                |
| 短期借款        |      | 64,173,355.81  | 85,091,651.39  |
| 交易性金融负债     |      |                |                |
| 衍生金融负债      |      |                |                |
| 应付票据        |      | 10,000,000.00  | -              |
| 应付账款        |      | 57,551,775.19  | 40,602,734.84  |
| 预收款项        |      |                |                |
| 卖出回购金融资产款   |      |                |                |
| 应付职工薪酬      |      | 5,513,331.79   | 4,724,588.52   |
| 应交税费        |      | 2,345,994.35   | 5,592,264.69   |

|                          |  |                       |                       |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 其他应付款                    |  | 2,741,533.57          | 2,225,513.51          |
| 其中：应付利息                  |  |                       |                       |
| 应付股利                     |  |                       |                       |
| 合同负债                     |  | 873,151.29            | 1,166,771.99          |
| 持有待售负债                   |  |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债              |  | 1,000,000.00          | 56,675.57             |
| 其他流动负债                   |  | 57,416,066.93         | 74,264,308.59         |
| <b>流动负债合计</b>            |  | <b>201,615,208.93</b> | <b>213,724,509.10</b> |
| <b>非流动负债：</b>            |  |                       |                       |
| 长期借款                     |  | 19,000,000.00         | 20,000,000.00         |
| 应付债券                     |  |                       |                       |
| 其中：优先股                   |  |                       |                       |
| 永续债                      |  |                       |                       |
| 租赁负债                     |  |                       | 120,728.21            |
| 长期应付款                    |  |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬                 |  |                       |                       |
| 预计负债                     |  |                       |                       |
| 递延收益                     |  | 2,312,500.00          | 151,780.36            |
| 递延所得税负债                  |  |                       |                       |
| 其他非流动负债                  |  | 12,734,500.00         |                       |
| <b>非流动负债合计</b>           |  | <b>34,047,000.00</b>  | <b>20,272,508.57</b>  |
| <b>负债合计</b>              |  | <b>235,662,208.93</b> | <b>233,997,017.67</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |  |                       |                       |
| 股本                       |  | 75,000,000.00         | 75,000,000.00         |
| 其他权益工具                   |  |                       |                       |
| 其中：优先股                   |  |                       |                       |
| 永续债                      |  |                       |                       |
| 资本公积                     |  | 4,198,146.21          | 4,198,146.21          |
| 减：库存股                    |  |                       |                       |
| 其他综合收益                   |  |                       |                       |
| 专项储备                     |  |                       |                       |
| 盈余公积                     |  | 19,503,409.86         | 17,034,506.46         |
| 一般风险准备                   |  |                       |                       |
| 未分配利润                    |  | 131,682,124.78        | 116,961,994.16        |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |  | <b>230,383,680.85</b> | <b>213,194,646.83</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b> |  | <b>466,045,889.78</b> | <b>447,191,664.50</b> |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目                                | 附注   | 2024 年         | 2023 年         |
|-----------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>                    |      | 487,281,526.80 | 452,397,078.59 |
| 其中：营业收入                           | 六、35 | 487,281,526.80 | 452,397,078.59 |
| 利息收入                              |      |                |                |
| 已赚保费                              |      |                |                |
| 手续费及佣金收入                          |      |                |                |
| <b>二、营业总成本</b>                    |      | 460,943,118.82 | 417,485,346.44 |
| 其中：营业成本                           | 六、35 | 420,618,457.72 | 381,063,000.37 |
| 利息支出                              |      |                |                |
| 手续费及佣金支出                          |      |                |                |
| 退保金                               |      |                |                |
| 赔付支出净额                            |      |                |                |
| 提取保险责任准备金净额                       |      |                |                |
| 保单红利支出                            |      |                |                |
| 分保费用                              |      |                |                |
| 税金及附加                             | 六、36 | 1,637,336.90   | 2,433,123.70   |
| 销售费用                              | 六、37 | 5,932,796.76   | 5,278,755.31   |
| 管理费用                              | 六、38 | 12,741,725.53  | 9,831,086.82   |
| 研发费用                              | 六、39 | 16,426,594.76  | 15,306,146.00  |
| 财务费用                              | 六、40 | 3,586,207.15   | 3,573,234.24   |
| 其中：利息费用                           |      | 3,320,674.36   | 3,765,764.49   |
| 利息收入                              |      | 267,921.36     | 230,315.78     |
| 加：其他收益                            | 六、41 | 2,597,013.83   | 3,704,443.58   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                   | 六、42 | 743.22         | 16,607.22      |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益<br>（损失以“-”号填列） |      |                |                |
| 以摊余成本计量的金融资产终止<br>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）                 | 六、43 | -777,305.44    | -446,762.58    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）                 | 六、44 | -1,434,718.45  | -223,600.58    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                 | 六、45 | -5,699.26      | -1,485.91      |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>          |      | 26,718,441.88  | 37,960,933.88  |
| 加：营业外收入                           | 六、46 | 23,746.00      | 77,056.79      |
| 减：营业外支出                           | 六、47 | 2,527.64       | 494.57         |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>        |      | 26,739,660.24  | 38,037,496.10  |
| 减：所得税费用                           | 六、48 | 2,149,077.53   | 3,866,652.00   |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>          |      | 24,590,582.71  | 34,170,844.10  |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润                 |      |                |                |
| （一）按经营持续性分类：                      | -    | -              | -              |



|                              |   |               |               |
|------------------------------|---|---------------|---------------|
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |   | 24,590,582.71 | 34,170,844.10 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |   |               |               |
| （二）按所有权归属分类：                 | - | -             | -             |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |   |               |               |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |   | 24,590,582.71 | 34,170,844.10 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>         |   |               |               |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     |   |               |               |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益           |   |               |               |
| （1）重新计量设定受益计划变动额             |   |               |               |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益          |   |               |               |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动            |   |               |               |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动            |   |               |               |
| （5）其他                        |   |               |               |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益            |   |               |               |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益           |   |               |               |
| （2）其他债权投资公允价值变动              |   |               |               |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额        |   |               |               |
| （4）其他债权投资信用减值准备              |   |               |               |
| （5）现金流量套期储备                  |   |               |               |
| （6）外币财务报表折算差额                |   |               |               |
| （7）其他                        |   |               |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额       |   |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>              |   | 24,590,582.71 | 34,170,844.10 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |   | 24,590,582.71 | 34,170,844.10 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |   |               |               |
| <b>八、每股收益：</b>               |   |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）               |   | 0.33          | 0.46          |
| （二）稀释每股收益（元/股）               |   | 0.33          | 0.46          |

法定代表人：杨健

主管会计工作负责人：杨帆

会计机构负责人：马欣娜

#### （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2024 年         | 2023 年         |
|---------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b> | 十八、4 | 487,291,526.80 | 452,407,078.59 |
| 减：营业成本        | 十八、4 | 420,636,483.81 | 381,063,000.37 |
| 税金及附加         |      | 1,636,714.00   | 2,433,123.70   |
| 销售费用          |      | 5,932,796.76   | 5,278,755.31   |

|                               |      |               |               |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 管理费用                          |      | 12,634,722.79 | 9,735,531.57  |
| 研发费用                          |      | 16,426,594.76 | 15,306,146.00 |
| 财务费用                          |      | 3,587,355.42  | 3,574,356.48  |
| 其中：利息费用                       |      | 3,320,674.36  | 3,765,764.49  |
| 利息收入                          |      | 265,199.83    | 227,325.03    |
| 加：其他收益                        |      | 2,597,013.83  | 3,654,137.58  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十八、5 | 743.22        | 16,513.26     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |      |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |               |               |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |               |               |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |               |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |      | -777,305.44   | -446,762.58   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      | -1,434,718.45 | -223,600.58   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      | -5,699.26     | -1,485.91     |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | 26,816,893.16 | 38,014,966.93 |
| 加：营业外收入                       |      | 23,746.00     | 77,056.79     |
| 减：营业外支出                       |      | 2,527.61      | 494.57        |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | 26,838,111.55 | 38,091,529.15 |
| 减：所得税费用                       |      | 2,149,077.53  | 3,866,652.00  |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | 24,689,034.02 | 34,224,877.15 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 24,689,034.02 | 34,224,877.15 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |               |               |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |      |               |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |      |               |               |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额              |      |               |               |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益           |      |               |               |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动             |      |               |               |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动             |      |               |               |
| 5. 其他                         |      |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |      |               |               |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益            |      |               |               |
| 2. 其他债权投资公允价值变动               |      |               |               |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额         |      |               |               |
| 4. 其他债权投资信用减值准备               |      |               |               |
| 5. 现金流量套期储备                   |      |               |               |
| 6. 外币财务报表折算差额                 |      |               |               |
| 7. 其他                         |      |               |               |
| <b>六、综合收益总额</b>               |      | 24,689,034.02 | 34,224,877.15 |

|                |  |  |  |
|----------------|--|--|--|
| <b>七、每股收益：</b> |  |  |  |
| （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         | 2023 年         |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 266,026,598.37 | 283,271,849.54 |
| 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                   |      |                | 675.00         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、49 | 3,913,252.90   | 4,281,889.04   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | 269,939,851.27 | 287,554,413.58 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 203,712,255.75 | 237,813,434.73 |
| 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           |      | 29,547,704.07  | 25,693,300.62  |
| 支付的各项税费                   |      | 9,228,069.22   | 10,173,919.71  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、49 | 8,097,291.42   | 2,505,662.79   |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | 250,585,320.46 | 276,186,317.85 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | 19,354,530.81  | 11,368,095.73  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 收回投资收到的现金                 | 六、49 | 6,980,000.00   | 25,500,000.00  |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 743.22         | 18,203.51      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 742.01         | 20,000.00      |

|                           |      |                |                |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | 6,981,485.23   | 25,538,203.51  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 32,725,388.83  | 3,467,126.94   |
| 投资支付的现金                   | 六、49 | 6,980,000.00   | 25,500,000.00  |
| 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            |      |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 39,705,388.83  | 28,967,126.94  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -32,723,903.60 | -3,428,923.43  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 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                 |      | 134,118,976.00 | 164,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |      |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、49 | 12,734,500.00  | 1,788,331.85   |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 146,853,476.00 | 165,788,331.85 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 155,000,000.00 | 129,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 11,003,974.46  | 14,992,456.71  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                |                |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六、49 | 62,000.00      | 62,000.00      |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 166,065,974.46 | 144,054,456.71 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -19,212,498.46 | 21,733,875.14  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | -365,040.00    | -              |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | -32,946,911.25 | 29,673,047.44  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 89,264,068.72  | 59,591,021.28  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 56,317,157.47  | 89,264,068.72  |

法定代表人：杨健

主管会计工作负责人：杨帆

会计机构负责人：马欣娜

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2024 年         | 2023 年         |
|-----------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 266,015,698.37 | 283,271,849.54 |
| 收到的税费返还               |    |                |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 3,910,531.37   | 4,228,592.29   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 269,926,229.74 | 287,500,441.83 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | 201,809,604.34 | 240,815,972.55 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |    | 29,448,285.95  | 25,600,330.30  |
| 支付的各项税费               |    | 9,225,327.92   | 10,161,110.34  |

|                           |  |                |                |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 8,085,853.13   | 2,503,618.28   |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | 248,569,071.34 | 279,081,031.47 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | 21,357,158.40  | 8,419,410.36   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |  | 6,980,000.00   | 25,500,000.00  |
| 取得投资收益收到的现金               |  | 743.22         | 18,109.55      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  | 742.01         | 20,000.00      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | 6,981,485.23   | 25,538,109.55  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 32,724,488.83  | 3,467,126.94   |
| 投资支付的现金                   |  | 6,980,000.00   | 25,500,000.00  |
| 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            |  |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 39,704,488.83  | 28,967,126.94  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -32,723,003.60 | -3,429,017.39  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |  | 134,118,976.00 | 164,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |  |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 12,734,500.00  | 1,788,331.85   |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 146,853,476.00 | 165,788,331.85 |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 155,000,000.00 | 129,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 11,003,974.46  | 14,992,456.71  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 62,000.00      | 62,000.00      |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 166,065,974.46 | 144,054,456.71 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -19,212,498.46 | 21,733,875.14  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | -365,040.00    | -              |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | -30,943,383.66 | 26,724,268.11  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 85,960,524.42  | 59,236,256.31  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 55,017,140.76  | 85,960,524.42  |

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2024 年      |        |  |  |              |               |                            |                  |                  |                            |                |                        |
|-----------------------|-------------|--------|--|--|--------------|---------------|----------------------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------|------------------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益 |        |  |  |              |               |                            |                  |                  |                            |                | 少数<br>股<br>东<br>权<br>益 |
|                       | 股本          | 其他权益工具 |  |  | 资本<br>公积     | 减：<br>库存<br>股 | 其<br>他<br>综<br>合<br>收<br>益 | 专<br>项<br>储<br>备 | 盈<br>余<br>公<br>积 | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润          |                        |
| 一、上年期末余额              | 75,000,000  |        |  |  | 4,198,146.21 |               |                            |                  | 17,034,506.46    |                            | 117,369,011.72 |                        |
| 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              | 75,000,000  |        |  |  | 4,198,146.21 |               |                            |                  | 17,034,506.46    |                            | 117,369,011.72 |                        |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |             |        |  |  |              |               |                            |                  | 2,468,903.40     |                            | 14,621,679.31  |                        |
| （一）综合收益总额             |             |        |  |  |              |               |                            |                  |                  |                            | 24,590,582.71  |                        |
| （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            |            |  |  |  |              |  |  | 2,468,903.40  |  | -9,968,903.40  |  | -7,500,000     |  |
| 1. 提取盈余公积          |            |  |  |  |              |  |  | 2,468,903.40  |  | -2,468,903.40  |  |                |  |
| 2. 提取一般风险准备        |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |            |  |  |  |              |  |  |               |  | -7,500,000     |  | -7,500,000     |  |
| 4. 其他              |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| （四）所有者权益内部结转       |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| 6. 其他              |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| （五）专项储备            |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| 1. 本期提取            |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| 2. 本期使用            |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| （六）其他              |            |  |  |  |              |  |  |               |  |                |  |                |  |
| 四、本年年末余额           | 75,000,000 |  |  |  | 4,198,146.21 |  |  | 19,503,409.86 |  | 131,990,691.03 |  | 230,692,247.10 |  |

| 项目                    | 2023 年      |             |             |        |              |               |                            |                  |                  |                            |               |                        |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|--------|--------------|---------------|----------------------------|------------------|------------------|----------------------------|---------------|------------------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益 |             |             |        |              |               |                            |                  |                  |                            |               | 少数<br>股<br>东<br>权<br>益 |
|                       | 股本          | 其他权益工具      |             |        | 资本<br>公积     | 减：<br>库存<br>股 | 其<br>他<br>综<br>合<br>收<br>益 | 专<br>项<br>储<br>备 | 盈<br>余<br>公<br>积 | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润         |                        |
|                       |             | 优<br>先<br>股 | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |              |               |                            |                  |                  |                            |               | 所有者权益合计                |
| 一、上年期末余额              | 75,000,000  |             |             |        | 4,198,146.21 |               |                            |                  | 13,612,018.74    |                            | 97,870,655.34 | 190,680,820.29         |
| 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              | 75,000,000  |             |             |        | 4,198,146.21 |               |                            |                  | 13,612,018.74    |                            | 97,870,655.34 | 190,680,820.29         |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |             |             |             |        |              |               |                            |                  | 3,422,487.72     |                            | 19,498,356.38 | 22,920,844.10          |
| （一）综合收益总额             |             |             |             |        |              |               |                            |                  |                  |                            | 34,170,844.10 | 34,170,844.10          |
| （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           |            |  |  |  |              |  |  |  | 3,422,487.72  |  | -14,672,487.72 |  | -11,250,000    |
| 1. 提取盈余公积          |            |  |  |  |              |  |  |  | 3,422,487.72  |  | -3,422,487.72  |  |                |
| 2. 提取一般风险准备        |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  | -11,250,000    |  | -11,250,000    |
| 4. 其他              |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| (四) 所有者权益内部结转      |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)   |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)   |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 6. 其他              |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| (五) 专项储备           |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 1. 本期提取            |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 2. 本期使用            |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| (六) 其他             |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |  |                |
| 四、本年年末余额           | 75,000,000 |  |  |  | 4,198,146.21 |  |  |  | 17,034,506.46 |  | 117,369,011.72 |  | 213,601,664.39 |

法定代表人：杨健

主管会计工作负责人：杨帆

会计机构负责人：马欣娜

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2024 年     |        |     |    |              |       |        |      |               |        |                |                |
|-----------------------|------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|---------------|--------|----------------|----------------|
|                       | 股本         | 其他权益工具 |     |    | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |            | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |        |      |               |        |                |                |
| 一、上年期末余额              | 75,000,000 |        |     |    | 4,198,146.21 |       |        |      | 17,034,506.46 |        | 116,961,994.16 | 213,194,646.83 |
| 加：会计政策变更              |            |        |     |    |              |       |        |      |               |        |                |                |
| 前期差错更正                |            |        |     |    |              |       |        |      |               |        |                |                |
| 其他                    |            |        |     |    |              |       |        |      |               |        |                |                |
| 二、本年期初余额              | 75,000,000 |        |     |    | 4,198,146.21 |       |        |      | 17,034,506.46 |        | 116,961,994.16 | 213,194,646.83 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列) |            |        |     |    |              |       |        |      | 2,468,903.40  |        | 14,720,130.62  | 17,189,034.02  |
| （一）综合收益总额             |            |        |     |    |              |       |        |      |               |        | 24,689,034.02  | 24,689,034.02  |
| （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               |            |        |     |    |              |       |        |      | 2,468,903.40  |        | -9,968,903.40  | -7,500,000     |
| 1. 提取盈余公积             |            |        |     |    |              |       |        |      | 2,468,903.40  |        | -2,468,903.40  |                |

|                    |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
|--------------------|--------------|--|--|--|-----------------|--|--|--|------------------|--|-------------------|-------------------|
| 2. 提取一般风险准备        |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  | -7, 500, 000      | -7, 500, 000      |
| 4. 其他              |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| （四）所有者权益内部结转       |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| 6. 其他              |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| （五）专项储备            |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| 1. 本期提取            |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| 2. 本期使用            |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| （六）其他              |              |  |  |  |                 |  |  |  |                  |  |                   |                   |
| 四、本年期末余额           | 75, 000, 000 |  |  |  | 4, 198, 146. 21 |  |  |  | 19, 503, 409. 86 |  | 131, 682, 124. 78 | 230, 383, 680. 85 |

| 项目 | 2023 年 |        |   |   |      |       |        |      |      |        |       |         |
|----|--------|--------|---|---|------|-------|--------|------|------|--------|-------|---------|
|    | 股本     | 其他权益工具 |   |   | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
|    |        | 优      | 永 | 其 |      |       |        |      |      |        |       |         |

|                       |            | 先<br>股 | 续<br>债 | 他 |              |  |  |  |               |  |                |                |
|-----------------------|------------|--------|--------|---|--------------|--|--|--|---------------|--|----------------|----------------|
| 一、上年期末余额              | 75,000,000 |        |        |   | 4,198,146.21 |  |  |  | 13,612,018.74 |  | 97,409,604.73  | 190,219,769.68 |
| 加：会计政策变更              |            |        |        |   |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 前期差错更正                |            |        |        |   |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 其他                    |            |        |        |   |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 二、本年期初余额              | 75,000,000 |        |        |   | 4,198,146.21 |  |  |  | 13,612,018.74 |  | 97,409,604.73  | 190,219,769.68 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列) |            |        |        |   |              |  |  |  | 3,422,487.72  |  | 19,552,389.43  | 22,974,877.15  |
| (一) 综合收益总额            |            |        |        |   |              |  |  |  |               |  | 34,224,877.15  | 34,224,877.15  |
| (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              |            |        |        |   |              |  |  |  | 3,422,487.72  |  | -14,672,487.72 | -11,250,000    |
| 1. 提取盈余公积             |            |        |        |   |              |  |  |  | 3,422,487.72  |  | -3,422,487.72  |                |
| 2. 提取一般风险准备           |            |        |        |   |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 3. 对所有者(或股东)的分配       |            |        |        |   |              |  |  |  |               |  | -11,250,000    | -11,250,000    |
| 4. 其他                 |            |        |        |   |              |  |  |  |               |  |                |                |
| (四) 所有者权益内部结          |            |        |        |   |              |  |  |  |               |  |                |                |

|                   |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
|-------------------|------------|--|--|--|--------------|--|--|--|---------------|--|----------------|----------------|
| 转                 |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 1.资本公积转增资本（或股本）   |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）   |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 3.盈余公积弥补亏损        |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 5.其他综合收益结转留存收益    |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 6.其他              |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| （五）专项储备           |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 1. 本期提取           |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 2. 本期使用           |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| （六）其他             |            |  |  |  |              |  |  |  |               |  |                |                |
| 四、本年期末余额          | 75,000,000 |  |  |  | 4,198,146.21 |  |  |  | 17,034,506.46 |  | 116,961,994.16 | 213,194,646.83 |

# 宝艺新材料股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

宝艺新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2012年10月16在江苏省宜兴市注册成立，现总部位于江苏省宜兴市茶泉路西侧。2016 年 02 月 26 日，全国中小企业股份转让系统出具《关于同意宝艺新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]1708号），同意公司股票在股转系统挂牌，公司股票代码836625。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事瓦楞纸板、纸箱、礼品包装的研发与设计、生产、销售。

本财务报表业经本公司董事会于2025年3月31日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 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。

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附

注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”、18“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

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

##### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

| 项 目                | 重要性标准                 |
|--------------------|-----------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项   | 占公司税前利润 $\geq 1\%$    |
| 应收款项坏账准备收回或转回金额重要的 | 占公司税前利润 $\geq 1\%$    |
| 重要的应收款项实际核销        | 占公司税前利润 $\geq 1\%$    |
| 重要的在建工程            | 投入预算占公司净资产 $\geq 1\%$ |
| 重要的账龄超过1年的应付账款     | 账龄超过1年且单项金额超过100万元    |
| 收到的重要的投资活动有关的现金    | 金额超过1,000万元           |

##### 5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数



股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **6、 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **7、 外币业务和外币报表折算**

### （1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3） 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

## 8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该

金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

#### （7） 权益工具

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

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

### 9、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。减值准备的确认方法

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

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

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

瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(1) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(3) 金融资产减值的会计处理方法

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

(4) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

| 项 目    | 确定组合的依据       |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为银行的商业汇票   |
| 商业承兑汇票 | 承兑人为银行以外的商业汇票 |

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团采用未来 12 个月

内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目        | 确定组合的依据                                                                   |
|------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 应收账款：      |                                                                           |
| 账龄分析法组合    | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄的计算方法：账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。 |
| 合并范围内关联方组合 | 本组合以合并报表范围内关联方作为信用风险特征。                                                   |

### ③ 应收款项融资

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

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

| 项 目      | 确定组合的依据                                 |
|----------|-----------------------------------------|
| 正常信用风险组合 | 本组合信用风险特征参考历史信用损失经验以及考虑前瞻性信息，确认预期信用损失率。 |

### ④ 其他应收款

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

| 项 目        | 确定组合的依据                                                                  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 账龄分析法组合    | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，账龄自其初始确认日起算。 |
| 合并范围内关联方组合 | 本组合以合并报表范围内关联方作为信用风险特征。                                                  |



## 10、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品、委托加工物资等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

本集团将存货划分为不同的组合，按照组合计提存货跌价准备：

| 组 合  | 确定组合的依据     | 可变现净值的确定依据                                                                          |
|------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1年以内 | 可变现净值的影响    | 存货可变现净值按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确定。                                    |
| 1-2年 | 库龄对可变现净值的影响 | 库龄1-2年的库存商品-纸板、纸箱，其生命周期短，继续销售可能性小，可变现净值为0，库龄1-2年的其他存货的可变现净值的确定依据与库龄1年以内存货相同。        |
| 2年以上 | 库龄对可变现净值的影响 | 库龄2年以上的原材料-包装盒、库存商品-纸板、纸箱，其生命周期短，继续销售可能性小，可变现净值为0，库龄2年以上的其他存货可变现净值的确定依据与库龄1年以内存货相同。 |

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。

- (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。
- (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销

## 11、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

## 12、 持有待售资产和处置组

### （1）持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的

各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

## （1） 投资成本的确定

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

资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资

单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合

收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

#### **14、 投资性房地产**

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，本集团以转换前固定资产或无形资产的账面价值作为转换后投资性房地产的入账价值以转换日的公允价值作为转换后投资性房地产的入账价值

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

#### **15、 固定资产**

##### **（1） 固定资产确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|--------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 平均年限法 | 10-20   | 5.00   | 4.75-9.50   |
| 机器设备   | 平均年限法 | 3-10    | 5.00   | 9.50-31.67  |
| 电子设备   | 平均年限法 | 3-5     | 5.00   | 19.00-31.67 |
| 运输设备   | 平均年限法 | 3-10    | 5.00   | 9.50-31.67  |

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

## (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## (4) 其他说明

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

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

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

## 16、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、 借款费用

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

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

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

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

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

## **18、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值【去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件处，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。



其中，知识产权类无形资产项目、数据资源无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

| 项 目 | 使用寿命 | 摊销方法   |
|-----|------|--------|
| 软件  | 3-10 | 直线法分期摊 |

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

## （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员人工、直接投入、折旧费用、其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **21、 合同负债**

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

## **22、 职工薪酬**

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

## **23、 预计负债**

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

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

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

## **24、 股份支付**

### **（1） 股份支付的会计处理方法**

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

### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，相应增加资本公积。

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

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

### ② 以现金结算的股份支付

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

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

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

### (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中的一方在本集团内，另一方在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## **25、 优先股、永续债等其他金融工具**

### **（1） 永续债和优先股等的区分**

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### **（2） 永续债和优先股等的会计处理方法**

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或

损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 26、 收入

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

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

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

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

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

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，不同模式下收入确认具体方法：

（1）一般模式，已经发出并收到客户在送货单的签收记录时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入；（2）寄售模式，客户实际领用时并经供需双方确认后确认收入，具体方式为公司将货物运送至客户指定的仓库，并根据客户实际领用情况确认销售出库，在客户生产领用前该批货物的所有权归公司所有，领用后双方通过对账确认商品控制权转移，该模式下公司确认收入的依据为客户的供应商后台系统、客户物流对账单、确认函等。

## 27、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## 28、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

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

本集团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) 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；(2) 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（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(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) 根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

## **29、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规



定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

## （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

## （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### （4） 所得税的抵销

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

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

### 30、 租赁

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

#### （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物（直销门店，非重要的的生产经营场所）。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2） 本集团作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

## 31、 其他重要的会计政策和会计估计

### 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、8“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认

原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

### 32、 重要会计政策、会计估计的变更

#### （1） 会计政策变更

##### ① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，对负债项目进行重新划分，并进行追溯调整。该变更对 2023 年 12 月 31 日及 2023 年度财务报表无影响。

##### ② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整。该变更对 2023 年 12 月 31 日及 2023 年度财务报表无影响。

##### ③ 其他会计政策变更

无

#### （2） 会计估计变更

无

### 33、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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）收入确认

如本附注四、26“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁

##### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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。

##### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选

择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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。

### （5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6） 长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

#### （8） 开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

截止 2024 年 12 月 31 日本集团无自行开发的无形资产。

#### （9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

#### （10） 所得税

本集团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。

#### （11） 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用

及负债余额。

#### （12） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （13） 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团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，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。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附注十二中披露。

### 34、 其他

无。

## 五、税项

### 1、 主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                      |
|---------|---------------------------------------------|
| 增值税     | 应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7%计缴。                            |



|                  |                     |
|------------------|---------------------|
| 企业所得税            | 按应纳税所得额的 15%、20%计缴。 |
| 不同纳税主体企业所得税税率情况： |                     |
| 纳税主体名称           | 所得税税率               |
| 宝艺新材料股份有限公司      | 15%                 |
| 无锡宝之凝商贸有限公司      | 20%                 |

## 2、 税收优惠及批文

本公司于2024年11月通过高新技术企业资格复审，取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书号码为GR202432006518，根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内即2024年至2027年企业所得税税率为15%。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告（2023）43号），公司自2023年1月1日至2027年12月31日，按当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告（2023）12号），子公司无锡宝之凝商贸有限公司报告期作为小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

### 1、 货币资金

| 项 目      | 年末余额          | 年初余额          |
|----------|---------------|---------------|
| 库存现金     | 673.83        | 2,580.94      |
| 银行存款     | 56,316,483.64 | 89,261,487.78 |
| 其他货币资金   | 128.95        | 154.19        |
| 存放财务公司存款 |               |               |
| 合 计      | 56,317,286.42 | 89,264,222.91 |

|                |        |        |
|----------------|--------|--------|
| 其中：存放在境外的款项总额  |        |        |
| 使用受限的货币资金明细如下： |        |        |
| 项目             | 年末余额   | 年初余额   |
| 保证金            | 128.95 | 154.19 |
| 合计             | 128.95 | 154.19 |

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

| 项 目    | 年末余额          | 年初余额           |
|--------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 70,664,129.67 | 91,146,081.65  |
| 商业承兑汇票 | 21,754,254.94 | 17,808,214.65  |
| 小 计    | 92,418,384.61 | 108,954,296.30 |
| 减：坏账准备 | 435,085.10    | 356,164.29     |
| 合 计    | 91,983,299.51 | 108,598,132.01 |

### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 年末终止确认金额 | 年末未终止确认金额     |
|--------|----------|---------------|
| 银行承兑汇票 |          | 57,299,668.37 |
| 商业承兑汇票 |          |               |
| 合 计    |          | 57,299,668.37 |

### (3) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别       | 年末余额          |        |            |          |               |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 按组合计提坏账准备 | 92,418,384.61 | 100.00 | 435,085.10 |          | 91,983,299.51 |
| 其中：银行承兑汇票 | 70,664,129.67 | 76.46  |            |          | 70,664,129.67 |
| 商业承兑汇票    | 21,754,254.94 | 23.54  | 435,085.10 | 2.00     | 21,319,169.84 |

|     |               |    |            |    |               |
|-----|---------------|----|------------|----|---------------|
| 合 计 | 92,418,384.61 | —— | 435,085.10 | —— | 91,983,299.51 |
|-----|---------------|----|------------|----|---------------|

| 类 别       | 年初余额           |           |            |              |                |
|-----------|----------------|-----------|------------|--------------|----------------|
|           | 账面余额           |           | 坏账准备       |              | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例<br>(%) | 金额         | 计提比<br>例 (%) |                |
| 按组合计提坏账准备 | 108,954,296.30 | 100.00    | 356,164.29 |              | 108,598,132.01 |
| 其中：银行承兑汇票 | 91,146,081.65  | 16.34     |            |              | 91,146,081.65  |
| 商业承兑汇票    | 17,808,214.65  | 83.66     | 356,164.29 | 2.00         | 17,452,050.36  |
| 合 计       | 108,954,296.30 | ——        | 356,164.29 | ——           | 108,598,132.01 |

(4) 坏账准备的情况

| 类 别    | 年初余额       | 本年变动金额    |       |       |      | 年末余额       |
|--------|------------|-----------|-------|-------|------|------------|
|        |            | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |            |
| 商业承兑汇票 | 356,164.29 | 78,920.81 |       |       |      | 435,085.10 |
| 合 计    | 356,164.29 | 78,920.81 |       |       |      | 435,085.10 |

### 3、 应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄     | 年末余额           | 年初余额          |
|---------|----------------|---------------|
| 1 年以内   | 104,293,864.32 | 83,863,300.30 |
| 1 至 2 年 | 250,663.50     | 441,383.45    |
| 2 至 3 年 | 393,516.97     | 2,978.00      |
| 3 至 4 年 | -              | -             |
| 4 至 5 年 | -              | -             |
| 5 年以上   | 244,022.16     | 344,022.16    |
| 小 计     | 105,182,066.95 | 84,651,683.91 |
| 减：坏账准备  | 3,068,900.79   | 2,421,644.16  |
| 合 计     | 102,113,166.16 | 82,230,039.75 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别        | 年末余额           |           |              |             |                |
|------------|----------------|-----------|--------------|-------------|----------------|
|            | 账面余额           |           | 坏账准备         |             | 账面价值           |
|            | 金额             | 比例<br>(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |                |
| 按单项计提坏账准备  | 815,179.36     | 0.77      | 815,179.36   | 100         |                |
| 按组合计提坏账准备  | 104,366,887.59 | 99.23     | 2,253,721.43 | 2.21        | 102,113,166.16 |
| 其中：账龄分析法组合 | 104,366,887.59 | 99.23     | 2,253,721.43 | 2.21        | 102,113,166.16 |
| 合 计        | 105,182,066.95 | ——        | 3,068,900.79 | ——          | 102,113,166.16 |

(续)

| 类 别        | 年初余额          |       |              |             |               |
|------------|---------------|-------|--------------|-------------|---------------|
|            | 账面余额          |       | 坏账准备         |             | 账面价值          |
|            | 金额            | 比例(%) | 金额           | 计提比例<br>(%) |               |
| 按单项计提坏账准备  | 483,250.04    | 0.57  | 483,250.04   | 100.00      |               |
| 按组合计提坏账准备  | 84,168,433.87 | 99.43 | 1,938,394.12 | 2.30        | 82,230,039.75 |
| 其中：账龄分析法组合 | 84,168,433.87 | 99.43 | 1,938,394.12 | 2.30        | 82,230,039.75 |
| 合 计        | 84,651,683.91 | ——    | 2,421,644.16 | ——          | 82,230,039.75 |

## ① 按单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）          | 年末余额       |            |             |                             |
|--------------------|------------|------------|-------------|-----------------------------|
|                    | 账面余额       | 坏账准备       | 计提<br>比例（%） | 计提理由                        |
| 苏州上城环保包装材料<br>有限公司 | 383,250.04 | 383,250.04 | 100.00      | 收回可能性较小                     |
| 宜兴市恒昌包装材料有<br>限公司  | 100,000.00 | 100,000.00 | 100.00      | 商业承兑汇票出<br>票人无力履约转<br>入应收账款 |
| 常州市荣恩包装材料有         | 121,392.19 | 121,392.19 | 100.00      | 收回可能性较小                     |

|              |            |            |        |         |
|--------------|------------|------------|--------|---------|
| 限公司          |            |            |        |         |
| 常州皓睿包装有限公司   | 37,523.29  | 37,523.29  | 100.00 | 收回可能性较小 |
| 常州市林远纸制品有限公司 | 173,013.84 | 173,013.84 | 100.00 | 收回可能性较小 |
| 合计           | 815,179.36 | 815,179.36 | 100.00 | —       |

(续)

| 应收账款（按单位）      | 年初余额       |            |         |                     |
|----------------|------------|------------|---------|---------------------|
|                | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例（%） | 计提理由                |
| 宜兴市恒昌包装材料有限公司  | 100,000.00 | 100,000.00 | 100.00  | 商业承兑汇票出票人无力履约转入应收账款 |
| 苏州上城环保包装材料有限公司 | 383,250.04 | 383,250.04 | 100.00  | 收回可能性较小             |
| 合计             | 483,250.04 | 483,250.04 | 100.00  | —                   |

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目      | 年末余额           |              |         |
|---------|----------------|--------------|---------|
|         | 账面余额           | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 104,099,743.87 | 2,081,994.88 | 2       |
| 1 至 2 年 | 112,854.63     | 22,570.93    | 20      |
| 2 至 3 年 | 10,266.93      | 5,133.46     | 50      |
| 3 至 4 年 | -              | -            |         |
| 4 至 5 年 | -              | -            |         |
| 5 年以上   | 144,022.16     | 144,022.16   | 100     |
| 合计      | 104,366,887.59 | 2,253,721.43 | —       |

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                 | 合计 |
|------|----------------|----------------------|----------------------|----|
|      | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |    |
|      |                |                      |                      |    |

|                          |              |            |  |              |
|--------------------------|--------------|------------|--|--------------|
| 2024 年 1 月 1 日余额         | 1,938,394.12 | 483,250.04 |  | 2,421,644.16 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在<br>本年： |              |            |  |              |
| ——转入第二阶段                 |              |            |  |              |
| ——转入第三阶段                 |              |            |  |              |
| ——转回第二阶段                 |              |            |  |              |
| ——转回第一阶段                 |              |            |  |              |
| 本年计提                     | 315,327.31   | 331,929.32 |  | 647,256.63   |
| 本年转回                     |              |            |  |              |
| 本年转销                     |              |            |  |              |
| 本年核销                     |              |            |  |              |
| 其他变动                     |              |            |  |              |
| 2024 年 12 月 31 日余额       | 2,253,721.43 | 815,179.36 |  | 3,068,900.79 |

注：第一阶段为正常信用阶段，按账龄分析法确认坏账准备计提比例，第二阶段为信用风险显著增加（存在争议或涉及诉讼、仲裁，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务等）但尚未发生实际损失阶段，单项按账面金额100%计提坏账准备，第三阶段为发生实际损失阶段，单项按账面金额100%计提坏账准备。

(3) 坏账准备的情况

| 类别                | 年初余额         | 本年变动金额     |               |               |          | 年末余额         |
|-------------------|--------------|------------|---------------|---------------|----------|--------------|
|                   |              | 计提         | 收回<br>或转<br>回 | 转销<br>或核<br>销 | 其他变<br>动 |              |
| 按 单 项 计 提<br>坏账准备 | 483,250.04   | 331,929.32 |               |               |          | 815,179.36   |
| 按 组 合 计 提<br>坏账准备 | 1,938,394.12 | 315,327.31 |               |               |          | 2,253,721.43 |
| 合计                | 2,421,644.16 | 647,256.63 |               |               |          | 3,068,900.79 |

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款年末余 | 占应收账款年末余额 | 坏账准备年 |
|------|---------|-----------|-------|
|------|---------|-----------|-------|

|                  | 额             | 合计数的比例 (%) | 末余额        |
|------------------|---------------|------------|------------|
| 无锡小天鹅电器有限公司及关联企业 | 16,800,805.68 | 15.97      | 336,016.11 |
| 浙江万马集团等          | 4,557,968.29  | 4.33       | 91,159.37  |
| 海信（浙江）空调有限公司     | 4,452,592.68  | 4.23       | 89,051.85  |
| 常州卡瓦包装有限公司及关联企业  | 3,415,612.48  | 3.25       | 68,312.25  |
| 常州市武隆包装材料有限公司    | 3,413,284.00  | 3.25       | 68,265.68  |
| 合计               | 32,640,263.13 | 31.03      | 652,805.26 |

#### 4、 应收款项融资

##### (1) 应收款项融资分类列示

| 项目   | 年末余额         | 年初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 应收票据 | 5,437,012.55 | 8,364,101.99 |
| 应收账款 |              |              |
| 合计   | 5,437,012.55 | 8,364,101.99 |

##### (2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项目     | 年末终止确认金额      | 年末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 58,995,832.84 |           |
| 合计     | 58,995,832.84 |           |

#### 5、 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 年末余额         |        | 年初余额       |        |
|---------|--------------|--------|------------|--------|
|         | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 2,168,245.07 | 100    | 760,911.36 | 87.65  |
| 1 至 2 年 |              |        | 107,241.45 | 12.35  |
| 2 至 3 年 |              |        |            |        |

|       |              |   |            |   |
|-------|--------------|---|------------|---|
| 3 年以上 |              |   |            |   |
| 合计    | 2,168,245.07 | — | 868,152.81 | — |

## 6、其他应收款

| 项目    | 年末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 其他应收款 | 604,862.00 | 354,090.00 |
| 合计    | 604,862.00 | 354,090.00 |

### ① 账龄披露

| 账龄      | 年末余额       | 年初余额       |
|---------|------------|------------|
| 1 年以内   | 371,900.00 | 320,500.00 |
| 1 至 2 年 | 300,500.00 | 50,000.00  |
| 小计      | 672,400.00 | 370,500.00 |
| 减：坏账准备  | 67,538.00  | 16,410.00  |
| 合计      | 604,862.00 | 354,090.00 |

### ② 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额     | 年初账面余额     |
|--------|------------|------------|
| 押金、保证金 | 672,400.00 | 370,500.00 |
| 小计     | 672,400.00 | 370,500.00 |
| 减：坏账准备 | 67,538.00  | 16,410.00  |
| 合计     | 604,862.00 | 354,090.00 |

### ③ 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别         | 年末余额       |        |           |         |            |
|------------|------------|--------|-----------|---------|------------|
|            | 账面余额       |        | 坏账准备      |         | 账面价值       |
|            | 金额         | 比例（%）  | 金额        | 计提比例（%） |            |
| 按单项计提坏账准备  |            |        |           |         |            |
| 按组合计提坏账准备  | 672,400.00 | 100.00 | 67,538.00 | 10.04   | 604,862.00 |
| 其中：账龄分析法组合 | 672,400.00 | 100.00 | 67,538.00 | 10.04   | 604,862.00 |



|    |            |    |  |    |            |
|----|------------|----|--|----|------------|
| 合计 | 672,400.00 | —— |  | —— | 604,862.00 |
|----|------------|----|--|----|------------|

| 类别         | 年初余额       |        |           |         |            |
|------------|------------|--------|-----------|---------|------------|
|            | 账面余额       |        | 坏账准备      |         | 账面价值       |
|            | 金额         | 比例（%）  | 金额        | 计提比例（%） |            |
| 按单项计提坏账准备  |            |        |           |         |            |
| 按组合计提坏账准备  | 370,500.00 | 100.00 | 16,410.00 | 4.43    | 354,090.00 |
| 其中：账龄分析法组合 | 370,500.00 | 100.00 | 16,410.00 | 4.43    | 354,090.00 |
| 合计         | 370,500.00 | ——     | 16,410.00 | ——      | 354,090.00 |

A、年末无单项计提坏账准备

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

| 项目      | 年末余额       |           |         |
|---------|------------|-----------|---------|
|         | 其他应收款      | 坏账准备      | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 371,900.00 | 7,438.00  | 2.00    |
| 1 至 2 年 | 300,500.00 | 60,100.00 | 20.00   |
| 2 至 3 年 |            |           | 50.00   |
| 3 至 4 年 |            |           | 100.00  |
| 4 至 5 年 |            |           | 100.00  |
| 5 年以上   |            |           | 100.00  |
| 合计      | 672,400.00 | 67,538.00 | ——      |

④ 坏账准备计提情况

| 坏账准备                 | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------|
|                      | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |           |
| 2024 年 1 月 1 日余额     | 16,410.00      |                      |                      | 16,410.00 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本年： |                |                      |                      |           |
| ——转入第二阶段             |                |                      |                      |           |

|                    |           |  |  |           |
|--------------------|-----------|--|--|-----------|
| ——转入第三阶段           |           |  |  |           |
| ——转回第二阶段           |           |  |  |           |
| ——转回第一阶段           |           |  |  |           |
| 本年计提               | 51,128.00 |  |  | 51,128.00 |
| 本年转回               |           |  |  |           |
| 本年转销               |           |  |  |           |
| 本年核销               |           |  |  |           |
| 其他变动               |           |  |  |           |
| 2024 年 12 月 31 日余额 | 67,538.00 |  |  | 67,538.00 |

⑤ 坏账准备的情况

| 类别         | 年初余额      | 本年变动金额    |       |       |      | 年末余额      |
|------------|-----------|-----------|-------|-------|------|-----------|
|            |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |           |
| 按账龄计提的坏账准备 | 16,410.00 | 51,128.00 |       |       |      | 67,538.00 |
| 合计         | 16,410.00 | 51,128.00 |       |       |      | 67,538.00 |

其中：本年坏账准备无重要的转回或收回金额

⑥ 本年无实际核销的其他应收款情况

⑦ 无因资金集中管理而列报于其他应收款

## 7、 存货

(1) 存货分类

| 项目     | 年末余额          |                   |               |
|--------|---------------|-------------------|---------------|
|        | 账面余额          | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料    | 31,396,615.94 | 829,496.39        | 30,567,119.55 |
| 在产品    | 445,195.10    |                   | 445,195.10    |
| 库存商品   | 7,763,468.39  | 1,406,341.66      | 6,357,126.73  |
| 周转材料   | 2,616.44      |                   | 2,616.44      |
| 发出商品   | 334,044.27    |                   | 334,044.27    |
| 委托加工物资 |               |                   |               |

|    |               |              |               |
|----|---------------|--------------|---------------|
| 合计 | 39,941,940.14 | 2,235,838.05 | 37,706,102.09 |
|----|---------------|--------------|---------------|

| 项目     | 年初余额          |                   |               |
|--------|---------------|-------------------|---------------|
|        | 账面余额          | 存货跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料    | 28,859,266.36 | 820,641.39        | 28,038,624.97 |
| 在产品    | 424,008.77    |                   | 424,008.77    |
| 库存商品   | 6,839,869.35  | 216,147.62        | 6,623,721.73  |
| 周转材料   | 3,281.96      |                   | 3,281.96      |
| 发出商品   | 97,135.21     |                   | 97,135.21     |
| 委托加工物资 |               |                   |               |
| 合计     | 36,223,561.65 | 1,036,789.01      | 35,186,772.64 |

(2) 存货跌价准备

| 项目   | 年初余额         | 本年增加金额       |    | 本年减少金额     |    | 年末余额         |
|------|--------------|--------------|----|------------|----|--------------|
|      |              | 计提           | 其他 | 转回或转销      | 其他 |              |
| 原材料  | 820,641.39   | 165,031.41   |    | 151,844.53 |    | 829,496.39   |
| 在产品  |              |              |    |            |    |              |
| 库存商品 | 216,147.62   | 1,269,687.05 |    | 79,493.00  |    | 1,406,341.66 |
| 周转材料 |              |              |    |            |    |              |
| 发出商品 |              |              |    |            |    |              |
| 合计   | 1,036,789.01 | 1,434,718.46 |    | 231,337.53 |    | 2,235,838.05 |

(3) 按组合计提存货跌价准备

| 项目 | 年末   |      |             | 年初   |      |             |
|----|------|------|-------------|------|------|-------------|
|    | 账面余额 | 跌价准备 | 跌价准备计提比例(%) | 账面余额 | 跌价准备 | 跌价准备计提比例(%) |

|          |               |              |       |               |              |       |
|----------|---------------|--------------|-------|---------------|--------------|-------|
| 库龄 1 年以内 | 36,528,838.81 | 10,311.91    | 0.03  | 32,533,998.10 | 27,451.38    | 0.08  |
| 库龄 1-2 年 | 1,176,863.79  | 20,008.95    | 1.70  | 2,514,983.70  | 20,362.86    | 0.81  |
| 库龄 2 年以上 | 2,236,237.54  | 2,205,517.19 | 98.63 | 1,174,579.85  | 988,974.77   | 84.20 |
| 合计       | 39,941,940.14 | 2,235,838.05 | 5.60  | 36,223,561.65 | 1,036,789.01 | 2.86  |

注：库龄 1 年以上的库存商品-纸板、纸箱，2 年以上的原材料-包装盒，因其生命周期短，继续销售可能性小，可变现净值确定为 0，即按账面余额全额确认存货跌价损失。其他存货按成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

## 8、其他流动资产

| 项目        | 年末余额         | 年初余额   |
|-----------|--------------|--------|
| 待抵扣/认证进项税 | 1,944,826.33 | 225.00 |
| 合计        | 1,944,826.33 | 225.00 |

## 9、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

| 项目          | 房屋、建筑物        | 土地使用权         | 合计            |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值      |               |               |               |
| 1、年初余额      | 21,922,369.11 | 14,860,744.21 | 36,783,113.32 |
| 2、本年增加金额    |               |               |               |
| 3、本年减少金额    | 16,003,730.50 | 14,860,744.21 | 30,864,474.71 |
| (1) 处置      |               |               |               |
| (2) 其他转出    | 16,003,730.50 | 14,860,744.21 | 30,864,474.71 |
| 4、年末余额      | 5,918,638.61  |               | 5,918,638.61  |
| 二、累计折旧和累计摊销 |               |               |               |
| 1、年初余额      | 8,792,365.46  | 2,260,071.19  | 11,052,436.65 |
| 2、本年增加金额    | 411,433.98    |               | 411,433.98    |
| (1) 计提或摊销   | 411,433.98    |               | 411,433.98    |
| (2) 其他转入    |               |               |               |

|           |               |               |               |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 3、本年减少金额  | 6,615,402.32  | 2,260,071.19  | 8,875,473.51  |
| (1) 处置    |               |               |               |
| (2) 出租转自用 | 6,615,402.32  | 2,260,071.19  | 8,875,473.51  |
| 4、年末余额    | 2,588,397.12  |               | 2,588,397.12  |
| 三、减值准备    |               |               |               |
| 1、年初余额    |               |               |               |
| 2、本年增加金额  |               |               |               |
| 3、本年减少金额  |               |               |               |
| 4、年末余额    |               |               |               |
| 四、账面价值    |               |               |               |
| 1、年末账面价值  | 3,330,241.49  |               | 3,330,241.49  |
| 2、年初账面价值  | 13,130,003.65 | 12,600,673.02 | 25,730,676.67 |

注：其他转出为投资性房地产出租转自用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无

(3) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司未办妥产权证书的投资性房地产

无

#### 10、 固定资产

| 项目     | 年末余额           | 年初余额          |
|--------|----------------|---------------|
| 固定资产   | 122,331,469.17 | 55,989,541.82 |
| 固定资产清理 |                |               |
| 合计     | 122,331,469.17 | 55,989,541.82 |

① 固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物        | 机器设备           | 运输设备         | 电子及其他设备      | 合计             |
|-----------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值    |               |                |              |              |                |
| 1、年初余额    | 43,543,090.20 | 62,612,668.57  | 3,643,894.58 | 2,858,696.74 | 112,658,350.09 |
| 2、本年增加金额  | 16,003,730.50 | 64,588,878.97  | 1,835,911.51 | 317,458.93   | 82,745,979.91  |
| （1）购置     |               | 13,732,623.05  | 1,835,911.51 | 317,458.93   | 15,885,993.49  |
| （2）出租转自用  | 16,003,730.50 |                |              |              | 16,003,730.50  |
| （3）在建工程转入 |               | 50,856,255.92  |              |              | 50,856,255.92  |
| 3、本年减少金额  |               |                | 9,401.70     |              | 9,401.70       |
| （1）处置或报废  |               |                | 9,401.70     |              | 9,401.70       |
| （2）其他     |               |                |              |              |                |
| 4、年末余额    | 59,546,820.70 | 127,201,547.54 | 5,470,404.39 | 3,176,155.67 | 195,394,928.30 |
| 二、累计折旧    |               |                |              |              |                |
| 1、年初余额    | 11,587,452.46 | 40,739,749.89  | 2,014,241.74 | 2,327,364.18 | 56,668,808.27  |
| 2、本年增加金额  | 10,035,623.54 | 5,271,626.30   | 829,403.63   | 266,929.00   | 16,403,582.47  |
| （1）计提     | 3,420,221.22  | 5,271,626.30   | 829,403.63   | 266,929.00   | 9,788,180.15   |
| （2）出租转自用  | 6,615,402.32  |                |              |              | 6,615,402.32   |

|          |               |               |              |              |                |
|----------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 3、本年减少金额 |               |               | 8,931.61     |              | 8,931.61       |
| （1）处置或报废 |               |               | 8,931.61     |              | 8,931.61       |
| 4、年末余额   | 21,623,076.00 | 46,011,376.19 | 2,834,713.76 | 2,594,293.18 | 73,063,459.13  |
| 三、减值准备   |               |               |              |              |                |
| 1、年初余额   |               |               |              |              |                |
| 2、本年增加金额 |               |               |              |              |                |
| 3、本年减少金额 |               |               |              |              |                |
| 4、年末余额   |               |               |              |              |                |
| 四、账面价值   |               |               |              |              |                |
| 1、年末账面价值 | 37,923,744.70 | 81,190,171.35 | 2,635,690.63 | 581,862.49   | 122,331,469.17 |
| 2、年初账面价值 | 31,955,637.74 | 21,872,918.68 | 1,629,652.84 | 531,332.56   | 55,989,541.82  |

- (1) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产
- (2) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司无通过经营租赁租出的固定资产
- (3) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目        | 账面价值         | 未办妥产权证书的原因 |
|-----------|--------------|------------|
| 门卫室       | 219,245.52   | 未在规划范围内    |
| 消防水泵房     | 557,339.62   | 未在规划范围内    |
| 车间扩建钢结构工程 | 1,172,384.00 | 未在规划范围内    |
| 合计        | 1,948,969.14 |            |

注：上述门卫室、消防水泵房及车间扩建钢结构工程均为辅助性用房，对生产经营不构成重大影响。

11、 在建工程

| 项目   | 年末余额          | 年初余额 |
|------|---------------|------|
| 在建工程 | 14,468,894.86 |      |
| 工程物资 |               |      |
| 合计   | 14,468,894.86 |      |

① 在建工程情况

| 项 目               | 年末余额          |                  |               | 年初余额     |      |      |
|-------------------|---------------|------------------|---------------|----------|------|------|
|                   | 账面余额          | 减<br>值<br>准<br>备 | 账面价值          | 账面余<br>额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 2 号车间扩建（新建 9 号车间） | 3,277,991.13  |                  | 3,277,991.13  |          |      |      |
| 7 号车间             | 11,190,903.73 |                  | 11,190,903.73 |          |      |      |



② 重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称                  | 预算数           | 年初余额 | 本年增加金额        | 本年转入固定资产金额    | 本年其他减少金额 | 年末余额          | 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：本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率(%) | 资金来源 |
|-----------------------|---------------|------|---------------|---------------|----------|---------------|----------------|------|------------|--------------|-------------|------|
| 2 号车间扩建<br>(新建 9 号车间) | 4,696,399.37  |      | 3,277,991.13  |               |          | 3,277,991.13  | 70.00          | 建造中  |            |              |             | 自筹   |
| 7 号车间                 | 27,324,015.65 |      | 11,190,903.73 |               |          | 11,190,903.73 | 41.00          | 建造中  | 161,208.62 | 161,208.62   | 3.30        | 自筹   |
| 设备安装 (流水线)            |               |      | 28,156,819.96 | 28,156,819.96 |          |               |                |      |            |              |             |      |
| 设备安装 (胶印机)            |               |      | 22,699,435.96 | 22,699,435.96 |          |               |                |      |            |              |             |      |
| 合 计                   | 32,020,415.02 |      | 65,325,150.78 | 50,856,255.92 |          | 14,468,894.86 |                |      | 161,208.62 | 161,208.62   |             |      |

## 12、 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

| 项目       | 房屋及建筑物     | 合计         |
|----------|------------|------------|
| 一、账面原值   | 233,404.62 | 233,404.62 |
| 1、年初余额   |            |            |
| 2、本年增加金额 |            |            |
| 3、本年减少金额 | 233,404.62 | 233,404.62 |
| 4、年末余额   |            |            |
| 二、累计折旧   |            |            |
| 1、年初余额   | 48,625.96  | 48,625.96  |
| 2、本年增加金额 | 58,351.16  | 58,351.16  |
| (1) 计提   | 58,351.16  | 58,351.16  |
| 3、本年减少金额 | 106,977.12 | 106,977.12 |
| (1) 处置   | 106,977.12 | 106,977.12 |
| 4、年末余额   |            |            |
| 三、减值准备   |            |            |
| 1、年初余额   |            |            |
| 2、本年增加金额 |            |            |
| 3、本年减少金额 |            |            |
| (1) 处置   |            |            |
| 4、年末余额   |            |            |
| 四、账面价值   |            |            |
| 1、年末账面价值 |            |            |
| 2、年初账面价值 | 184,778.66 | 184,778.66 |

## 13、 无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|----|-------|----|----|
|    |       |    |    |

|                   |               |              |               |
|-------------------|---------------|--------------|---------------|
|                   |               |              |               |
| 一、账面原值            |               |              |               |
| 1、年初余额            | 13,488,779.58 | 1,184,895.61 | 14,673,675.19 |
| 2、本年增加金额          | 14,860,744.21 |              | 14,860,744.21 |
| (1) 购入            |               |              |               |
| (2) 投资性房地产转自<br>用 | 14,860,744.21 |              | 14,860,744.21 |
| 3、本年减少金额          |               |              |               |
| 4、年末余额            | 28,349,523.79 | 1,184,895.61 | 29,534,419.40 |
| 二、累计摊销            |               |              |               |
| 1、年初余额            | 2,051,418.26  | 447,831.18   | 2,499,249.44  |
| 2、本年增加金额          | 2,968,810.09  | 119,124.93   | 3,087,935.02  |
| (1) 计提            | 708,738.90    | 119,124.93   | 827,863.83    |
| (2) 出租转自用         | 2,260,071.19  |              | 2,260,071.19  |
| 3、本年减少金额          |               |              |               |
| 4、年末余额            | 5,020,228.35  | 566,956.11   | 5,587,184.46  |
| 三、减值准备            |               |              |               |
| 1、年初余额            |               |              |               |
| 2、本年增加金额          |               |              |               |
| 3、本年减少金额          |               |              |               |
| 4、年末余额            |               |              |               |
| 四、账面价值            |               |              |               |
| 1、年末账面价值          | 23,329,295.44 | 617,939.50   | 23,947,234.94 |
| 2、年初账面价值          | 11,437,361.32 | 737,064.43   | 12,174,425.75 |

#### 14、 长期待摊费用

| 项目     | 年初余额         | 本年增加金<br>额 | 本年摊销<br>金额 | 其他减少<br>金额 | 年末余额       |
|--------|--------------|------------|------------|------------|------------|
| 厂区装修费用 | 1,029,791.15 | 282,568.81 | 755,855.80 |            | 556,504.16 |

|    |              |            |            |  |            |
|----|--------------|------------|------------|--|------------|
| 合计 | 1,029,791.15 | 282,568.81 | 755,855.80 |  | 556,504.16 |
|----|--------------|------------|------------|--|------------|

## 15、 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明细

| 项目     | 年末余额         |              | 年初余额         |            |
|--------|--------------|--------------|--------------|------------|
|        | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 信用减值准备 | 3,571,523.89 | 535,728.58   | 2,794,218.45 | 419,132.76 |
| 存货减值准备 | 2,235,838.05 | 335,375.71   | 1,036,789.01 | 155,518.35 |
| 递延收益   | 2,312,500.00 | 346,875.00   | 151,780.36   | 22,767.05  |
| 租赁负债   |              |              | 177,403.78   | 26,610.57  |
| 合计     | 8,120,660.10 | 1,217,979.29 | 4,160,191.60 | 624,028.73 |

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项目       | 年末余额         |            | 年初余额         |            |
|----------|--------------|------------|--------------|------------|
|          | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    |
| 固定资产加计扣除 | 2,385,349.34 | 357,802.40 | 2,782,686.74 | 417,403.01 |
| 使用权资产    |              |            | 184,778.66   | 27,716.80  |
| 合计       | 2,385,349.34 | 357,802.40 | 2,967,465.40 | 445,119.81 |

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目      | 递延所得税资产和负债年末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债年末余额 | 递延所得税资产和负债年初互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债年初余额 |
|---------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 递延所得税资产 | 357,802.40       | 860,176.89        | 445,119.81       | 178,908.92        |
| 递延所得税负债 | 357,802.40       |                   | 445,119.81       | -                 |

### (4) 未确认递延所得税资产明细

| 项目    | 年末余额      | 年初余额      |
|-------|-----------|-----------|
| 可抵扣亏损 | 98,451.28 | 54,003.05 |

|    |           |           |
|----|-----------|-----------|
| 合计 | 98,451.28 | 54,003.05 |
|----|-----------|-----------|

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份   | 年末余额      | 年初余额      | 备注 |
|------|-----------|-----------|----|
| 2028 |           | 54,003.05 |    |
| 2029 | 98,451.28 |           |    |
| 合计   | 98,451.28 | 54,003.05 |    |

16、其他非流动资产

| 项目        | 年末余额         | 年初余额          |
|-----------|--------------|---------------|
| 预付长期资产购置款 | 2,577,484.85 | 27,459,640.77 |
| 合计        | 2,577,484.85 | 27,459,640.77 |

17、 所有权或使用权受限资产

| 项目           | 年末             |                |      |              | 年初             |                |      |              |
|--------------|----------------|----------------|------|--------------|----------------|----------------|------|--------------|
|              | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况         | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况         |
| 货币资金         | 128.95         | 128.95         | 保证金  | 承兑汇票<br>保证金  | 154.19         | 154.19         | 保证金  | 承兑汇票<br>保证金  |
| 应收票据         | 57,299,668.37  | 57,299,668.37  | 已转让  | 已背书未终止<br>确认 | 74,091,544.90  | 74,091,544.90  | 已转让  | 已背书未终止确<br>认 |
| 固定资产         | 45,140,489.23  | 27,623,066.99  | 抵押   | 用于银行借款       | 29,136,758.73  | 20,947,770.99  | 抵押   | 用于银行借款       |
| 无形资产-土地使用权   | 28,349,523.79  | 23,329,295.44  | 抵押   | 用于银行借款       | 13,488,779.58  | 11,437,361.32  | 抵押   | 用于银行借款       |
| 投资性房地产-房屋建筑物 | 5,918,638.61   | 3,330,241.49   | 抵押   | 用于银行借款       | 21,922,369.11  | 13,130,003.65  | 抵押   | 用于银行借款       |
| 投资性房地产-土地使用权 |                |                |      |              | 14,860,744.21  | 12,600,672.97  | 抵押   | 用于银行借款       |
| 合计           | 136,708,448.95 | 111,582,401.24 | ——   | ——           | 153,500,350.72 | 132,207,508.02 | ——   | ——           |

## 18、 短期借款

### (1) 短期借款分类

| 项目      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押及保证借款 | 4,123,675.25  | 25,027,881.95 |
| 保证借款    | 60,049,680.56 | 50,052,922.22 |
| 信用借款    |               | 10,010,847.22 |
| 合计      | 64,173,355.81 | 85,091,651.39 |

注：①抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见六、17“所有权或使用权受限资产”。

②保证情况参见十三、5、(4)②“本公司在银行借款业务中作为被担保方”。

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司无已逾期 未偿还的短期贷款。

## 19、 应付票据

| 项 目    | 年末余额          | 年初余额 |
|--------|---------------|------|
| 商业承兑汇票 |               |      |
| 银行承兑汇票 | 10,000,000.00 |      |
| 合计     | 10,000,000.00 |      |

## 20、 应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项 目        | 年末余额          | 年初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 应付经营性项目款项  | 50,497,728.73 | 39,881,164.31 |
| 应付购建资产项目款项 | 7,023,858.51  | 532,613.32    |
| 应付费性质项目款项  |               | 188,957.21    |
| 合计         | 57,521,587.24 | 40,602,734.84 |

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

## 21、 合同负债

### (1) 合同负债情况

| 项 目     | 年末余额       | 年初余额         |
|---------|------------|--------------|
| 商品销售预收款 | 873,151.29 | 1,166,771.99 |
| 合计      | 873,151.29 | 1,166,771.99 |

## 22、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项 目            | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 4,735,516.75 | 28,197,987.97 | 27,398,000.53 | 5,535,504.19 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 3,707.55     | 2,159,275.59  | 2,162,983.14  |              |
| 三、辞退福利         |              |               |               |              |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |               |               |              |
| 合计             | 4,739,224.30 | 30,357,263.56 | 29,560,983.67 | 5,535,504.19 |

### (2) 短期薪酬列示

| 项 目           | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 4,513,531.47 | 25,629,117.15 | 24,857,868.74 | 5,284,779.88 |
| 2、职工福利费       |              | 454,553.00    | 454,553.00    |              |
| 3、社会保险费       | 1,961.48     | 1,189,972.12  | 1,191,933.60  |              |
| 其中：医疗保险费      | 1,536.53     | 941,230.18    | 942,766.71    |              |
| 工伤保险费         | 247.15       | 143,934.83    | 144,181.98    |              |
| 生育保险费         | 177.80       | 104,807.11    | 104,984.91    |              |
| 4、住房公积金       | 38,979.00    | 489,891.00    | 488,427.00    | 40,443.00    |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 181,044.80   | 434,454.70    | 405,218.19    | 210,281.31   |
| 6、短期带薪缺勤      |              |               |               |              |
| 7、短期利润分享计划    |              |               |               |              |
| 合计            | 4,735,516.75 | 28,197,987.97 | 27,398,000.53 | 5,535,504.19 |

### (3) 设定提存计划列示



| 项 目      | 年初余额     | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额 |
|----------|----------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 | 3,595.20 | 2,093,781.59 | 2,097,376.79 |      |
| 2、失业保险费  | 112.35   | 65,494.00    | 65,606.35    |      |
| 3、企业年金缴费 |          |              |              |      |
| 合计       | 3,707.55 | 2,159,275.59 | 2,162,983.14 |      |

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

### 23、 应交税费

| 项 目     | 年末余额         | 年初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     |              | 1,906,893.77 |
| 企业所得税   | 1,847,459.36 | 2,999,890.09 |
| 城市维护建设税 |              | 134,665.56   |
| 教育费附加   |              | 96,189.69    |
| 房产税     | 181,044.15   | 187,314.29   |
| 印花税     | 90,158.07    | 81,178.05    |
| 城镇土地使用税 | 90,860.41    | 90,860.41    |
| 个人所得税   | 105,792.45   | 92,512.84    |
| 其他      | 30,679.92    | 2,760.00     |
| 合计      | 2,345,994.36 | 5,592,264.70 |

### 24、 其他应付款

| 项 目   | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息  |              |              |
| 应付股利  |              |              |
| 其他应付款 | 2,741,899.57 | 2,225,696.51 |
| 合计    | 2,741,899.57 | 2,225,696.51 |

①按款项性质列示

| 项 目      | 年末余额         | 年初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 保证金、押金   | 2,330,529.00 | 1,810,600.00 |
| 代扣社保及公积金 |              | 59,457.47    |
| 应付费用     | 411,370.57   | 355,639.04   |
| 合计       | 2,741,899.57 | 2,225,696.51 |

②截止 2024 年 12 月 12 日，无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

#### 25、 一年内到期的非流动负债

| 项 目                 | 年末余额         | 年初余额      |
|---------------------|--------------|-----------|
| 1 年内到期的长期借款（附注六、27） | 1,000,000.00 |           |
| 1 年内到期的租赁负债（附注六、28） |              | 56,675.57 |
| 合计                  | 1,000,000.00 | 56,675.57 |

#### 26、 其他流动负债

| 项 目           | 年末余额          | 年初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 待转销项税         | 113,509.67    | 151,680.36    |
| 长期借款应付利息      | 2,888.89      | 21,083.33     |
| 已背书未终止确认的应收票据 | 57,299,668.37 | 74,091,544.90 |
| 合计            | 57,416,066.93 | 74,264,308.59 |

## 27、长期借款

| 项 目                   | 年末余额          | 年初余额          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 保证借款                  | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 减：1 年内到期的长期借款（附注六、25） | 1,000,000.00  |               |
| 合计                    | 19,000,000.00 | 20,000,000.00 |

注：保证情况参见十三、5、（4）②“本公司在银行借款业务中作为被担保方”。

## 28、租赁负债

| 项 目                  | 年初余额       | 本年增加 |      |    | 本年减少       | 年末余额 |
|----------------------|------------|------|------|----|------------|------|
|                      |            | 新增租赁 | 本年利息 | 其他 |            |      |
| 租赁付款额                | 186,000.00 |      |      |    | 186,000.00 |      |
| 未确认融资费用              | 8,596.22   |      |      |    | 8,596.22   |      |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注六、25） | 56,675.57  | ——   | ——   | —— | 56,675.57  |      |
| 合计                   | 120,728.21 | ——   | ——   | —— | 120,728.21 |      |

## 29、递延收益

| 项目   | 年初余额       | 本年增加         | 本年减少       | 年末余额         | 形成原因    |
|------|------------|--------------|------------|--------------|---------|
| 政府补助 | 151,780.36 | 2,500,000.00 | 339,280.36 | 2,312,500.00 | 设备投入补助款 |
| 合计   | 151,780.36 | 2,500,000.00 | 339,280.36 | 2,312,500.00 | —       |

注：根据省工业和信息化厅、省财政厅《关于组织 2024 年度江苏省制造强省建设专项资金项目申报的通知》（苏工信综合（2024）102 号），公司于 2024 年取得设备投入补助资金 250 万元，公司将该项政府补助在相关资产使用寿命内平均结转损益。

## 30、其他非流动负债

| 项 目     | 年末余额          | 年初余额 |
|---------|---------------|------|
| 关联方资金拆借 | 12,734,500.00 | -    |
| 合计      | 12,734,500.00 | -    |

## 31、股本

| 项目   | 年初余额          | 本年增减变动（+、-） |    |       |    |    | 年末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 75,000,000.00 |             |    |       |    |    | 75,000,000.00 |

### 32、 资本公积

| 项目                     | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额         |
|------------------------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价                   | 3,603,006.15 |      |      | 3,603,006.15 |
| 其他资本公积-股东<br>免息财务资助的利息 | 595,140.06   |      |      | 595,140.06   |
| 合计                     | 4,198,146.21 |      |      | 4,198,146.21 |

### 33、 盈余公积

| 项目     | 年初余额          | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额          |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 17,034,506.46 | 2,468,903.40 |      | 19,503,409.86 |
| 合计     | 17,034,506.46 | 2,468,903.40 |      | 19,503,409.86 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 34、 未分配利润

| 项目                    | 本年             | 上年            |
|-----------------------|----------------|---------------|
| 调整前上年年末未分配利润          | 117,369,011.72 | 97,870,655.34 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |               |
| 调整后年初未分配利润            | 117,369,011.72 | 97,870,655.34 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 24,590,582.71  | 34,170,844.10 |
| 减：提取法定盈余公积            | 2,468,903.40   | 3,422,487.72  |
| 提取任意盈余公积              |                |               |

|            |                |                |
|------------|----------------|----------------|
| 提取一般风险准备   |                |                |
| 应付普通股股利    | 7,500,000.00   | 11,250,000.00  |
| 转作股本的普通股股利 |                |                |
| 年末未分配利润    | 131,990,691.03 | 117,369,011.72 |

### 35、 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 474,255,734.69 | 407,924,681.76 | 438,503,891.07 | 367,927,521.99 |
| 其他业务 | 13,025,792.11  | 12,693,775.96  | 13,893,187.52  | 13,135,478.38  |
| 合计   | 487,281,526.80 | 420,618,457.72 | 452,397,078.59 | 381,063,000.37 |

#### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

| 合同分类     | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|          | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 按商品类型分类： |                |                |                |                |
| 主营业务：    |                |                |                |                |
| 纸板       | 345,739,275.92 | 300,296,866.44 | 314,179,001.64 | 266,520,740.31 |
| 纸箱       | 123,139,159.52 | 102,882,933.91 | 116,574,547.98 | 95,050,841.30  |
| 包装盒      | 4,024,395.53   | 3,909,944.33   | 5,362,128.77   | 5,005,314.47   |
| 加工       | 1,352,903.72   | 834,937.08     | 2,388,212.68   | 1,350,625.91   |
| 其他业务：    |                |                |                |                |
| 租金收入     | 491,394.48     | 393,407.89     | 2,654,201.88   | 2,196,764.29   |
| 原材料收入    | 12,435,110.38  | 12,292,696.36  | 11,187,853.36  | 10,938,714.09  |
| 其他收入     | 99,287.25      | 7,671.71       | 51,132.28      |                |
| 合计       | 487,281,526.80 | 420,618,457.72 | 452,397,078.59 | 381,063,000.37 |

### 36、 税金及附加

| 项目    | 本年发生额        | 上年发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 城建税   | 108,100.32   | 614,094.78   |
| 教育费附加 | 77,214.50    | 438,639.13   |
| 房产税   | 724,176.60   | 748,537.16   |
| 土地使用税 | 363,441.64   | 363,441.64   |
| 印花税   | 298,537.57   | 256,598.91   |
| 车船使用税 | 1,344.08     | 1,344.08     |
| 环境保护税 | 53,036.19    |              |
| 其他    | 11,486.00    | 10,468.00    |
| 合计    | 1,637,336.90 | 2,433,123.70 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 37、销售费用

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 4,635,330.93 | 4,066,657.72 |
| 折旧及摊销   | 172,445.47   | 231,895.99   |
| 差旅费     | 876,925.05   | 786,734.73   |
| 业务招待费   | 36,290.76    | 35,067.04    |
| 通讯费     | 21,766.12    | 36,341.59    |
| 车辆费     | 64,055.91    | 27,105.35    |
| 办公费     | 3,666.86     | 10,402.15    |
| 租赁费及物业费 | 10,000.00    | 29,361.00    |
| 其他      | 112,315.66   | 55,189.74    |
| 合计      | 5,932,796.76 | 5,278,755.31 |

### 38、管理费用

| 项目    | 本年发生额        | 上年发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 6,391,084.50 | 5,238,837.30 |
| 折旧及摊销 | 2,940,454.02 | 2,044,125.09 |

|       |               |              |
|-------|---------------|--------------|
| 物料消耗  | 148,775.90    | 45,293.26    |
| 办公费   | 156,245.98    | 106,532.71   |
| 通讯费   | 31,412.12     | 43,236.25    |
| 差旅费   | 61,000.88     | 41,766.01    |
| 业务招待费 | 33,773.57     | 18,981.26    |
| 车辆费   | 39,420.54     | 44,497.59    |
| 保险费   | 42,427.87     | 281,034.43   |
| 培训费   | 57,008.86     |              |
| 会务费   | 28,201.96     |              |
| 水电费   | 32,937.77     | 46,111.50    |
| 顾问咨询费 | 2,048,336.96  | 1,600,706.92 |
| 检验检测费 | 6,000.00      | 24,536.64    |
| 修理维护费 | 418,147.33    | 195,222.56   |
| 劳动保护费 | 48,616.74     | 18,082.94    |
| 其他    | 257,880.53    | 82,122.36    |
| 合计    | 12,741,725.53 | 9,831,086.82 |

### 39、 研发费用

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 6,472,406.79  | 5,717,948.86  |
| 折旧及摊销   | 585,307.84    | 613,336.53    |
| 物料消耗    | 9,094,427.73  | 8,692,920.87  |
| 检验检测费   | 58,116.48     | 133,929.65    |
| 专利申请及年费 | 216,335.92    | 137,345.94    |
| 其他      |               | 10,664.15     |
| 合计      | 16,426,594.76 | 15,306,146.00 |

### 40、 财务费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|         |              |              |
|---------|--------------|--------------|
| 利息支出    | 3,320,674.36 | 3,765,764.49 |
| 减：利息收入  | 267,921.36   | 230,315.78   |
| 汇兑损益    | 365,040.00   |              |
| 手续费     | 163,089.73   | 31,786.37    |
| 未确认融资费用 | 5,324.42     | 5,999.16     |
| 合计      | 3,586,207.15 | 3,573,234.24 |

#### 41、其他收益

| 项目       | 本年发生额        | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------|--------------|--------------|---------------|
| 设备投入补助资金 | 339,280.36   | 151,779.96   | 339,280.36    |
| 高质量奖补    | 614,142.00   | 900,000.00   | 546,700.00    |
| 科技创新专项资金 |              | 12,000.00    |               |
| 留工补贴     |              | 40,000.00    |               |
| 稳岗补贴     | 65,442.00    | 57,707.00    | 65,442.00     |
| 残疾人就业补贴  |              | 13,680.00    |               |
| 个税手续费返还  | 4,952.98     | 4,436.06     |               |
| 增值税加计抵减  | 1,590,538.49 | 2,405,290.56 |               |
| 首次列统奖励   |              | 50,000.00    |               |
| 重点人群减免税款 | 48,100.00    | 69,550.00    |               |
| 合计       | 2,597,013.83 | 3,704,443.58 | 951,422.36    |

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

#### 42、投资收益

| 项目     | 本年发生额  | 上年发生额     |
|--------|--------|-----------|
| 理财产品收益 | 743.22 | 18,203.51 |
| 其他     |        | -1,596.29 |
| 合计     | 743.22 | 16,607.22 |



**43、 信用减值损失**

| 项目        | 本年发生额       | 上年发生额       |
|-----------|-------------|-------------|
| 应收票据坏账损失  | -78,920.81  | -16,483.23  |
| 应收账款坏账损失  | -647,256.63 | -415,863.25 |
| 其他应收款坏账损失 | -51,128.00  | -14,416.10  |
| 合计        | -777,305.44 | -446,762.58 |

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**44、 资产减值损失**

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额       |
|--------|---------------|-------------|
| 存货跌价损失 | -1,434,718.45 | -223,600.58 |
| 合计     | -1,434,718.45 | -223,600.58 |

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**45、 资产处置收益**

| 项目          | 本年发生额     | 上年发生额     | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 非流动资产处置收益   |           | -1,485.91 |               |
| 其中：固定资产处置收益 |           | -1,485.91 |               |
| 其他          | -5,699.26 |           | -5,699.26     |
| 合计          | -5,699.26 | -1,485.91 | -5,699.26     |

**46、 营业外收入**

| 项目        | 本年发生额     | 上年发生额     | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----------|-----------|-----------|---------------|
| 罚款赔款收入    |           | 50,000.00 |               |
| 无需支付的应付账款 | 0.33      | 26,999.00 | 0.33          |
| 其他        | 23,745.67 | 57.79     | 23,745.67     |
| 合计        | 23,746.00 | 77,056.79 | 23,746.00     |

#### 47、 营业外支出

| 项目    | 本年发生额    | 上年发生额  | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------|----------|--------|---------------|
| 税收滞纳金 | 1,868.77 | 30.87  | 1,868.77      |
| 其他    | 658.87   | 463.70 | 658.87        |
| 合计    | 2,527.64 | 494.57 | 2,527.64      |

#### 48、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 2,830,345.50 | 3,921,794.92 |
| 递延所得税费用 | -681,267.97  | -55,142.92   |
| 合计      | 2,149,077.53 | 3,866,652.00 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本年发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | 26,739,660.24 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 4,010,949.04  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 9,845.13      |
| 调整以前期间所得税的影响                   |               |
| 非应税收入的影响                       |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 7,560.63      |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |               |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 4,922.57      |
| 税法规定的额外可扣除费用的影响                | -1,884,199.83 |
| 所得税费用                          | 2,149,077.53  |

#### 49、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

| 项目         | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------------|--------------|--------------|
| 政府补助       | 3,114,142.00 | 1,073,387.00 |
| 租金收入       | 491,394.48   | 2,654,201.88 |
| 利息收入       | 267,921.36   | 230,315.78   |
| 保证金、押金及备用金 |              | 234,000.00   |
| 罚款及赔款收入    |              | 50,000.00    |
| 其他         | 39,795.06    | 39,984.38    |
| 合计         | 3,913,252.90 | 4,281,889.04 |

②支付其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 各项费用 | 5,882,916.06 | 2,505,662.79 |
| 其他   | 2,214,375.36 |              |
| 合计   | 8,097,291.42 | 2,505,662.79 |

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

| 项目   | 本年发生额        | 上年发生额         |
|------|--------------|---------------|
| 理财产品 | 6,980,000.00 | 25,500,000.00 |
| 合计   | 6,980,000.00 | 25,500,000.00 |

②支付的重要的投资活动有关的现金

| 项目   | 本年发生额        | 上年发生额         |
|------|--------------|---------------|
| 理财产品 | 6,980,000.00 | 25,500,000.00 |
| 合计   | 6,980,000.00 | 25,500,000.00 |

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|            |               |              |
|------------|---------------|--------------|
| 票据质押池融资保证金 |               | 1,788,331.85 |
| 关联单位资金往来   | 12,734,500.00 |              |
| 合计         | 12,734,500.00 | 1,788,331.85 |

②支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目     | 本年发生额     | 上年发生额     |
|--------|-----------|-----------|
| 支付租赁负债 | 62,000.00 | 62,000.00 |
| 合计     | 62,000.00 | 62,000.00 |

③筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目              | 年初余额           | 本年增加           |          | 本年减少           |              | 年末余额          |
|-----------------|----------------|----------------|----------|----------------|--------------|---------------|
|                 |                | 现金变动           | 非现金变动    | 现金变动           | 非现金变动        |               |
| 短期借款            | 85,091,651.39  | 114,118,976.00 |          | 135,000,000.00 | 37,271.58    | 64,173,355.81 |
| 其他流动负债—长期借款应计利息 | 21,083.33      |                | 2,888.89 | 21,083.33      |              | 2,888.89      |
| 一年内到期的非流动负债     | 56,675.57      | 1,000,000.00   |          | 56,675.57      |              | 1,000,000.00  |
| 长期借款            | 20,000,000.00  | 20,000,000.00  |          | 20,000,000.00  | 1,000,000.00 | 19,000,000.00 |
| 租赁负债            | 120,728.21     |                |          | 120,728.21     |              |               |
| 其他非流动负债         |                | 12,734,500.00  |          |                |              | 12,734,500.00 |
| 合计              | 105,290,138.50 | 147,853,476.00 | 2,888.89 | 155,198,487.11 | 1,037,271.58 | 96,910,744.70 |

## 50、 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本年金额           | 上年金额           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                |                |
| 净利润                              | 24,590,582.71  | 34,170,844.10  |
| 加：资产减值准备                         | 1,434,718.45   | 223,600.58     |
| 信用减值损失                           | 777,305.44     | 446,762.58     |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧                  | 10,199,614.13  | 10,693,428.38  |
| 使用权资产折旧                          | 58,351.16      | 48,625.96      |
| 无形资产摊销                           | 827,863.83     | 467,875.08     |
| 长期待摊费用摊销                         | 755,855.80     | 1,291,464.07   |
| 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） | 5,699.26       | 1,485.91       |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）              | -186.56        |                |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）              |                |                |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                  | 3,652,560.87   | 3,771,763.65   |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  | -743.22        | -16,607.22     |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）             | -681,267.97    | -55,142.92     |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）             |                |                |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）                 | -3,718,378.49  | -2,271,797.52  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）            | -24,763,758.25 | -39,185,282.74 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）            | 6,216,313.65   | 1,781,075.82   |
| 其他                               |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 19,354,530.81  | 11,368,095.73  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                |                |
| 债务转为资本                           |                |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                |                |
| 融资租入固定资产                         |                |                |

|                         |                |               |
|-------------------------|----------------|---------------|
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b> |                |               |
| 现金的年末余额                 | 56,317,157.47  | 89,264,068.72 |
| 减：现金的年初余额               | 89,264,068.72  | 59,591,021.28 |
| 加：现金等价物的年末余额            |                | -             |
| 减：现金等价物的年初余额            |                |               |
| 现金及现金等价物净增加额            | -32,946,911.25 | 29,673,047.44 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项目                          | 年末余额          | 年初余额          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金                        | 56,317,157.47 | 89,264,068.72 |
| 其中：库存现金                     | 673.83        | 2,580.94      |
| 可随时用于支付的银行存款                | 56,316,483.64 | 89,261,487.78 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              |               |               |
| 可用于支付的存放中央银行款项              |               |               |
| 存放同业款项                      |               |               |
| 拆放同业款项                      |               |               |
| 二、现金等价物                     |               |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |               |               |
| 三、年末现金及现金等价物余额              | 56,317,157.47 | 89,264,068.72 |
| 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) 无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目  | 本年金额   | 上年金额   | 理由     |
|-----|--------|--------|--------|
| 保证金 | 128.95 | 154.19 | 不可随意支取 |
| 合计  | 128.95 | 154.19 | ——     |

## 51、 租赁

### （1） 本集团作为承租人

①本年度简化处理的短期租赁费用为 29,380.54 元；与租赁相关的现金流出总额为 91,380.54 元。

### ②无售后租回交易

### （2） 本集团作为出租人

#### ① 经营租赁

| 项目    | 租赁收入       | 其中：未计入租赁收款额的可变<br>租赁付款额相关的收入 |
|-------|------------|------------------------------|
| 房屋建筑物 | 491,394.48 |                              |
| 合计    | 491,394.48 |                              |

## 七、研发支出

### 按费用性质列示

| 项目         | 本年发生额         | 上年发生额         |
|------------|---------------|---------------|
| 直接人工       | 6,472,406.79  | 5,717,948.86  |
| 直接材料       | 9,094,427.73  | 8,692,920.87  |
| 折旧费用       | 585,307.84    | 613,336.53    |
| 其他费用       | 274,452.40    | 281,939.74    |
| 合计         | 16,426,594.76 | 15,306,146.00 |
| 其中：费用化研发支出 | 16,426,594.76 | 15,306,146.00 |
| 资本化研发支出    |               |               |

## 八、合并范围的变更

无。

## 九、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益



### 本集团的构成

| 子公司名称       | 主要经营地 | 注册资本          | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） |    | 取得方式 |
|-------------|-------|---------------|-----|------|---------|----|------|
|             |       |               |     |      | 直接      | 间接 |      |
| 无锡宝之凝商贸有限公司 | 宜兴市   | 人民币<br>100 万元 | 宜兴市 | 批发业  | 100     |    | 设立   |

## 十、政府补助

### 1、 年末按应收金额确认的政府补助

无。

### 2、 涉及政府补助的负债项目

| 财务报表项目 | 年初余额       | 本年新增补助金额     | 本年计入营业外收入金额 | 本年转入其他收益   | 本年其他变动 | 年末余额         | 与资产/收益相关 |
|--------|------------|--------------|-------------|------------|--------|--------------|----------|
| 递延收益   | 151,780.36 | 2,500,000.00 |             | 339,280.36 |        | 2,312,500.00 | 与资产相关    |
| 合计     | 151,780.36 | 2,500,000.00 |             | 339,280.36 |        | 2,312,500.00 | —        |

### 3、 计入本年损益的政府补助

| 类型         | 本年发生额      | 上年发生额        |
|------------|------------|--------------|
| 以资产相关的政府补助 | 339,280.36 | 151,779.96   |
| 以收益相关的政府补助 | 614,142.00 | 1,073,387.00 |

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括 借款、应收款项、应付款项及银行存款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进

行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### （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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### 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。本集团于资产负债表日，资产及负债均为人民币余额。因此本集团不存在由于持有外币资产和负债产生的汇率风险。

#### ② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 0 元（上年末：20,000,000.00 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 84,118,976.00 元（上年末：85,000,000.00 元）。

#### ③ 其他价格风险

其他价格风险，其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。截止资产负债表日，本集团管理层认为暂无该类风险情况。

## （2） 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 至 3 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信用期。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9 “金融资产减值”。

本集团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减值准备。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。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)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。

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。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收票据、应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、3 和附注六、6 的披露。

本集团的信用风险主要集中在华东地区。由于本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

## （3） 流动性风险

流动性风险，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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2024 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借

款额度为 70,000,000.00 元（上年末：75,000,000.00 元）。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

| 项目          | 1 年以内         | 1-5 年         | 5 年以上      |
|-------------|---------------|---------------|------------|
| 短期借款（含利息）   | 64,173,355.81 |               |            |
| 应付票据        | 10,000,000.00 |               |            |
| 应付账款        | 57,312,654.39 | 104,978.47    | 103,954.38 |
| 其他应付款       | 975,761.16    | 1,238,138.41  | 528,000.00 |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,000,000.00  |               |            |
| 长期借款（含利息）   | 2,888.89      | 19,000,000.00 |            |

2、金融资产转移

（1）转移方式分类

| 转移方式 | 已转移金融资产性质 | 已转移金融资产金额     | 终止确认情况 | 终止确认情况的判断依据      |
|------|-----------|---------------|--------|------------------|
| 背书   | 应收款项融资    | 58,995,832.84 | 终止确认   | 已经转移了其几乎所有的风险和报酬 |
| 背书   | 应收票据      | 57,299,668.37 | 未终止确认  | 未转移其几乎所有的风险和报酬   |
| 合计   | ——        |               | ——     | ——               |

（2）因转移而终止确认的金融资产

| 项目   | 金融资产转移的方式 | 终止确认的金融资产金额   | 与终止确认相关的利得或损失 |
|------|-----------|---------------|---------------|
| 应收票据 | 背书        | 58,995,832.84 |               |
| 合计   | ——        | 58,995,832.84 |               |

（3）继续涉入的转移金融资产

| 项目   | 金融资产转移的方式 | 继续涉入形成的资产金额   | 继续涉入形成的负债金额   |
|------|-----------|---------------|---------------|
| 应收票据 | 背书        | 57,299,668.37 | 57,299,668.37 |

|    |    |               |               |
|----|----|---------------|---------------|
| 合计 | —— | 57,299,668.37 | 57,299,668.37 |
|----|----|---------------|---------------|

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项目                          | 年末公允价值     |            |             |             |
|-----------------------------|------------|------------|-------------|-------------|
|                             | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量  | 合计          |
| 一、持续的公允价值计量                 |            |            |             |             |
| （一）交易性金融资产                  |            |            |             |             |
| 1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产    |            |            |             |             |
| （1）债务工具投资                   |            |            |             |             |
| （2）权益工具投资                   |            |            |             |             |
| （3）衍生金融资产                   |            |            |             |             |
| 2、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 |            |            |             |             |
| （1）债务工具投资                   |            |            |             |             |
| （2）权益工具投资                   |            |            |             |             |
| （二）应收款项融资                   |            |            | 5,437,012.5 | 5,437,012.5 |
|                             |            |            | 5           | 5           |
| （1）应收票据                     |            |            | 5,437,012.5 | 5,437,012.5 |
|                             |            |            | 5           | 5           |
| （2）应收账款                     |            |            |             |             |
| （三）其他债权投资                   |            |            |             |             |
| （四）其他权益工具投资                 |            |            |             |             |
| （五）其他非流动金融资产                |            |            |             |             |
| （六）投资性房地产                   |            |            |             |             |
| 1、出租的土地使用权                  |            |            |             |             |
| 2、出租的建筑物                    |            |            |             |             |
| 3、持有并准备增值后转让的土地使用权          |            |            |             |             |

|                             |  |  |             |             |
|-----------------------------|--|--|-------------|-------------|
| (七) 生物资产                    |  |  |             |             |
| 1、消耗性生物资产                   |  |  |             |             |
| 2、生产性生物资产                   |  |  |             |             |
| 持续以公允价值计量的资产                |  |  | 5,437,012.5 | 5,437,012.5 |
| 总额                          |  |  | 5           | 5           |
| (八) 交易性金融负债                 |  |  |             |             |
| 1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债    |  |  |             |             |
| 其中：发行的交易性债券                 |  |  |             |             |
| 衍生金融负债                      |  |  |             |             |
| 其他                          |  |  |             |             |
| 2、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 |  |  |             |             |
| (九) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）  |  |  |             |             |
| 持续以公允价值计量的负债                |  |  |             |             |
| 总额                          |  |  |             |             |
| 二、非持续的公允价值计量                |  |  |             |             |
| (一) 持有待售资产                  |  |  |             |             |
| 非持续以公允价值计量的资产总额             |  |  |             |             |
| 非持续以公允价值计量的负债总额             |  |  |             |             |

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、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

无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的应收款项融资主要系应收票据，由于其剩余期限较短，公允价值与票面余额相近，因此本公司以票面金额确认其期末公允价值。

### 十三、关联方及关联交易

#### 1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司最终控制方是自然人杨健，其直接及间接对本公司的持股比例合计为 54.40%。

#### 2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

#### 3、 本集团的合营和联营企业情况

无。

#### 4、 其他关联方情况

| 其他关联方名称      | 其他关联方与本集团关系                     |
|--------------|---------------------------------|
| 马静           | 股东：持股本公司股权 7.45%                |
| 张立阳          | 股东：持股本公司股权 7.82%                |
| 尹飞           | 股东：持股本公司股权 4.29%，实际控制人杨健配偶尹云之兄弟 |
| 卞永明          | 董事、总经理                          |
| 杨帆           | 董事会秘书、财务总监                      |
| 钱静           | 独立董事                            |
| 朱建霞          | 独立董事                            |
| 徐其干          | 独立董事                            |
| 杨慧群          | 监事会主席                           |
| 陈俊           | 监事                              |
| 卫英           | 监事                              |
| 张敏           | 副总经理                            |
| 蒋建芳          | 副总经理                            |
| 江苏宝安控股集团有限公司 | 股东，持股比例 12.69%，杨健实际控制的企业        |
| 江苏宝安电缆股份有限公司 | 杨健通过宝安控股实际控制的企业                 |

|                |                                                                                    |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 江苏宝安物流有限公司     | 江苏宝安控股集团有限公司的全资子公司，杨健兄长杨光担任监事                                                      |
| 江苏裕捷国际贸易有限公司   | 杨健实际控制的企业                                                                          |
| 无锡市安诺电工材料有限公司  | 江苏宝安电缆股份有限公司的全资子公司，杨健配偶尹云担任监事                                                      |
| 宇盛电气有限公司       | 江苏宝安电缆股份有限公司的全资子公司                                                                 |
| 江苏东宜电气有限公司     | 江苏宝安控股集团有限公司持股 55%，杨健兄长杨光持股 45%且担任执行董事、总经理                                         |
| 泽岩智能技术（江苏）有限公司 | 尹飞持股 20%且担任执行董事、总经理的企业                                                             |
| 江苏柯灵新材料有限公司    | 孙健持股 40%，孙健持有江苏裕捷国际贸易有限公司 1.5%股权且曾为公司关联方宇盛电气有限公司的法定代表人。基于谨慎性原则，公司将江苏柯灵新材料有限公司列为关联方 |

## 5、 关联方交易情况

### （1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

| 关联方            | 关联交易内容 | 本年发生额        | 获批的交易额度（如适用） | 是否超过交易额度（如适用） | 上年发生额        |
|----------------|--------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| 江苏宝安电缆股份有限公司   | 采购商品   | 137,829.07   | 不适用          | 不适用           | 87,279.51    |
| 江苏宝安物流有限公司     | 接受劳务   | 1,801,355.03 | 不适用          | 不适用           | 2,095,483.37 |
| 无锡市安诺电工材料有限公司  | 采购商品   | 103,693.81   | 不适用          | 不适用           | 13,719.03    |
| 泽岩智能技术（江苏）有限公司 | 采购商品   | 81,738.05    | 不适用          | 不适用           | 7,300.88     |



|          |      |            |         |         |  |
|----------|------|------------|---------|---------|--|
| 宇盛电气有限公司 | 采购商品 | 295,947.40 | 不适<br>用 | 不适<br>用 |  |
|----------|------|------------|---------|---------|--|

②出售商品/提供劳务情况

| 关联方          | 关联交易内容 | 本年发生额     | 上年发生额     |
|--------------|--------|-----------|-----------|
| 江苏宝安电缆股份有限公司 | 销售商品   | 20,761.95 | 36,165.94 |
| 江苏东宜电气有限公司   | 销售商品   | 11,788.36 | 15,798.92 |

(2) 关联承包情况

无。

(3) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

| 承租方名称       | 租赁资产种类 | 本年确认的租赁收入  | 上年确认的租赁收入    |
|-------------|--------|------------|--------------|
| 宇盛电气有限公司    | 房屋     | 473,394.48 | 2,642,201.88 |
| 江苏柯灵新材料有限公司 | 房屋     | 18,000.00  | 12,000.00    |

②本集团作为承租方

无

(4) 关联担保情况

①本集团作为担保方

无

②本集团作为被担保方

| 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 |
|------------------------|----------|------------|------------|------------|
| 江苏宝安控股集团有限公司、杨健和尹云提供担保 | 1,000 万元 | 2024/10/22 | 2025/10/21 | 否          |
| 宝艺新材料股份有限公司房产抵押、杨健提供担保 | 53.10 万元 | 2024/9/30  | 2028/9/15  | 否          |
| 宝艺新材料股份有限公司房产抵押、杨健提供担保 | 247.6 万元 | 2024/10/18 | 2028/9/15  | 否          |
| 宝艺新材料股份有限公司房产抵押、杨健提供担保 | 111.2 万元 | 2024/12/17 | 2028/9/15  | 否          |
| 杨健和尹云提供担保              | 2,000 万元 | 2024/5/24  | 2025/5/23  | 否          |
| 杨健和尹云提供担保              | 1,000 万元 | 2024/6/26  | 2025/6/14  | 否          |

|                        |          |            |            |   |
|------------------------|----------|------------|------------|---|
| 江苏宝安控股集团有限公司、杨健和尹云提供担保 | 1,000 万元 | 2024/6/12  | 2025/6/6   | 否 |
| 杨健和尹云提供担保              | 1,000 万元 | 2024/12/30 | 2025/12/25 | 否 |
| 江苏宝安控股集团有限公司、杨健和尹云提供担保 | 2,000 万元 | 2024/12/30 | 2026/1/29  | 否 |

③本集团在采购业务过程中关联方担保情况

| 担保方        | 债权人                        | 担保内容                      | 履行状态 |
|------------|----------------------------|---------------------------|------|
| 江苏东宜电气有限公司 | 无锡荣成环保科技有限公司               | 原纸买卖合同履行期间内交易所欠债务提供连带保证责任 | 正在履行 |
| 江苏东宜电气有限公司 | 玖龙环球（中国）投资集团有限公司           | 双方签订的所有买卖合同产生的债务          | 正在履行 |
| 江苏东宜电气有限公司 | 浙江景兴纸业股份有限公司<br>浙江景兴板纸有限公司 | 双方买卖关系存续期间所欠的所有债务         | 正在履行 |
| 江苏东宜电气有限公司 | 江苏理文造纸有限公司                 | 双方买卖关系存续期间所欠的所有债务         | 正在履行 |

(5) 关联方资金拆借

| 关联方         | 拆借金额          | 起始日      | 到期日 | 说明   |
|-------------|---------------|----------|-----|------|
| 拆入：         |               |          |     |      |
| 江苏柯灵新材料有限公司 | 12,734,500.00 | 2024/1/3 | —   | 购建厂房 |

注：以上为分批累计借款截止 2024 年 12 月 31 日余额，首笔借款起始日为 2024 年 1 月 3 日，资金用途是购建厂房，借款利率为 3.3%，2024 年度利息为 161,208.62 元。

(6) 关键管理人员报酬

| 项目       | 本年发生额        | 上年发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,572,793.40 | 1,501,987.32 |

(7) 其他关联交易

无。

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

| 项目名称 | 年末余额 |      | 年初余额 |      |
|------|------|------|------|------|
|      | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |

|          |  |  |           |        |
|----------|--|--|-----------|--------|
| 应收账款：    |  |  |           |        |
| 宇盛电气有限公司 |  |  | 31,431.89 | 628.64 |
| 合计       |  |  | 31,431.89 | 628.64 |

(2) 应付项目

| 项目名称        | 年末余额          | 年初余额       |
|-------------|---------------|------------|
| 应付账款：       |               |            |
| 江苏宝安物流有限公司  | 101,961.56    | 230,921.00 |
| 合计          | 101,961.56    | 230,921.00 |
| 其他应付款：      |               |            |
| 江苏柯灵新材料有限公司 | 221.05        |            |
| 陈俊          |               | 200,000.00 |
| 蒋建芳         |               | 560.00     |
| 卫英          |               | 3,150.00   |
| 合计          | 12,734,721.05 | 203,710.00 |
| 其他非流动负债：    |               |            |
| 江苏柯灵新材料有限公司 | 12,734,500.00 |            |
| 合计          | 12,734,500.00 |            |

(3) 其他项目

无。

7、关联方承诺

无。

十四、股份支付

无。

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司存在以下与在建厂房相关的重大承诺事项：

在建工程合同承诺：本公司已签订但尚未履行完毕的在建厂房-7 号车间的相关合同金额约 2,600 万元。预计将在 2025 年上半年逐步履行完毕。

资金支出计划：为确保在建厂房项目的顺利推进，公司预计在未来一年内还需投入资金约 1,300 万元，用于支付工程款及其他相关费用。公司已对相关资金进行了合理安排，确保项目的资金需求得到满足。

项目进度及预计完成时间：目前 7 号车间厂房正在建造过程中，项目整体进度符合预期。预计该项目将于 2025 年 6 月前达到预定可使用状态，并正式投入使用。

**2、或有事项**

截至资产负债表日，本集团不存在需要披露的或有事项。

**十六、资产负债表日后事项**

无。

**十七、其他重要事项**

**1、分部信息**

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

**2、试运行销售情况**

本集团将产品研发过程中产出的产品或副产品对外销售，相关收入和成本金额、具体列报项目如下：

| 项目   | 本年发生额      | 上年发生额      |
|------|------------|------------|
| 营业收入 | 530,357.06 | 565,518.29 |
| 营业成本 | 462,095.75 | 492,731.44 |

**3、其他对投资者决策有影响的重要事项**

无。

**十八、公司财务报表主要项目注释**

**1、应收账款**

## (1) 按账龄披露

| 账龄      | 年末余额           | 年初余额          |
|---------|----------------|---------------|
| 1 年以内   | 104,293,864.32 | 83,874,200.30 |
| 1 至 2 年 | 250,663.50     | 441,383.45    |
| 2 至 3 年 | 393,516.97     | 2,978.00      |
| 3 至 4 年 |                | -             |
| 4 至 5 年 |                | -             |
| 5 年以上   | 244,022.16     | 344,022.16    |
| 小计      | 105,182,066.95 | 84,662,583.91 |
| 减：坏账准备  | 3,068,900.79   | 2,421,644.16  |
| 合计      | 102,113,166.16 | 82,240,939.75 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别         | 年末余额           |        |              |          |                |
|------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|            | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|            | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 按单项计提坏账准备  | 815,179.36     | 0.77   | 815,179.36   | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备  | 104,366,887.59 | 99.22  | 2,253,721.43 | 2.16     | 102,152,276.00 |
| 其中：账龄分析法组合 | 104,366,887.59 | 99.22  | 2,253,721.43 | 2.16     | 102,113,166.16 |
| 合计         | 105,182,066.95 | ——     | 3,068,900.79 | ——       | 102,113,166.16 |

(续)

| 类别        | 年初余额       |        |            |          |      |
|-----------|------------|--------|------------|----------|------|
|           | 账面余额       |        | 坏账准备       |          | 账面价值 |
|           | 金额         | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |      |
| 按单项计提坏账准备 | 483,250.04 | 0.57   | 483,250.04 | 100.00   |      |

|            |               |       |              |      |               |
|------------|---------------|-------|--------------|------|---------------|
| 备          |               |       |              |      |               |
| 按组合计提坏账准备  | 84,179,333.87 | 99.43 | 1,938,394.12 | 2.30 | 82,240,939.75 |
| 其中：账龄分析法组合 | 84,179,333.87 | 99.43 | 1,938,394.12 | 2.30 | 82,240,939.75 |
| 合计         | 84,662,583.91 | ——    | 2,421,644.16 | ——   | 82,240,939.75 |

① 按单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）      | 年末余额       |            |         |                     |
|----------------|------------|------------|---------|---------------------|
|                | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例（%） | 计提理由                |
| 苏州上城环保包装材料有限公司 | 383,250.04 | 383,250.04 | 100.00  | 收回可能性较小             |
| 宜兴市恒昌包装材料有限公司  | 100,000.00 | 100,000.00 | 100.00  | 商业承兑汇票出票人无力履约转入应收账款 |
| 常州市荣恩包装材料有限公司  | 121,392.19 | 121,392.19 | 100.00  | 收回可能性较小             |
| 常州皓睿包装有限公司     | 37,523.29  | 37,523.29  | 100.00  | 收回可能性较小             |
| 常州市林远纸制品有限公司   | 173,013.84 | 173,013.84 | 100.00  | 收回可能性较小             |
| 合计             | 815,179.36 | 815,179.36 | 100.00  | ——                  |

（续）

| 应收账款（按单位）      | 年初余额       |            |         |                     |
|----------------|------------|------------|---------|---------------------|
|                | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例（%） | 计提理由                |
| 宜兴市恒昌包装材料有限公司  | 100,000.00 | 100,000.00 | 100.00  | 商业承兑汇票出票人无力履约转入应收账款 |
| 苏州上城环保包装材料有限公司 | 383,250.04 | 383,250.04 | 100.00  | 收回可能性较小             |
| 合计             | 483,250.04 | 483,250.04 | 100.00  | ——                  |

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目      | 年末余额           |              |         |
|---------|----------------|--------------|---------|
|         | 账面余额           | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 104,099,743.87 | 2,081,994.88 | 2.00    |
| 1 至 2 年 | 112,854.63     | 22,570.93    | 20.00   |
| 2 至 3 年 | 10,266.93      | 5,133.46     | 50.00   |
| 3 至 4 年 | -              | -            |         |
| 4 至 5 年 | -              | -            |         |
| 5 年以上   | 144,022.16     | 144,022.16   | 100.00  |
| 合计      | 104,366,887.59 | 2,253,721.43 | ——      |

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                 | 合计           |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
|                      | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |              |
| 2024 年 1 月 1 日余额     | 1,938,394.12   | 483,250.04           |                      | 2,421,644.16 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本年： |                |                      |                      |              |
| ——转入第二阶段             |                |                      |                      |              |
| ——转入第三阶段             |                |                      |                      |              |
| ——转回第二阶段             |                |                      |                      |              |
| ——转回第一阶段             |                |                      |                      |              |
| 本年计提                 | 315,327.31     | 331,929.32           |                      | 647,256.63   |
| 本年转回                 |                |                      |                      |              |
| 本年转销                 |                |                      |                      |              |
| 本年核销                 |                |                      |                      |              |
| 其他变动                 |                |                      |                      |              |
| 2024 年 12 月 31 日余额   | 2,253,721.43   | 815,179.36           |                      | 3,068,900.79 |

注：第一阶段为正常信用阶段，按账龄分析法确认坏账准备计提比例，第二阶段为信用风险显著增加（存在争议或涉及诉讼、仲裁，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务等）但尚未发生实际损失阶段，单项按账面金额100%计提坏账准备，第三阶段为

发生实际损失阶段，单项按账面金额100%计提坏账准备。

(3) 坏账准备的情况

| 类别        | 年初余额         | 本年变动金额     |       |       |      | 年末余额         |
|-----------|--------------|------------|-------|-------|------|--------------|
|           |              | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 按单项计提坏账准备 | 483,250.04   | 331,929.32 |       |       |      | 815,179.36   |
| 按组合计提坏账准备 | 1,938,394.12 | 315,327.31 |       |       |      | 2,253,721.43 |
| 合计        | 2,421,644.16 | 647,256.63 |       |       |      | 3,068,900.79 |

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称             | 应收账款年末余额      | 占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额   |
|------------------|---------------|-------------------------|------------|
| 无锡小天鹅电器有限公司及关联企业 | 16,800,805.68 | 15.97                   | 336,016.11 |
| 浙江万马集团等          | 4,557,968.29  | 4.33                    | 91,159.37  |
| 海信(浙江)空调有限公司     | 4,452,592.68  | 4.23                    | 89,051.85  |
| 常州卡瓦包装有限公司及关联企业  | 3,415,612.48  | 3.25                    | 68,312.25  |
| 常州市武隆包装材料有限公司    | 3,413,284.00  | 3.25                    | 68,265.68  |
| 合计               | 32,640,263.13 | 31.03                   | 652,805.26 |

2、其他应收款

| 项目    | 年末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 其他应收款 | 604,862.00 | 354,090.00 |
| 合计    | 604,862.00 | 354,090.00 |

① 按账龄披露



| 账龄      | 年末余额       | 年初余额       |
|---------|------------|------------|
| 1 年以内   | 371,900.00 | 320,500.00 |
| 1 至 2 年 | 300,500.00 | 50,000.00  |
| 小计      | 672,400.00 | 370,500.00 |
| 减：坏账准备  | 67,538.00  | 16,410.00  |
| 合计      | 604,862.00 | 354,090.00 |

② 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额     | 年初账面余额     |
|--------|------------|------------|
| 押金、保证金 | 672,400.00 | 370,500.00 |
| 小计     | 672,400.00 | 370,500.00 |
| 减：坏账准备 | 67,538.00  | 16,410.00  |
| 合计     | 604,862.00 | 354,090.00 |

③ 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别         | 年末余额       |        |           |          |            |
|------------|------------|--------|-----------|----------|------------|
|            | 账面余额       |        | 坏账准备      |          | 账面价值       |
|            | 金额         | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |            |
| 按单项计提坏账准备  |            |        |           |          |            |
| 按组合计提坏账准备  | 672,400.00 | 100.00 | 67,538.00 | 10.04    | 604,862.00 |
| 其中：账龄分析法组合 | 672,400.00 | 100.00 | 67,538.00 | 10.04    | 604,862.00 |
| 合计         | 672,400.00 | ——     | 67,538.00 | ——       | 604,862.00 |

| 类别         | 年初余额       |        |           |          |            |
|------------|------------|--------|-----------|----------|------------|
|            | 账面余额       |        | 坏账准备      |          | 账面价值       |
|            | 金额         | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |            |
| 按单项计提坏账准备  |            |        |           |          |            |
| 按组合计提坏账准备  | 370,500.00 | 100.00 | 16,410.00 | 4.43     | 354,090.00 |
| 其中：账龄分析法组合 | 370,500.00 | 100.00 | 16,410.00 | 4.43     | 354,090.00 |
| 合计         | 370,500.00 | ——     | 16,410.00 | ——       | 354,090.00 |

A、年末无单项计提坏账准备

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

| 项目      | 年末余额       |           |         |
|---------|------------|-----------|---------|
|         | 其他应收款      | 坏账准备      | 计提比例（%） |
| 1 年以内   | 371,900.00 | 7,438.00  | 2.00    |
| 1 至 2 年 | 300,500.00 | 60,100.00 | 20.00   |
| 合计      | 672,400.00 | 67,538.00 | —       |

④ 坏账准备计提情况

| 坏账准备                 | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------|
|                      | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |           |
| 2024 年 1 月 1 日余额     | 16,410.00      |                      |                      | 16,410.00 |
| 2024 年 1 月 1 日余额在本年： |                |                      |                      |           |
| ——转入第二阶段             |                |                      |                      |           |
| ——转入第三阶段             |                |                      |                      |           |
| ——转回第二阶段             |                |                      |                      |           |
| ——转回第一阶段             |                |                      |                      |           |
| 本年计提                 | 51,128.00      |                      |                      | 51,128.00 |
| 本年转回                 |                |                      |                      |           |
| 本年转销                 |                |                      |                      |           |
| 本年核销                 |                |                      |                      |           |
| 其他变动                 |                |                      |                      |           |
| 2024 年 12 月 31 日余额   | 67,538.00      |                      |                      | 67,538.00 |

⑤ 坏账准备的情况

| 类别        | 年初余额      | 本年变动金额    |       |       |      | 年末余额      |
|-----------|-----------|-----------|-------|-------|------|-----------|
|           |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |           |
| 按组合计提坏账准备 | 16,410.00 | 51,128.00 |       |       |      | 67,538.00 |
| 合计        | 16,410.00 | 51,128.00 |       |       |      | 67,538.00 |

其中：本年坏账准备无重要的转回或收回金额

- ⑥ 本年无实际核销的其他应收款情况
- ⑦ 无因资金集中管理而列报于其他应收款

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

| 项目         | 年末余额         |      |              | 年初余额         |      |              |
|------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|            | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 对子公司投资     | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 |              |      |              |              |      |              |
| 合计         | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 |

#### (2) 对子公司投资

| 被投资单位       | 年初余额<br>(账面价值) | 减值准备<br>年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额<br>(账面价值) | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|-------------|----------------|--------------|------|------|----------------|----------|----------|
| 无锡宝之凝商贸有限公司 | 1,000,000.00   |              |      |      | 1,000,000.00   |          |          |
| 合计          | 1,000,000.00   |              |      |      | 1,000,000.00   |          |          |

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 474,255,734.69 | 407,924,681.76 | 438,503,891.07 | 367,927,521.99 |
| 其他业务 | 13,035,792.11  | 12,711,802.05  | 13,903,187.52  | 13,135,478.38  |
| 合计   | 487,291,526.80 | 420,636,483.81 | 452,407,078.59 | 381,063,000.37 |

#### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

| 合同分类   | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 按商品类型分 |                |                |                |                |
| 类：     |                |                |                |                |
| 主营业务：  |                |                |                |                |
| 纸板     | 345,739,275.92 | 300,296,866.44 | 314,179,001.64 | 266,520,740.31 |
| 纸箱     | 123,139,159.52 | 102,882,933.91 | 116,574,547.98 | 95,050,841.30  |
| 包装盒    | 4,024,395.53   | 3,909,944.33   | 5,362,128.77   | 5,005,314.47   |
| 加工     | 1,352,903.72   | 834,937.08     | 2,388,212.68   | 1,350,625.91   |
| 其他业务：  |                |                |                |                |
| 租金收入   | 501,394.48     | 411,433.98     | 2,664,201.88   | 2,196,764.29   |
| 原材料收入  | 12,435,110.38  | 12,292,696.36  | 11,187,853.36  | 10,938,714.09  |
| 其他收入   | 99,287.25      | 7,671.71       | 51,132.28      |                |
| 合计     | 487,291,526.80 | 420,636,483.81 | 452,407,078.59 | 381,063,000.37 |

## 5、投资收益

| 项目                      | 本年发生额  | 上年发生额     |
|-------------------------|--------|-----------|
| 处置交易性金融资产取得的投资收益        | 743.22 | 18,109.55 |
| 应收款项融资中已终止确认的银行承兑汇票贴现利息 |        | -1,596.29 |
| 合计                      | 743.22 | 16,513.26 |

## 十九、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

| 项目                                                                   | 金额         | 说明 |
|----------------------------------------------------------------------|------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                          | -5,512.70  |    |
| 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     | 953,422.36 |    |
| 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 | 743.22     |    |

|                                                      |            |  |
|------------------------------------------------------|------------|--|
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                |            |  |
| 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 |            |  |
| 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                                   | 21,031.80  |  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                    |            |  |
| 小计                                                   | 969,684.68 |  |
| 减：所得税影响额                                             | 145,452.71 |  |
| 少数股东权益影响额（税后）                                        |            |  |
| 合计                                                   | 824,231.97 |  |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|----------------------|---------------|--------|--------|
|                      |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | 10.98         | 0.33   | 0.33   |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 10.61         | 0.32   | 0.32   |

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

### 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目                                                                                      | 金额                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 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                                                             | -5,512.70         |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外                              | 953,422.36        |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 743.22            |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | 21,031.80         |
| <b>非经常性损益合计</b>                                                                         | <b>969,684.68</b> |
| 减：所得税影响数                                                                                | 145,452.71        |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                           |                   |
| <b>非经常性损益净额</b>                                                                         | <b>824,231.97</b> |

### 三、境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用