



中纸在线  
NEEQ: 834648

中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司  
Chinapaper Online(Suzhou) E-Commerce Co., Ltd.



年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、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、公司负责人李建强、主管会计工作负责人史然及会计机构负责人（会计主管人员）史然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、北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	119

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、中纸在线	指	中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司
和阳投资	指	江苏和阳投资有限公司
获溪文化	指	苏州获溪文化创意产业投资中心（有限合伙）
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司经理、副经理、董事会秘书、财务总监
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
供应链管理公司	指	中纸在线（苏州）供应链管理有限公司
浙江春雨	指	浙江春雨纸制品有限公司
中纸飞迅	指	北京中纸飞迅科技有限公司
北京合鑫	指	北京合鑫春雨贸易有限公司
东莞和鑫	指	东莞市和鑫纸业有限公司
邢台新材料	指	中纸在线邢台新材料有限公司
京融恒达	指	北京京融恒达纸业有限公司
京纸集团	指	北京京纸集团有限公司
试验厂	指	北京制浆造纸试验厂有限公司
国管中心	指	北京国有资本经营管理中心
北京市国资委	指	北京市人民政府国有资产监督管理委员会
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司		
英文名称及缩写	Chinapaper Online(Suzhou) E-Commerce Co., Ltd.		
法定代表人	李建强	成立时间	2005 年 5 月 13 日
控股股东	控股股东为（北京京纸集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（北京市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F519 其他批发业-F5199 其他未列明批发业		
主要产品与服务项目	包装纸、文化纸、特种纸、化工盐、木浆、木片、信息咨询服务、物流仓储分切服务		
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	中纸在线	证券代码	834648
挂牌时间	2015 年 12 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	61,055,237
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	史然	联系地址	苏州市相城区太平街道金澄路 82 号 86-1 幢 3 层 311、312 室。
电话	0512-87662028	电子邮箱	124959722@qq.com
传真	0512-87662010		
公司办公地址	苏州市相城区太平街道金澄路 82 号 86-1 幢 3 层 311、312 室。	邮政编码	215137
公司网址	www.zhongzhi.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500774652598K		

注册地址	江苏省苏州市相城区太平街道金澄路 88 号。		
注册资本（元）	61,055,237	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

##### 一、 公司定位

作为纸张行业的综合服务商，我们致力于为行业客户提供全方位、一体化的解决方案，涵盖信息资讯、电商服务平台、物联网、供应链管理及特种纸加工五大核心业务板块，助力客户提升运营效率、拓展市场空间。

##### 二、 核心业务板块

###### 1. 信息资讯服务

凭借对市场的长期跟踪与深度洞察，公司构建了完善的数据采集、分析及研判体系，为客户提供精准的行业行情、产业报告、价格指数等关键数据。基于纸张纸浆产业链的大数据模型，为客户提供专业的决策依据与趋势预测。服务对象覆盖纸浆厂、贸易商、造纸厂、终端用纸工厂等全产业链客户，以及多家专业咨询机构。

###### 2. 电商服务平台

以自营业务为核心，打造“中纸在线”电子商务平台（PC端及微信小程序），为上下游客户提供高效的供求信息发布与对接服务。平台不仅加速了信息传播，还通过线上推广与线下业务团队的协同，快速积累了大量优质客户资源，显著提升交易效率。客户可通过平台直接获取订单或参与集中采购，实现供需无缝衔接。此外，平台还提供实时行业资讯，帮助客户及时把握市场动态。

###### 3. 物联网服务

依托自管库与第三方合作库房，为客户提供仓储、装卸、分切加工及运输等一体化物流服务。以安全为首要原则，公司与行业领先的合作伙伴携手，持续扩展服务网络与精细化运营能力。目前，业务已覆盖天津、青岛、上海、宁波、盐田等主要港口及沿江区域，并积极布局铁路与海运通道，为客户提供更高效、更灵活的供应链支持。

###### 4. 供应链管理服务

为行业客户提供供销两端的一站式解决方案，通过整合资源与优化流程，深度挖掘客户潜在价值，帮助其拓展盈利空间，实现供应链的高效协同。

###### 5. 特种纸加工业务

秉承“以纸代塑”的绿色理念，公司专注于热转印数码印花纸、热敏纸等环保可降解特种纸的研发与生产，为各行业提供创新、可持续的纸品解决方案。

##### 三、 商业模式优势

通过“信息资讯+电商服务平台+物联网+供应链管理+特种纸加工”的多维联动，突破传统贸易商的局限，成为浆纸行业全链条综合服务商。热转印纸和热敏收银纸的成功开发，进一步强化公司在细分领域的服务能力。各业务板块相互支撑，形成精细化、综合化的服务生态，显著提升客户黏性与市场竞争力。

##### 四、 发展愿景

公司坚持“立足国内、面向国际”的经营理念，以木浆、木片、废纸等造纸原材料为核心，以“纸贸”与“纸加工”为双轮驱动，持续丰富经营业态，深化产业链布局，紧跟客户需求与行业趋势，推动纸张行业的可持续发展。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	全资子公司中纸在线邢台新材料有限公司为河北省“专精特新”企业；全资子公司中纸在线邢台新材料有限公司为河北省“科技型中小企业”。

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	268,007,291.88	561,717,529.53	-52.29%
毛利率%	4.95%	0.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,776,333.90	-33,667,659.96	62.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,006,808.20	-35,746,807.25	63.61%
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）	-31.73%	-53.03%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-32.31%	-56.31%	-
基本每股收益	-0.21	-0.53	60.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,011,923.57	143,428,283.78	-15.63%
负债总计	87,138,903.76	96,778,930.07	-9.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,873,019.81	46,649,353.71	-27.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.55	0.76	-27.63%
资产负债率%（母公司）	59.62%	60.16%	-
资产负债率%（合并）	72.01%	67.48%	-
流动比率	0.61	0.76	-
利息保障倍数	-3.92	-5.17	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,431,531.18	79,245,221.94	-91.88%
应收账款周转率	15.45	21.57	-
存货周转率	10.78	8.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.63%	-51.41%	-
营业收入增长率%	-52.29%	-27.36%	-

净利润增长率%	62.05%	-6.72%	-
---------	--------	--------	---

### 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	8,799,266.67	7.27%	15,634,259.55	10.90%	-43.72%
应收票据					
应收账款	12,498,630.23	10.33%	18,422,182.66	12.84%	-32.15%
存货	19,181,502.10	15.85%	21,755,544.93	15.17%	-11.83%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	40,992,009.01	33.87%	39,122,411.28	27.28%	4.78%
在建工程	2,786,656.48	2.30%	5,752,221.76	4.01%	-51.56%
无形资产	12,736,510.24	10.53%	13,411,927.00	9.35%	-5.04%
商誉	10,173,972.21	8.41%	10,173,972.21	7.09%	0.00%
短期借款	67,900,000.00	56.11%	74,800,000.00	52.15%	-9.22%
长期借款					
资产总额	121,011,923.57	100.00%	143,428,283.78	100.00%	-15.63%

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：年末偿还试验厂委贷到期款 1500 万元。
- 2、应收账款：收入减少，应收减少。
- 3、在建工程：邢台新材料 3 号厂房本年度已完工转固定。
- 4、短期借款：年末偿还委贷 1500 万元，新增银行贷款 800 万元。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	268,007,291.88	-	561,717,529.53	-	-52.29%
营业成本	254,734,297.02	95.05%	560,609,054.75	99.80%	-54.56%
毛利率%	4.95%	-	0.20%	-	-
销售费用	5,986,661.87	2.23%	13,605,621.03	2.42%	-56.00%

管理费用	7,341,033.57	2.74%	8,602,562.45	1.53%	-14.66%
研发费用	4,768,073.02	1.78%	3,383,886.95	0.60%	40.91%
财务费用	2,235,682.12	0.83%	6,226,829.71	1.11%	-64.10%
信用减值损失	-327,439.31	-0.12%	754,570.80	0.13%	-143.39%
资产减值损失	-2,618,418.75	-0.98%	-1,699,816.51	-0.30%	54.04%
其他收益	331,799.54	0.12%	1,799,079.78	0.32%	-81.56%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益	13,244.48	0.00%	26,613.92	0.00%	-50.23%
汇兑收益					
营业利润	-11,042,887.04	-4.12%	-32,012,178.02	-5.70%	65.50%
营业外收入	3,336.02	0.00%	1,080,553.98	0.19%	-99.69%
营业外支出	41,080.97	0.02%	134,051.30	0.02%	-69.35%
净利润	-12,776,333.90	-4.77%	-33,667,659.96	-5.99%	62.05%

### 项目重大变动原因

1. 营业收入：2025年，公司包装纸采取“以销定采”模式进行销售，不再备库销售，造成包装纸收入大幅减少。文化纸受市场行情低迷影响，下游客户订单减少，造成销售减少，营业收入减少。；
2. 营业成本：收入减少，相应采购成本减少；
3. 销售费用：主要因不再备库销售包装纸，该部分仓储费用减少、职工薪酬减少；
4. 财务费用：主要系本年融资规模减少；
5. 信用减值损失：主要系公司将预计到未来的应收账款损失计提坏账准备；
6. 资产减值损失：主要系本年针对滞销库存实现净值的市场分析，计提该部分存货跌价损失准备；
7. 其他收益：主要系公司及子公司享受国家政策扶持资金；
8. 营业外收入：较上年减少仓库湿水保险赔偿、政府补助等。
9. 营业外支出：较上年减少补缴税费产生的滞纳金。

c

### 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	266,669,817.58	558,632,057.91	-52.26%
其他业务收入	1,337,474.30	3,085,471.62	-56.65%
主营业务成本	253,646,449.52	558,501,391.10	-54.58%
其他业务成本	1,087,847.50	2,107,663.65	-48.39%

### 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

一、主营业务小计	266,669,817.58	253,646,449.52	4.88%	-52.26%	-54.58%	4.86%
其中：纸张	266,669,817.58	253,646,449.52	4.88%	-52.26%	-54.58%	4.86%
二、其他业务小计	1,337,474.30	1,087,847.50	18.66%	-56.65%	-48.39%	-13.03%
其中：信息服务	73,418.85		100%	-45.09%		0%
租赁	157,351.31	35,831.73	77.23%	151.30%	-41.79%	75.54%
加工收入	1,106,704.14	1,052,015.77	4.94%	-61.69%	-48.58%	-24.24%
合计	268,007,291.88	254,734,297.02	4.95%	-52.29%	-54.56%	4.75%

#### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因

无

#### 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	浙江舟山腾琦石化有限公司	16,657,476.35	6.22%	否
2	安徽捷晟智造有限公司	10,681,649.37	3.99%	否
3	山东金岭新材料有限公司	9,075,552	3.39%	否
4	济南海仪荣达工贸有限公司	8,387,763.02	3.13%	否
5	河北红鹰纸制品有限公司	7,667,392.09	2.86%	否
合计		52,469,832.83	19.59%	-

#### 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	亚太森博（广东）纸业有限公司	35,490,649.65	13.55%	否
2	亚太森博（山东）浆纸有限公司	32,896,408.16	12.56%	否
3	玖龙环球（中国）投资集团有限公司	26,422,346.22	10.09%	否
4	厦门国贸纸业有限公司	17,203,259.33	6.57%	否
5	江苏建发纸业有限公司	12,113,707.31	4.63%	否
合计		124,126,371	47.40%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,431,531.18	79,245,221.94	-91.88%
投资活动产生的现金流量净额	-1,744,858.54	-979,568.55	-78.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,582,707.26	-76,542,204.13	87.48%

#### 现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额：2025年部分供应商由预付改为授信，经营活动产生的现金流量净额减少；
2. 投资活动产生的现金流量净额：涂布机改造投入；
3. 筹资活动产生的现金流量净额：2025年度融资规模较上年稍有缩减。

### 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
北京合鑫春雨贸易有限公司	控股子公司	销售文具用品、汽车配件等	500万元	5,506,103.95	5,506,103.95	31,858.40	-28,339.16
北京中纸飞迅科技有限公司	控股子公司	技术推广服务、销售文具用品	500万元	1,562,450.80	1,552,450.80	80,000.00	17,240.68
东莞市和鑫纸业有限公司	控股子公司	销售纸张、纸浆等	500万元	484,728.65	-3,536,945.93	417,283.96	-1,599,409.90
中纸在线（苏州）供应链管理有限公司	控股子公司	供应链管理	1500万元	559,930.98	210,005.84	4,007,380.88	7,914.66
中纸在	控股子	热转移	6000	78,890,582.32	41,238,203.10	110,607,286.28	174,083.33

线邢台 新材料 有限公司	公司	印花纸 加工， 墨水分 装	万元				
北京京 融恒达 纸业有 限公司	控股子 公司	批发和 零售业	4000 万元	104,776,285.20	49,108,038.44	108,023,552.20	101,451.75

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争加剧的风险	本公司属于纸制品批发业，公司销售模式为直接对终端用户销售和对市场上中小型的经销商销售，具有多渠道的销售网络，销售规模保持稳定。但因涉及纸制品加工贸易的企业较多，行业内无单一或少数垄断的企业，市场竞争激烈，同时上游纸张生产厂家较多，生产厂家抢占市场份额进一步加剧了行业的市场竞争程度，面临行业竞争加剧的风险，公司毛利率可能会受到一定的影响。应对措施：公司根据在行业多年的经验以及电商平台积累的行业信息，不断挖掘毛利相对较高且更大程度满足市场需求的经营品种来补充货源。
人才不足的风险	现代批发业，不论是连锁经营、现代物流，还是电子商务交易，都应以现代化的商品物流配送为基础。但是多数传统批发企业尚未有效运用这些现代化的手段，无法做到信息化与标准化，加之精通现代商业的人才与快速发展的行业现状难以匹配，批发企业管理人员分析和运用数据的能力不强，开发批发业信息系统的商业软件发展缓慢，从而造成批发行业转型升级相对滞后，难以充分满足社会生产消费对本行业提出的需求。公司正积极利用互联网提供的新平台、新技术进行转型升级，目前在

	精通互联网和纸张两个行业的人才方面仍有缺口，这对公司进一步发展有一定不利影响。应对措施：通过引入国有背景股东，不断完善公司的管理制度和提高公司的治理能力，不断吸引更多的人才。
应收账款金额较大的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 1,249 万元，占资产总额的比例为 10.32%，应收账款在公司资产中占比较高。虽然报告期内公司货款回笼情况整体良好，账龄在 1 年以内的应收账款占比均超过了 90%，且客户相对分散、信誉度较高，但倘若某些客户因经营出现问题导致公司无法及时回收货款，将对公司的现金流和资金周转产生不利影响。应对措施：通过不断完善公司的制度以及业务流程，不断完善并补充与客户合作的业务资料，不断优化客户群体等措施降低应收账款的风险。
存货金额较大的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司存货账面价值 1,918 万元，占资产总额 15.85%，占用企业资金，增加公司的财务成本，存货价值受市场价格波动等影响，可能存在致使其不能按照历史成本进行变现的风险。应对措施：通过走访市场以及电商平台获取市场最新行业信息，及时制定销售策略提高产品销售率。在确保一定利润的基础上，通过制定合理的销售价格，力争做到采购产品与市场需求平衡，达到减少库存的目的。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方担保	94,000,000	47,900,000
关联方向公司提供借款	15,000,000	15,000,000
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

注：

- 1、财务附注关联方担保情况中，2025年股东北京京纸集团有限公司向合作供应商申请综合授信提供最高额度 2,000.00 万元的连带保证，股东江苏和阳投资有限公司以其所持中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司股权向北京京纸集团有限公司提供反担保。按照全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则要求公司审议并披露；
- 2、财务附注关联方担保情况中，财务附注关联方担保情况中，关联方聂自林 2025 年为全资子公司北京京融恒达纸业有限公司取得银行授信提供保证担保 500.00 万元，实际银行授信金额 500.00 万元。
- 3、财务附注关联方担保情况中，财务附注关联方担保情况中，关联方聂自林、徐巧永 2025 年为全资子公司北京京融恒达纸业有限公司取得银行授信提供保证担保 600.00 万元，实际银行授信金额 600.00 万元。
- 4、财务附注关联方担保情况中，关联方李建强、张君霞 2025 年为全资子公司中纸在线邢台新材料有限公司取得银行授信提供保证担保 290.00 万元，实际银行授信金额 290.00 万元。
- 5、财务附注关联方担保情况中，关联方徐巧永、聂自林 2025 年为全资子公司中纸在线邢台新材料有限公司取得银行授信提供保证担保 800.00 万元，实际银行授信金额 800.00 万元。
- 6、财务附注关联方担保情况中，关联方李建强、徐巧永、聂自林 2025 年为全资子公司中纸在线邢台新材料有限公司取得银行授信提供保证担保 600.00 万元，实际银行授信金额 600.00 万元。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联方担保：关联方为公司向银行申请授信提供担保，未收取公司任何费用，不存在损害公司及股东利益的情形，未对公司生产经营产生不利影响。

#### 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
董监高	2015年8月20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	2015年8月20日		挂牌	其他承诺（对外投资冲突）	其他（无对外投资冲突承诺函）	正在履行中
董监高	2015年8月20日		挂牌	其他承诺（关联交	其他（减少并规范关联交易的	正在履行中

				易)	承诺书)	
其他	2015年8月20日		挂牌	其他承诺(兼职情况)	其他(高级管理人员及核心技术人员兼职情况承诺)	正在履行中
其他	2015年8月20日		挂牌	同业竞争承诺	其他(避免同业竞争,原控股股东和阳投资,实际控制人李建强)	正在履行中
其他	2015年8月20日		挂牌	其他承诺(对外投资冲突)	其他(无对外投资,原控股股东和阳投资,实际控制人李建强)	正在履行中
其他	2015年8月20日		挂牌	其他承诺(关联交易)	其他(减少并规范关联交易,原控股股东和阳投资,实际控制人李建强)	正在履行中
其他	2025年7月8日	2029年12月31日	收购	业绩补偿承诺	其他(业绩补偿)	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

2018年1月25日,甲方(甲方一北京京纸集团有限公司、甲方二北京制浆造纸试验厂)与乙方(乙方一江苏和阳投资有限公司、乙方二李建强)签署了《中纸在线(苏州)电子商务股份有限公司重大资产重组之业绩承诺协议》,关于业绩承诺方面,上述协议约定:业绩承诺期内中纸在线相应年度的预测净利润为:2018年度的预测净利润为2,128.83万元;2019年度预测净利润为2,849.25万元;2020年度预测净利润为3,535.50万元,累计预测净利润为8,513.58万元;若中纸在线在业绩承诺期内的累计实际净利润低于累计预测净利润,甲方有权以书面形式通知乙方任一方或共同履行股份回购义务,乙方应于收到甲方股份回购通知后1个月内以本协议约定的回购价格购买甲方届时持有的全部中纸在线股份。上述事项,详见公司于2018年1月29日披露的《中纸在线(苏州)电子商务股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金之重大资产重组报告书》。

2018年9月11日,甲方(北京京纸集团有限公司)与乙方(乙方一江苏和阳投资有限公司、乙方二李建强)签署了《中纸在线(苏州)电子商务股份有限公司股份收购之业绩承诺协议》,关于业绩承诺方面,上述协议约定:业绩承诺期内中纸在线相应年度的预测净利润为:2018年度的预测净利润为2,128.83万元;2019年度预测净利润为2,849.25万元;2020年度预测净利润为3,535.50万元,累计预测净利润为8,513.58万元;若中纸在线在业绩承诺期内的累计实际净利润低于累计预测净利润,甲方有权以书面形式通知乙方任一方或共同履行股份回购义务,乙方应于收到甲方股份回购通知后1个月内以本协议约定的回购价格回购甲方届时持有的在本次股份收购中取得的中纸在线股份。上述事项,详见公司于2018年9月12日披露的《中纸在线(苏州)电子商务股份有限公司收购报》。上述业绩承诺期为2018年、2019年、2020年。上述业绩承诺到期后,2021年2月24日,甲方(甲方一北京京纸集团有限公司、甲方二北京制浆造纸试验厂)与乙方(乙方一江苏和阳投资有限公司、乙方二李建强)签署了《中纸在线(苏州)电子商务股份有限公司重大资产重组及股份收购之业

绩承诺协议之补充协议》，对上述到期承诺进行补充调整：业绩承诺期调整为 2021 年、2022 年、2023 年三年，约定业绩承诺期内中纸在线累计预测净利润为 4,710.89 万元。上述业绩承诺期为 2021 年、2022 年、2023 年。由于疫情等不可抗力因素和大宗商品价格波动等的影响，中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司（以下简称“中纸在线”）业绩未达到《业绩承诺协议之补充协议》约定的净利润。2025 年 7 月 8 日，甲方（甲方一北京京纸集团有限公司、甲方二北京制浆造纸试验厂）与乙方（乙方一江苏和阳投资有限公司、乙方二李建强）签署了《中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司业绩承诺补充协议之协议》，鉴于乙方未完成约定的业绩承诺，乙方同意以现金方式向甲方支付补偿金共计人民币 2,041.23 万元（人民币大写：贰仟零肆拾壹万贰仟叁佰元整）。乙方分五年（2025 年-2029 年）甲方支付补偿金，且每年支付补偿金金额不少于 200 万元。若乙方在 2029 年 12 月 31 日前足额支付全部补偿金，则乙方在《业绩承诺协议之补充协议》项下的股份回购义务自动解除。

#### (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
货币资金	流动资产	抵押	2,547,189.14	2.10%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	2,547,189.14	2.10%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

上述受限资产业务系为支持公司业务发展，不会对公司生产经营产生不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	48,590,537	79.58%		48,590,537	79.58%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、高管	3,893,900	6.38%		3,893,900	6.38%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,464,700	20.42%		12,464,700	20.42%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%		0	0%
	董事、高管	12,464,700	20.42%		12,464,700	20.42%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		61,055,237	-	0	61,055,237	-
普通股股东人数						9

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	北京京 纸集团 有限公 司	15,450,000	0	15,450,000	25.30%	0	15,450,000	0	0
2	江苏和 阳投资 有限公	13,541,400	0	13,541,400	22.18%	0	13,541,400	13,387,700	0

	司								
3	北京制浆造纸试验厂有限公司	11,005,237	0	11,005,237	18.03%	0	11,005,237	0	0
4	李建强	9,193,000	0	9,193,000	15.06%	6,895,500	2,297,500	9,193,000	0
5	聂自林	7,165,600	0	7,165,600	11.74%	5,569,200	1,596,400	7,165,600	0
6	苏州荻溪文化创意产业投资中心（有限合伙）	3,360,000	0	3,360,000	5.50%	0	3,360,000	0	0
7	苏州科斯伍德色彩科技有限公司	600,000	0	600,000	0.98%	0	600,000	0	0
8	东吴证券股份有限公司	500,000	0	500,000	0.82%	0	500,000	0	0
9	戚裕	240,000	0	240,000	0.39%	0	240,000	0	0
	合计	61,055,237	0	61,055,237	100%	12,464,700	48,590,537	29,746,300	0

## 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：北京制浆造纸试验厂有限公司系北京京纸集团有限公司全资子公司，李建强、聂自林系江苏和阳投资有限公司股东，李建强担任和阳投资的执行董事兼经理，聂自林担任和阳投资的监事。除以上关联关系外，各股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

□是 √否

#### （一）控股股东情况

名称：北京京纸集团有限公司  
统一社会信用代码：91110000633690910L  
法定代表人：倪众勤  
注册地址：北京市朝阳区广渠路39号院2号楼1至7层101内3层301

注册资本：18855.3 万元

企业类型：有限责任公司(法人独资)

经营范围：纸制品制造；纸浆制造；纸浆销售；办公用品销售；纸制品销售；纸和纸板容器制造；纸制造；文具制造；个人卫生用品销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备批发；人工智能硬件销售；计算机软硬件及辅助设备零售；非居住房地产租赁；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；进出口代理；货物进出口；物业管理；技术进出口；停车场服务；电动汽车充电基础设施运营；集中式快速充电站；园区管理服务；会议及展览服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## （二）实际控制人情况

名称：北京市人民政府国有资产监督管理委员会

统一社会信用代码：111100007541547007

注册地址：北京市西城区枣林前街 70 号

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 否

### 是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
财务业绩	2021 年-2023 年	股份回购

### 详细情况

2018 年 1 月 25 日，甲方（甲方一北京京纸集团有限公司、甲方二北京制浆造纸试验厂）与乙方（乙方一江苏和阳投资有限公司、乙方二李建强）签署了《中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司重大资产重组之业绩承诺协议》，关于业绩承诺方面，上述协议约定：业绩承诺期内中纸在线相应年度的预测净利润为：2018 年度的预测净利润为 2,128.83 万元；2019 年度预测净利润为 2,849.25 万元；2020 年度预测净利润为 3,535.50 万元，累计预测净利润为 8,513.58 万元；若中纸在线在业绩承诺期内的累计实际净利润低于累计预测净利润，甲方有权以书面形式通知乙方任一方或共同履行股份回购义务，乙方应于收到甲方股份回购通知后 1 个月内以本协议约定的回购价格购买甲方届时持有的全部中纸在线股份。上述事项，详见公司于 2018 年 1 月 29 日披露的《中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金之重大资产重组报告书》。

2018 年 9 月 11 日，甲方（北京京纸集团有限公司）与乙方（乙方一江苏和阳投资有限公司、乙方二李建强）签署了《中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司股份收购之业绩承诺协议》，关于业绩承诺方面，上述协议约定：业绩承诺期内中纸在线相应年度的预测净利润为：2018 年度的预测净利润为 2,128.83 万元；2019 年度预测净利润为 2,849.25 万元；2020 年度预测净利润为 3,535.50 万元，累计预测净利润为 8,513.58 万元；若中纸在线在业绩承诺期内的累计实际净利润低于累计预测净利润，甲方有权以书面形式通知乙方任一方共同履行股份回购义务，乙方应于收到甲方股份回购通知后 1 个月内以本协议约定的回购价格回购甲方届时持有的在本次股份收购中取得的中纸在线股份。上述事项，

详见公司于 2018 年 9 月 12 日披露的《中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司收购报告》。上述业绩承诺期为 2018 年、2019 年、2020 年。上述业绩承诺到期后，2021 年 2 月 24 日，甲方（甲方一北京京纸集团有限公司、甲方二北京制浆造纸试验厂）与乙方（乙方一江苏和阳投资有限公司、乙方二李建强）签署了《中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司重大资产重组及股份收购之业绩承诺协议之补充协议》，对上述到期承诺进行补充调整：业绩承诺期调整为 2021 年、2022 年、2023 年三年，约定业绩承诺期内中纸在线累计预测净利润为 4,710.89 万元。上述业绩承诺期为 2021 年、2022 年、2023 年。由于疫情等不可抗力因素和大宗商品价格波动等的影响，中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司（以下简称“中纸在线”）业绩未达到《业绩承诺协议之补充协议》约定的净利润。2025 年 7 月 8 日，甲方（甲方一北京京纸集团有限公司、甲方二北京制浆造纸试验厂）与乙方（乙方一江苏和阳投资有限公司、乙方二李建强）签署了《中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司业绩承诺补充协议之协议》，鉴于乙方未完成约定的业绩承诺，乙方同意以现金方式向甲方支付补偿金共计人民币 2,041.23 万元（人民币大写：贰仟零肆拾壹万贰仟叁佰元整）。乙方分五年（2025 年-2029 年）向甲方支付补偿金，且每年支付补偿金金额不少于 200 万元。若乙方在 2029 年 12 月 31 日前足额支付全部补偿金，则乙方在《业绩承诺协议之补充协议》项下的股份回购义务自动解除。

### 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

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、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				
杨瑞伦	董事长	男	1983年8月	2025年5月28日	2027年8月1日				
杨瑞伦	董事	男	1983年8月	2024年8月2日	2027年8月1日				
李建强	董事 / 总经理	男	1968年1月	2024年8月2日	2027年8月1日	9,193,000	0	9,193,000	15.06%
聂自林	副董事长 / 副总经理	男	1970年4月	2024年8月2日	2027年8月1日	7,165,600	0	7,165,600	11.74%
胡冰琦	董事	男	1971年6月	2026年2月12日	2027年8月1日	0	0	0	0%
于湧	董事	男	1971年3月	2024年8月2日	2027年8月1日	0	0	0	0%
张亮亮	董事	女	1988年3月	2026年2月12日	2027年8月1日	0	0	0	0%
周羿名	董事	男	1997年3月	2025年4月18日	2027年8月1日				
郝美华	监事	女	1981年6月	2024年8月2日	2027年8月1日	0	0	0	0%
范自强	监事	男	1986年12月	2024年8月2日	2027年8月1日	0	0	0	0%
江舜芳	职工代表监事	女	1982年2月	2024年8月2日	2027年8月1日	0	0	0	0%
史然	董事会秘书	女	1982年8月	2025年11月18日	2027年8月1日	0	0	0	0%
史然	财务总监	女	1982年8月	2025年4月2日	2027年8月1日				

- 1、2025年4月18日2025年第二次临时股东大会审议通过免去徐宗杰先生公司董事职务，并提名周羿名先生任公司董事职务；
- 2、2025年3月17日收到财务总监聂海亮先生递交的辞职申请书，自董事会选举产生新任财务总监之日起辞职生效；
- 3、2025年4月2日第四届董事会第七次会议审议通过聘任史然女士担任公司财务总监。
- 4、2025年7月3日收到董事会秘书胡少芳女士递交的辞职申请书，2025年11月18日第四届董事会第十三次会议审议通过聘任史然女士担任董事会秘书。
- 5、2026年2月12日2026年第一次临时股东会审议通过免去王番先生公司董事职务，并提名胡冰琦先生、张亮亮女士任公司董事职务。

#### 董事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互间并无关系，李建强、聂自林系江苏和阳投资有限公司股东，李建强担任和阳投资的执行董事兼经理，聂自林担任和阳投资的监事；郝美华担任北京制浆造纸试验厂有限公司法人，担任北京京纸集团有限公司财务负责人、副总经理；杨瑞伦担任北京京纸集团有限公司副总经理；于湧担任北京京纸集团有限公司副总经理；胡冰琦担任北京京纸集团有限公司科技信息部部长；张亮亮担任北京京纸集团有限公司总经理助理、办公室主任、党委办公室主任；周羿名担任苏州获溪文化创意产业投资中心（有限合伙）投后经理。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

#### (三) 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
聂海亮	财务总监	离任	无	个人原因辞职
李晓洛	董事长	离任	无	个人原因辞职
史然	无	新任	财务总监、董事会秘书	正常人事任免
徐宗杰	董事	离任	无	正常人事任免
周羿名	无	新任	董事	正常人事任免
王番	董事	离任	无	正常人事任免
胡少芳	董事会秘书	离任	无	个人原因辞职
胡冰琦	无	新任	董事	正常人事任免
张亮亮	无	新任	董事	正常人事任免

#### 报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

姓名：姓名：史然，性别：女，1982年8月出生，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历，助理会计师。  
 工作经历：  
 2001年12月至2003年5月，任北京育青食品开发有限公司促销员；  
 2003年5月至2005年7月，自由职业；  
 2005年7月至2007年6月，任北京造纸一厂财务部科员；

2007年6月至2009年1月，任北京造纸一厂财务部主任科员；  
 2009年1月至2016年5月，任北京造纸一厂财务部副部长；  
 2016年5月至2017年12月，任北京造纸一厂财务部部长；  
 2018年1月至2020年4月，任北京京纸集团有限公司财务共享服务中心主任科员；  
 2020年4月至2024年2月，任北京京纸集团有限公司财务共享服务中心副主任；  
 2024年2月至今，任北京京纸集团有限公司财务管理部副部长。

姓名：周羿名,性别:男,1997年3月出生,中国国籍,无境外居留权,硕士研究生,CFA持证人。

工作经历：

2021年8月至2024年6月，任中国东方航空股份有限公司财务管理；  
 2024年6月至今，任苏州市相城金融控股（集团）有限公司投后经理。

姓名：胡冰琦，性别：男，1971年6月出生，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历，工程师。  
 工作经历：1992年9月至1996年7月北京造纸一厂南分厂工艺员；1996年7月至2001年9月北京造纸一厂销售科销售工程师；2001年10月至2004年4月北京造纸一厂空港基建筹备组工程师；2004年5月至2005年9月北京三一纸业（北京造纸一厂控股）技术部部长；2005年10月至2009年9月北京造纸一厂厂长助理；2009年9月至2013年8月北京造纸一厂副厂长；2013年8月至2019年3月北京京纸集团有限公司仓储分公司副经理；2019年4月至2024年1月北京京纸集团有限公司综合运营部部长；2024年2月至今北京京纸集团有限公司科技信息部部长。

姓名：张亮亮，性别：女，1988年3月出生，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历。

工作经历：2014.01.01-2015.11.30北京京纸集团有限公司技术研发部科员 2015.12.01-2016.07.31北京京纸集团有限公司人力资源部科员 2016.08.01-2018.03.25北京京纸集团有限公司人力资源部主任科员 2018.03.26-2024.02.05北京京纸集团有限公司人力资源部副部长 2020.09.14-2021.01.10北京京纸集团有限公司办公室副主任 2021.01.11-至今北京京纸集团有限公司办公室主任 2024.02.05-至今北京京纸集团有限公司党委办公室主任 2024.02.26-至今北京京纸集团有限公司总经理助理。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	17	1	4	14
生产人员	19	22	13	28
财务人员	8	1	1	8
技术人员	7			7
销售人员	20		5	15
<b>员工总计</b>	<b>71</b>	<b>24</b>	<b>23</b>	<b>72</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	16	19
专科	21	17
专科以下	34	36
员工总计	71	72

#### 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.薪酬政策：公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件，与所有正式员工签订《劳动合同》。向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等，并为员工缴纳社会保险、住房公积金。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。
- 2.培训计划：公司始终秉承培训育人的理念。报告期内，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内外部资源情况，坚持完善内部培训机制，并鼓励员工参加外部培训。内部培训一般包括员工入职培训、企业文化培训、员工技能特别培训等；外部培训包括参加专业技能培训、专题讲座、行业会议等，使得员工业务技能得到不断提升，为公司培养适应信息系统集成服务行业需求的复合型人才。
- 3.招聘情况：公司通过社会招聘、鼓励内部员工引荐等方式，积极拓宽招聘渠道。报告期内，需公司承担费用的离退休员工人数为零。

#### (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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
内部监督机构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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，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。报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### (一) 业务独立性

公司具有完整的业务流程、独立的采购、销售体系，并按照经营管理的需要组建了电商运营部、采购部、技术部、行政人事部、财务部、业务部，各部门分别配备了与其功能相适应的资产和人员。公司也不存在对他方知识产权的重大依赖而影响公司业务独立性的情形。股份公司在业务上与控股股东、实际控制人控制的其他企业完全分开、相互独立。

### (二) 资产独立性

公司合法拥有与其经营相关的场所、设备等。办公所需的固定资产如电子设备、办公设备等都计入公司资产账目，公司的主要财产权属明晰，由公司实际控制和使用，不存在与他人合用情形。为防止股东、关联方占用、转移公司资金，公司在《公司章程》中明确了相关制度及审批程序，并制定了《关联交易决策制度》、《对外担保决策制度》、《关联交易决策制度》进行深入规范，各股东亦出具了《关联交易承诺函》。报告期内，公司资产亦不存在被控股股东、实际控制人或其控制的企业占用的情形。

### (三) 人员独立性

公司的经理、副经理、财务总监等高级管理人员及核心技术人员均在公司领取薪酬，均未在其他单位担任除董事和监事职务以外的职务，上述人员均出具了《高级管理人员兼职情况承诺函》。股份公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障完全独立管理。

### (四) 财务独立性

公司成立了独立的财务部门，配置了独立的财务人员，专门处理公司有关的财务事项。依《会计法》、《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系，并根据《公司章程》、《财务管理制度》等制度独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司作为独立纳税人，拥有独立税务登记号，依法独立纳税，不存在与其他单位混合纳税的现象。

### (五) 机构独立性

公司已经依《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司设电商运营部、采购部、技术部、行政人事部、财务部、业务部等部门，不存在合署办公的情况。公司设立了独立于控股股东的组织机构，公司不存在与控股股东合署办公、混合经营的情形。

综上，公司的业务、资产、人员、财务、机构等方面均与控股股东、实际控制人相互独立。公司具有面向市场的自主经营能力，其与主要股东及其控制的企业间不存在同业竞争，公司在独立性方面不存在重大缺陷。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成潜在或现实影响。现行的公司重大内部管理制度均依照《公司法》、《公司章程》和有关法律法规的规定并结合自身实际情况制定，报告期内未对其进行过整改。

#### 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公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，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。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <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	[2026]京会兴审字第 01250174 号			
审计机构名称	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	廖建波	赵曼		
	1 年	1 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	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	27			

## 审 计 报 告

[2026]京会兴审字第 01250174 号

中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司（以下简称中纸在线公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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，公允反映了中纸在线公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司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，我们独立于中纸在线公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、其他信息

中纸在线公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中纸在线公司 2025 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。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估中纸在线公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中纸在线公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中纸在线公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1、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。

2、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。

3、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。

4、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，就可能导致对中纸在线公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中纸在线公司不能持续经营。

5、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。

6、就中纸在线公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：廖建波

中国·北京  
二〇二六年四月二十八日

中国注册会计师：赵曼

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	8,799,266.67	15,634,259.55
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			
应收账款	五、(二)	12,498,630.23	18,422,182.66
应收款项融资	五、(三)	1,370,395.95	419,297.22

预付款项	五、(四)	5,052,415.58	10,192,694.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	872,069.92	219,274.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	19,181,502.10	21,755,544.93
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	2,426,212.90	1,911,404.99
<b>流动资产合计</b>		<b>50,200,493.35</b>	<b>68,554,658.90</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			
固定资产	五、(八)	40,992,009.01	39,122,411.28
在建工程	五、(九)	2,786,656.48	5,752,221.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	972,732.09	1,619,925.35
无形资产	五、(十一)	12,736,510.24	13,411,927.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、(十二)	10,173,972.21	10,173,972.21
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十三)	3,149,550.19	4,793,167.28
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>70,811,430.22</b>	<b>74,873,624.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>121,011,923.57</b>	<b>143,428,283.78</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十五)	67,900,000.00	74,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十六)	2,547,189.14	4,471,000.00
应付账款	五、(十七)	8,889,411.47	4,841,909.87
预收款项			
合同负债	五、(十八)	582,650.09	2,239,674.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十九)	668,198.55	810,482.66
应交税费	五、(二十)	509,593.58	2,051,672.67
其他应付款	五、(二十一)	105,320.68	455,679.82
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十二)	611,320.76	636,792.36
其他流动负债	五、(二十三)	75,744.52	291,157.70
<b>流动负债合计</b>		<b>81,889,428.79</b>	<b>90,598,369.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十四)	282,750.22	886,467.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十五)	4,966,724.75	5,294,092.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,249,474.97</b>	<b>6,180,560.29</b>
<b>负债合计</b>		<b>87,138,903.76</b>	<b>96,778,930.07</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(二十六)	61,055,237.00	61,055,237.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	63,982,246.13	63,982,246.13
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十八)	3,370,744.13	3,370,744.13
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十九)	-94,535,207.45	-81,758,873.55
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		33,873,019.81	46,649,353.71
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>33,873,019.81</b>	<b>46,649,353.71</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>121,011,923.57</b>	<b>143,428,283.78</b>

法定代表人：李建强

主管会计工作负责人：史然

会计机构负责人：史然

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,423,696.43	7,908,122.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	6,597,131.60	11,209,066.54
应收款项融资		1,016,395.95	419,297.22
预付款项		4,680,830.07	5,054,975.60
其他应收款	十三、(二)	4,784,293.35	22,692,199.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,304,903.38	8,892,992.14
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		988,457.83	699,437.65
<b>流动资产合计</b>		<b>34,795,708.61</b>	<b>56,876,091.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	143,425,267.20	153,429,695.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		161,137.95	207,965.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		972,732.09	1,619,925.35
无形资产		1,230,491.99	1,633,576.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		299,429.90	173,598.61
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>146,089,059.13</b>	<b>157,064,761.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>180,884,767.74</b>	<b>213,940,852.92</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			5,300,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,720,000.00	
应付账款		1,592,082.61	2,097,111.96
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		329,830.79	446,806.63
应交税费		307,896.48	1,155,952.30
其他应付款		102,490,883.70	117,247,890.97
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		445,614.67	830,447.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		611,320.76	636,792.36
其他流动负债		57,929.91	107,958.18
<b>流动负债合计</b>		<b>107,555,558.92</b>	<b>127,822,959.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		282,750.22	886,467.62
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		282,750.22	886,467.62
<b>负债合计</b>		107,838,309.14	128,709,427.57
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		61,055,237.00	61,055,237.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		63,125,318.07	63,129,745.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,370,744.13	3,370,744.13
一般风险准备			
未分配利润		-54,504,840.60	-42,324,301.65
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		73,046,458.60	85,231,425.35
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		180,884,767.74	213,940,852.92

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		268,007,291.88	561,717,529.53
其中：营业收入	五、（三十）	268,007,291.88	561,717,529.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		276,449,364.88	594,610,155.54
其中：营业成本	五、（三十）	254,734,297.02	560,609,054.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	五、(三十一)	1,383,617.28	2,182,200.65
销售费用	五、(三十二)	5,986,661.87	13,605,621.03
管理费用	五、(三十三)	7,341,033.57	8,602,562.45
研发费用	五、(三十四)	4,768,073.02	3,383,886.95
财务费用	五、(三十五)	2,235,682.12	6,226,829.71
其中：利息费用		2,254,408.04	5,036,775.15
利息收入		50,323.74	371,662.77
加：其他收益	五、(三十六)	331,799.54	1,799,079.78
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	五、(三十七)	-327,439.31	754,570.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-2,618,418.75	-1,699,816.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	13,244.48	26,613.92
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-11,042,887.04</b>	<b>-32,012,178.02</b>
加：营业外收入	五、(四十)	3,336.02	1,080,553.98
减：营业外支出	五、(四十一)	41,080.97	134,051.30
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-11,080,631.99</b>	<b>-31,065,675.34</b>
减：所得税费用	五、(四十二)	1,695,701.91	2,601,984.62
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-12,776,333.90</b>	<b>-33,667,659.96</b>
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）		-12,776,333.90	-33,667,659.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,776,333.90	-33,667,659.96

<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>		-12,776,333.90	-33,667,659.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,776,333.90	-33,667,659.96
（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）		-0.21	-0.53
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	-0.53

法定代表人：李建强

主管会计工作负责人：史然

会计机构负责人：史然

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、（四）	147,891,100.97	402,740,063.34
减：营业成本	十三、（四）	145,365,398.82	443,733,052.11
税金及附加		222,999.02	896,373.22

销售费用		5,023,181.45	6,241,336.78
管理费用		4,325,203.95	5,920,927.44
研发费用			
财务费用		305,729.44	6,440,513.58
其中：利息费用		293,911.20	5,106,139.93
利息收入		5,432.90	219,441.04
加：其他收益		3,754.12	15,384.72
投资收益（损失以“-”号填列）		-741,895.99	18,218,640.39
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）		-485,320.87	-97,576.98
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		-3,710,436.21	-271,350.56
资产处置收益（损失以“-”号填 列）		40.35	7,485.47
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-12,285,270.31	-42,619,556.75
加：营业外收入		1,801.52	1,047,689.76
减：营业外支出		22,901.45	81,082.55
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）</b>		-12,306,370.24	-41,652,949.54
减：所得税费用		-125,831.29	77,366.05
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,180,538.95	-41,730,315.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-” 号填列）		-12,180,538.95	-41,730,315.59
（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>		-12,180,538.95	-41,730,315.59
<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	2025 年	2024 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		278,121,662.96	650,481,299.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	1,455,490.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十三)	4,774,840.75	1,642,123.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>282,896,503.71</b>	<b>653,578,912.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		252,373,422.15	539,396,802.62
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		9,657,695.79	13,209,267.24
支付的各项税费		5,867,279.58	9,215,871.42
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十三)	8,566,575.01	12,511,749.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>276,464,972.53</b>	<b>574,333,690.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,431,531.18</b>	<b>79,245,221.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			775.00
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>			<b>775.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,744,858.54	980,343.55
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,744,858.54</b>	<b>980,343.55</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,744,858.54</b>	<b>-979,568.55</b>
<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		67,900,000.00	112,677,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	7,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>67,900,000.00</b>	<b>119,677,500.00</b>
偿还债务支付的现金		74,800,000.00	190,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,021,207.26	4,647,964.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十三)	661,500.00	781,740.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>77,482,707.26</b>	<b>196,219,704.13</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,582,707.26</b>	<b>-76,542,204.13</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-5,147.40</b>	<b>-1,457,589.02</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,901,182.02</b>	<b>265,860.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,153,259.55	10,887,399.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,252,077.53</b>	<b>11,153,259.55</b>

法定代表人：李建强

主管会计工作负责人：史然

会计机构负责人：史然

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		129,774,430.24	257,833,185.29
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		74,011,327.10	356,189,667.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>203,785,757.34</b>	<b>614,022,852.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		82,486,063.33	383,863,220.22
支付给职工以及为职工支付的现金		4,775,385.09	7,593,255.93
支付的各项税费		1,647,225.64	3,591,265.87
支付其他与经营活动有关的现金		112,045,633.74	124,975,553.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>200,954,307.80</b>	<b>520,023,295.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,831,449.54</b>	<b>93,999,556.77</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		-	6,679,813.36
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>			<b>6,679,813.36</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-6,679,813.36</b>
<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		-	25,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	7,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>32,300,000.00</b>
偿还债务支付的现金		5,300,000.00	111,300,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,710.42	2,130,309.05
支付其他与筹资活动有关的现金		661,500.00	337,500.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,022,210.42</b>	<b>113,767,809.05</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,022,210.42</b>	<b>-81,467,809.05</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,665.26	-1,466,848.17
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,194,426.14</b>	<b>4,385,086.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,898,122.57	3,513,036.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,703,696.43</b>	<b>7,898,122.57</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	61,055,237.00				63,982,246.13				3,370,744.13		- 81,758,873.55		46,649,353.71
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	61,055,237.00				63,982,246.13				3,370,744.13		- 81,758,873.55		46,649,353.71
三、本期增减变动金额(减少 以“－”号填列)											- 12,776,333.90		- 12,776,333.90
(一) 综合收益总额											- 12,776,333.90		- 12,776,333.90
(二) 所有者投入和减少资 本													

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	61,055,237.00				63,982,246.13				3,370,744.13		-	33,873,019.81
											94,535,207.45	

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	61,055,237.00				63,982,246.13				3,370,744.13		-	80,317,013.67	
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	61,055,237.00				63,982,246.13				3,370,744.13		-	80,317,013.67	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-	-	
（一）综合收益总额											33,667,659.96	33,667,659.96	
											-	-	



6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>61,055,237.00</b>				<b>63,982,246.13</b>				<b>3,370,744.13</b>		<b>-</b>	<b>81,758,873.55</b>	<b>46,649,353.71</b>

法定代表人：李建强

主管会计工作负责人：史然

会计机构负责人：史然

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025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	61,055,237.00				63,129,745.87				3,370,744.13		-	85,231,425.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	61,055,237.00				63,129,745.87				3,370,744.13		-	85,231,425.35

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-4,427.80						-	-
(一) 综合收益总额											12,180,538.95	12,184,966.75
(二) 所有者投入和减少资本											-	-
1. 股东投入的普通股					-4,427.80						12,180,538.95	12,180,538.95
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>61,055,237.00</b>				<b>63,125,318.07</b>				<b>3,370,744.13</b>		<b>-</b>	<b>73,046,458.60</b>
											<b>54,504,840.60</b>	

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	61,055,237.00				63,129,745.87				3,370,744.13		-593,986.06	126,961,740.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	61,055,237.00				63,129,745.87				3,370,744.13		-593,986.06	126,961,740.94
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）											-	-41,730,315.59
											41,730,315.59	
（一）综合收益总额											-	-41,730,315.59
											41,730,315.59	

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

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>61,055,237.00</b>				<b>63,129,745.87</b>				<b>3,370,744.13</b>		<b>42,324,301.65</b>	<b>85,231,425.35</b>

# 中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司

## 2025年度合并财务报表附注

（金额单位：元币种：人民币）

### 一、公司基本情况

#### （一）公司概况

中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）系由李建强、聂自林两位自然人作为发起人设立的中纸在线（苏州）电子商务有限公司基础上进行整体改制设立的股份有限公司，公司统一社会信用代码:91320500774652598K。

2015年11月20日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2015]8031号”文件核准，在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：中纸在线，证券代码：834648）。

2016年5月，经公司第一届董事会第五次会议审议通过，2016年第三次临时股东大会审议通过，公司定向发行股票260.00万股，每股面值1.00元，本次股票发行的发行对象均以现金认购方式认购，认购情况为：东吴证券股份有限公司认购50.00万股，每股面值1.00元；苏州科斯伍德投资管理有限公司认购60.00万股，每股面值1.00元；景富六期基金认购100.00万股，每股面值1.00元；李建强认购50.00万股，每股面值1.00元。本次增发事项经江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为“苏亚锡验[2016]24号《验资报告》”验证。变更后，公司股本为4,460.00万股，每股面值1.00元。

2018年5月，经公司2018年第三次临时股东大会决议通过的《关于发行股份购买资产并募集配套资金之重大资产重组的议案》、北京市人民政府国有资产监督管理委员会京国资产权（2018）42号“北京市人民政府国有资产监督管理委员会于对北京制浆造纸试验厂拟以持有股权认购股份涉及的中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司股东全部权益价值评估项目予以核准的批复”和京国资产权（2018）43号“北京市人民政府国有资产监督管理委员会关于对北京制浆造纸试验厂持以持有股权认购中纸在线（苏州）电子商务股份有限公司增发股份涉及的北京京融恒达纸业有限公司股东全部权益价值评估项目予以核准的批复”，公司申请通过股票增发的方式收购北京制浆造纸试验厂所持有的北京京融恒达纸业有限公司（以下简称“京融恒达”）75%的股权。京融恒达75%股权的交易价格为44,020,948.00元，按照公司与北京制浆造纸试验厂在发行股份购买资产协议中约定的每股人民币4.00元的价格发行人民币普通股11,005,237.00股，每股面值1.00元。同时，公司按照每股人民币4.00元的发行价格，向北京京纸集团有限公司发行人民币普通股5,450,000.00股，每股面值人民币1.00元。变更后，公司股本为人民币6,105.5237万元。

主要经营活动：销售及网上销售：纸张、木浆、文具用品；销售：计算机软硬件、机械设备、化工产品（不含危险化学品）；计算机技术推广服务，计算机系统服务；网络技术开发、网络系统集成；电脑图文设计、制作，广告设计、广告制作，发布自有媒体广告；会务服务，商务信息咨询服务，企业管理咨询，企业策划，市场营销策划；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；研发、生产、销售：数码喷墨设备、印花纸、转印纸、气染纸、热升华纸（以上均不含印刷）。

法定代表人：李建强。总部地址：苏州市相城区太平街道金澄路88号。

## （二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 7 家，本期注销子公司浙江春雨纸制品有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将 10 万元以上且已列入失信人、被诉讼强制执行的单项应收账款认定为重要
重要的在建工程	公司将预算 100 万元以上的在建工程认定为重要
重要的账龄超过 1 年的应付账款	账龄超过 1 年的单项应付账款余额占应付账款总额 10%(含)以上
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	账龄超过 1 年的单项其他应付款余额占其他应付款总额的 10%(含)以上
重要的承诺事项	公司将重组、并购、对外担保等事项认定为重要
重要的或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 3、非同一控制下的企业合并

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

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

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

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### **4、为合并发生的相关费用**

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### **（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1、控制的判断标准**

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

#### **2、合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

#### **3、合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营

成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

## （十）外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购

建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## (十一) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1)收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

① 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注**错误!未找到引用源。**(十二)公允价值计量”。

### 5、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

#### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内

（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

## **(2) 信用风险显著增加的评估**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天。

## **(3) 已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### **(4) 预期信用损失的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### **(5) 核销**

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

### **4、金融工具抵销**

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### **5、财务担保合同**

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

### **6、金融资产转移**

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## **(十二) 公允价值计量**

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （十三）应收票据

### 1、应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
银行承兑汇票	逾期、预计无法收回
商业承兑汇票	逾期、预计无法收回

#### (十四) 应收账款

##### 1、应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外,或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合,在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

##### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

###### 应收账款组合 1: 账龄组合

账龄	比例%
1 年以下 (含 1 年)	3.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	50.00
3 年以上	100.00

应收账款组合 2: 无风险组合, 包括关联方组合、保证金、备用金组合。

##### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

##### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收往来款	对方单位已列入失信人、被诉讼强制执行

#### (十五) 应收款项融资

##### 1、应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外,或当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的应收款项融资,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

##### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

###### 应收款项融资组合 1: 应收票据

## 应收款项融资组合 2：应收账款

### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
应收票据	对方单位已列入失信人、被诉讼强制执行
应收账款	对方单位已列入失信人、被诉讼强制执行

## （十六）其他应收款

### 1、其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收押金和保证金

其他应收款组合 4：应收代垫款

其他应收款组合 5：应收其他款项

### 3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

### 4、按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
其他应收款	对方单位已列入失信人、被诉讼强制执行

## （十七）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### (1) 一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (2) 具体政策：

本公司按照组合计提存货跌价准备，组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

本公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

## (十八) 合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准

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

### 2、合同资产预期信用损失

### (1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外,或当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

### (2) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

合同资产组合 1: 产品销售

合同资产组合 2: 工程施工

### (3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

### (4) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
产品销售客户	对方单位已列入失信人、被诉讼强制执行

## (十九) 持有待售和终止经营

### 1、持有待售

#### 1.1.持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(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,应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

- (1) 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;
- (2) 出售极可能发生,即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 1.2.持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,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。

(1) 对于持有待售的固定资产,应当调整该项固定资产的预计净残值,使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额,但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值,原账面价值高于调整后预计净残值的差额,应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧,按照账面价值与公允价值减去

处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 1.3.不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 1.4.其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在

当期财务报表中,原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## **(二十) 长期股权投资**

### **1、长期股权投资的分类及其判断依据**

#### **(1) 长期股权投资的分类**

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

#### **(2) 长期股权投资类别的判断依据**

##### **① 确定对被投资单位控制的依据:**

控制是指投资方拥有被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑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、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的,将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时,仅考虑与被投资方相关的实质性权利,包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

##### **② 确定对被投资单位具有重大影响的依据:**

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下,管理人员有权力主导被投资单位的相关活动,从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料,表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时,不限于是否存在上述一种或多种情形,

还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（八）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 4、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十五）长期资产减值”。

### （二十一）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### （二十二）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

#### （二十三）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

##### 1.初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

##### 2.后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余

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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“本附注三、（二十五）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十四）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十五）长期资产减值”。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	收益期限
电子商务平台	10	收益期限
手机应用平台	10	收益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 5、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

### 6、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 7、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在

发生时计入当期损益。

## **（二十五）长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **（二十六）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## **（二十七）职工薪酬**

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

### **1、短期薪酬的会计处理方法**

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### **3、辞退福利的会计处理方法**

在下列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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### **4、其他长期职工福利的会计处理方法**

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十八) 租赁负债**

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 1、当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （二十九）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只有在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## （三十）收入

### 1、一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳

务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

#### 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务

的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 2、具体方法：

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品。

### **销售商品**

公司收入确认的具体原则：公司纸制品、纸浆销售收入确认时点为纸制品、纸浆已经发出，客户签收确认或者如果未签收但合同约定交货期末客户未提出异议，商品控制权转移至客户时收入的金额与相关的已发生或将发生的成本能够可靠的计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业。

## **（三十一）合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### **1、取得合同发生的增量成本**

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### **2、履行合同发生的成本**

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

### **3、合同成本摊销和减值**

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

## **（三十二）政府补助**

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## **2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## **3、政策性优惠贷款贴息的会计处理**

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

### **(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

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

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

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

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

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(三十四) 租赁**

### **1、租赁的识别**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **2、单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **3、适用财会【2022】13号的租金减让**

对于适用财会【2022】13号规定情形的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

(1) 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

(2) 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

#### **4、本公司作为承租人**

##### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### **(2) 租赁期的评估**

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

##### **(3) 使用权资产和租赁负债**

见“附注三、（二十三）”和“附注三、（二十八）”。

##### **(4) 租赁变更**

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

##### **(5) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选

择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### **(6) 适用财会【2022】13号的租金减让**

对于采用财会【2022】13号相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### **5、本公司作为出租人**

#### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第14号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### **(2) 租赁的分类**

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### **(3) 作为经营租赁出租人**

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### **(4) 作为融资租赁出租人**

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照金融工具及长期应收款进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **(5) 适用财会【2022】13号的租金减让**

对于采用财会【2022】13号相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用财会【2022】13号相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## **6、售后租回交易**

本公司按照“附注三、（三十）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### **(1) 本公司作为卖方及承租人**

#### **① 售后租回交易中的资产转让属于销售**

初始计量：本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照“本附注（二十三）使用权资产”和“本附注（二十八）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注（三十四）租赁 4、租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

#### **② 售后租回交易中的资产转让不属于销售**

本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### **(2) 本公司作为买方及出租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融

融资产，并按照本附注“三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

### （三十五）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### （三十六）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）

财政部于 2023 年 10 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），解释第 17 号自 2025 年 1 月 1 日起执行。

##### A、关于售后租回交易的会计处理相关规定

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

在首次执行上述会计处理规定时，应当按照上述会计处理规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2025 年 1 月 1 日起执行上述会计政策。

##### B、关于流动负债与非流动负债的划分

根据解释第 17 号中关于流动负债与非流动负债划分的相关规定，本公司对可比期资产负债表。

##### C、关于供应商融资安排的披露

根据解释第 17 号规定，供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排）具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款，该融资安排延长了公司的付款期，或者提前了该公司供应商的收款期。

仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

解释第 17 号规范了供应商融资安排的界定，就供应商融资安排下与现金流量表相关的披露以及与金融负债相关的风险信息披露提出了明确的要求。

本公司执行解释 17 号中关于售后租回交易的会计处理相关规定、关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露相关规定对报表未产生影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2025]24 号）

财政部于 2025 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2025〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），解释第 18 号自 2025 年 12 月 6 日起执行，允许企业自发布年度提前执行。

A、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自发布之日起执行上述规定。

B、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）（以下简称“新保险合同准则”）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。企业对于除上述情况外的其余投资性房地产只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。本公司自发布之日起执行上述规定。

本公司执行解释 18 号中关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量相关规定对报表未产生影响。

**2、重要会计估计变更**

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

**3、2025 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表相关项目情况**

2025 年首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

**四、税项**

**（一）主要税种及税率**

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

执行不同企业所得税税率纳税主体适用税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
中纸在线邢台新材料有限公司	15%

## （二）税收优惠及批文

子公司中纸在线邢台新材料有限公司 2023 年 10 月 16 日，经河北省税务局审批，通过高新技术企业认证，证书编号 GR202313000093，证书有效期为三年。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	8,799,266.67	15,634,259.55
其他货币资金		
合计	8,799,266.67	15,634,259.55
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,547,189.14	4,471,000.00
ETC		10,000.00
合计	2,547,189.14	4,481,000.00

### （二）应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	12,654,756.61	18,332,660.43
1 至 2 年	1,158,418.89	924,125.78
2 至 3 年	83,568.29	9,896.00
3 年以上	632,204.15	904,684.63
小计	14,528,947.94	20,171,366.84
减：坏账准备	2,030,317.71	1,749,184.18
合计	12,498,630.23	18,422,182.66

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	12,940,768.98	89.07	442,138.75	3.42	12,498,630.23
其中：信用风险特征（账龄）	12,940,768.98	89.07	442,138.75	3.42	12,498,630.23
单项计提坏账准备的应收账款	1,588,178.96	10.93	1,588,178.96	100.00	
合计	14,528,947.94	/	2,030,317.71	/	12,498,630.23

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	19,263,736.91	95.50	841,554.25	4.37	18,422,182.66
其中：信用风险特征（账龄）	19,263,736.91	95.50	841,554.25	4.37	18,422,182.66
单项计提坏账准备的应收账款	907,629.93	4.50	907,629.93	100.00	
合计	20,171,366.84	/	1,749,184.18	/	18,422,182.66

(1) 按组合计提坏账准备：

按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	12,654,756.61	379,642.70	3.00
1至2年	238,608.18	23,860.81	10.00
2至3年	17,537.91	8,768.96	50.00
3年以上	29,866.28	29,866.28	100.00
合计	12,940,768.98	442,138.75	—

(2) 按单项计提坏账准备：

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省林科恒润贸易有限公司	622,857.00	622,857.00	100.00	无法收回
合肥麦光纸业有限公司	203,256.86	203,256.86	100.00	无法收回
绍兴柯桥育丰纺织有限公司	138,618.66	138,618.66	100.00	无法收回
上海勤圣实业有限公司	130,399.00	130,399.00	100.00	无法收回
绍兴市柯桥区柯岩胜兴纺织品加工厂	105,142.00	105,142.00	100.00	无法收回
苏州香轩纺织有限公司	76,081.88	76,081.88	100.00	无法收回
张祖兵	66,030.38	66,030.38	100.00	无法收回
淮安斯展印刷有限公司	57,843.11	57,843.11	100.00	无法收回
义乌市千码新材料科技有限公司	53,838.73	53,838.73	100.00	无法收回

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京洪松科贸有限公司	39,858.12	39,858.12	100.00	无法收回
绍兴苏杰数码纺织科技有限公司	36,008.00	36,008.00	100.00	无法收回
绍兴画瓷纺织品有限公司	20,047.38	20,047.38	100.00	无法收回
苏州市大阳纸张有限公司	17,724.84	17,724.84	100.00	无法收回
苏州市彩旺纺织整理有限公司	8,297.00	8,297.00	100.00	无法收回
苏州英迈印花技术有限公司	6,776.00	6,776.00	100.00	无法收回
广州市钧度服装科技有限公司	5,400.00	5,400.00	100.00	无法收回
合计	1,588,178.96	1,588,178.96	—	—

### 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例	坏账准备期末余额
东营华泰化工集团有限公司	1,139,768.78	7.84	34,193.06
天津禹奕博科技有限公司	999,232.23	6.88	29,976.97
济南海仪荣达工贸有限公司	991,994.29	6.83	29,759.83
无锡壹佳纸业有限公司	633,971.09	4.36	19,019.13
福建省林科恒润贸易有限公司	622,857.00	4.29	622,857.00
合计	4,387,823.39	30.20	735,805.99

### (三) 应收款项融资

#### 1、应收账款融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,370,395.95	419,297.22
合计	1,370,395.95	419,297.22

#### 2、期末公司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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	19,627,379.88	
合计	19,627,379.88	

### (四) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,418,842.75	87.46	9,881,563.89	96.95
1至2年	454,254.24	8.99	70,436.96	0.69
2至3年	89.57	0.00	14,245.61	0.14

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3年以上	179,229.02	3.55	226,448.20	2.22
合计	5,052,415.58	100.00	10,192,694.66	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
厦门国贸纸业业有限公司	非关联方	929,901.82	18.41	业务未完成
浙江舟山腾琦石化有限公司	非关联方	421,344.00	8.34	业务未完成
莆田飞速贸易有限公司	非关联方	371,016.33	7.34	业务未完成
亚太森博(山东)浆纸有限公司	非关联方	330,989.83	6.55	业务未完成
玖龙环球(中国)投资集团有限公司	非关联方	302,674.12	5.99	业务未完成
合计	—	2,355,926.10	46.63	—

## (五) 其他应收款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	872,069.92	219,274.89
合计	872,069.92	219,274.89

### 2、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	877,409.45	223,107.64
3年以上	45,046.16	45,046.16
小计	922,455.61	268,153.80
减：坏账准备	50,385.69	48,878.91
合计	872,069.92	219,274.89

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款		
押金及保证金	677,300.00	95,000.00
职工备用金	245,155.61	173,153.80
合计	922,455.61	268,153.80

#### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
2025年1月1日余额	3,832.75		45,046.16	48,878.91
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,506.78			1,506.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	5,339.53		45,046.16	50,385.69

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东金岭新材料有限公司	押金及保证金	500,000.00	2-3年	54.20	
张军民	员工	120,034.73	1年以内	13.01	
中工国际招标有限公司	押金及保证金	76,600.00	1年以内	8.30	
苏州环东世通供应链管理有限公司	押金及保证金	65,000.00	2-3年	7.05	
郑龙飞	员工	39,999.60	1年以内	4.34	
合计	—	801,634.33	—	86.90	

#### (六) 存货

##### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,423,958.36		5,423,958.36	8,007,469.67		8,007,469.67
库存商品	18,223,653.63	4,466,109.89	13,757,543.74	15,595,766.40	1,847,691.14	13,748,075.26
合计	23,647,611.99	4,466,109.89	19,181,502.10	23,603,236.07	1,847,691.14	21,755,544.93

#### (七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,297,729.31	1,792,615.86
预缴税金	36,421.53	

项目	期末余额	期初余额
预交款	92,062.06	118,789.13
合计	2,426,212.90	1,911,404.99

## (八) 固定资产

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	40,992,009.01	39,122,411.28
固定资产清理		
合计	40,992,009.01	39,122,411.28

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	33,515,891.28	14,340,508.86	34,605.30	2,848,831.09	277,046.85	492,177.98	51,509,061.36
2.本期增加金额	5,687,057.98	88,147.35		5,709.73	28,802.00	74,331.15	5,884,048.21
(1) 购置		88,147.35		5,709.73	28,802.00	74,331.15	196,990.23
(2) 在建工程转入	5,687,057.98						5,687,057.98
3.本期减少金额		2,588,577.29	11,582.03	62,210.30	9,105.07		2,671,474.69
(1) 处置或报废			11,582.03	441.07	9,105.07		21,128.17
(2) 转至在建工程		2,588,577.29		61,769.23			2,650,346.52
4.期末余额	39,202,949.26	11,840,078.92	23,023.27	2,792,330.52	296,743.78	566,509.13	54,721,634.88
二、累计折旧							
1.期初余额	4,876,595.72	4,229,409.77	32,875.05	2,577,029.72	247,531.26	423,208.56	12,386,650.08
2.本期增加金额	993,375.10	1,308,467.24		65,561.28	14,457.54	27,958.66	2,409,819.82
(1) 计提	993,375.10	1,308,467.24		65,561.28	14,457.54	27,958.66	2,409,819.82
(2) 投资性房地产转入							
3.本期减少金额		988,091.32	11,002.94	59,099.93	8,649.84		1,066,844.03
(1) 处置或报废		988,091.32	11,002.94	59,099.93	8,649.84		1,066,844.03
4.期末余额	5,869,970.82	4,549,785.69	21,872.11	2,583,491.07	253,338.96	451,167.22	13,729,625.87
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	33,332,978.44	7,290,293.23	1,151.16	208,839.45	43,404.82	115,341.91	40,992,009.01

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备	其他	合计
2.期初账面价值	28,639,295.56	10,111,099.09	1,730.25	271,801.37	29,515.59	68,969.42	39,122,411.28

### (九) 在建工程

#### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,786,656.48	5,752,221.76
工程物资		
合计	2,786,656.48	5,752,221.76

#### 2、在建工程

##### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自建厂房				552,077.53		552,077.53
3号仓库				5,135,813.08		5,135,813.08
消防室配电柜				64,331.15		64,331.15
1号涂布机	2,150,203.23		2,150,203.23			
叉车	3,088.31		3,088.31			
研磨机(配料系统)	633,364.94		633,364.94			
合计	2,786,656.48		2,786,656.48	5,752,221.76		5,752,221.76

##### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
3号仓库	11,500,000.00	5,135,813.08		5,135,813.08		
自建厂房		552,077.53		552,077.53		
1号涂布机	900,000.00		633,364.94			633,364.94
研磨机(配料系统)	2,600,000.00		2,150,203.23			2,150,203.23
合计	15,000,000	5,687,890.61	2,783,568.17	5,687,890.61		2,783,568.17

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
3号仓库	100.00	100.00				企业自筹
自建厂房	100.00	100.00				企业自筹
1号涂布机	95.00	95.00				企业自筹
研磨机(配料系统)	90.00	90.00				企业自筹
合计	/	/			/	/

## （十）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	1,822,416.03	1,822,416.03
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3.本期减少金额	47,665.50	47,665.50
(1) 租赁变更	47,665.50	47,665.50
4.期末余额	1,774,750.53	1,774,750.53
二、累计折旧		
1.期初余额	202,490.68	202,490.68
2.本期增加金额	599,527.76	599,527.76
(1) 计提	599,527.76	599,527.76
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额	802,018.44	802,018.44
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	972,732.09	972,732.09
2.期初账面价值	1,619,925.35	1,619,925.35

## （十一）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.期初余额	13,616,590.00	4,455,377.32	18,071,967.32
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	13,616,590.00	4,455,377.32	18,071,967.32
二、累计摊销			

1.期初余额	1,838,239.91	2,821,800.41	4,660,040.32
2.本期增加金额	272,331.84	403,084.92	675,416.76
(1)计提	272,331.84	403,084.92	675,416.76
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	2,110,571.75	3,224,885.33	5,335,457.08
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	11,506,018.25	1,230,491.99	12,736,510.24
2.期初账面价值	11,778,350.09	1,633,576.91	13,411,927.00

## (十二) 商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京京融恒达纸业有限公司	11,673,972.21					11,673,972.21
合计	11,673,972.21					11,673,972.21

### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
北京京融恒达纸业有限公司	1,500,000.00					1,500,000.00
合计	1,500,000.00					1,500,000.00

## (十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,080,703.40	449,019.21	1,790,620.76	358,165.83
资产减值准备	38,230.09	9,557.52	1,860.59	7,442.34
可抵扣亏损	13,104,200.15	1,965,630.02	20,649,768.84	3,860,111.55

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
政府补助预缴所得税	4,966,724.75	745,008.71	3,944,092.69	591,613.90
租赁负债	894,070.98	223,517.75	1,523,259.98	380,815.00
合计	21,083,929.37	3,392,733.21	27,909,602.86	5,198,148.62

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	972,732.09	243,183.02	1,619,925.35	404,981.34
合计	972,732.09	243,183.02	1,619,925.35	404,981.34

## 3、以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
一、递延所得税资产	243,183.02	3,149,550.19	404,981.34	4,793,167.28
二、递延所得税负债	243,183.02		404,981.34	

## 4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	100,861,441.48	86,608,127.94
合计	100,861,441.48	86,608,127.94

## 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	期末金额	期初金额	备注
2025年		1,127,515.81	
2026年		20,744.97	
2027年	16,994,258.70	13,361,791.55	
2028年	30,646,295.15	30,654,213.59	
2029年	41,443,862.02	41,443,862.02	
2030年	11,777,025.61		
合计	100,861,441.48	86,608,127.94	

## (十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
货币资金	2,547,189.14	银行承兑汇票保证金
合计	2,547,189.14	

## (十五) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	27,900,000.00	14,500,000.00
质押借款		15,000,000.00
信用借款	40,000,000.00	45,300,000.00
合计	67,900,000.00	74,800,000.00

## 2、保证借款明细

债务人	借款银行	期末余额	借款利率 (%)	担保人
中纸在线邢台新材料有限公司	中国银行南和支行	8,000,000.00	3.25	聂自林、徐巧永
中纸在线邢台新材料有限公司	中国工商银行股份有限公司南和支行	6,000,000.00	3.0	李建强、聂自林、徐巧永
中纸在线邢台新材料有限公司	中国建设银行南和支行	2,900,000.00	2.50	李建强、张君霞
北京京融恒达纸业有限公司	兴业银行北京朝阳支行	6,000,000.00	2.15	聂自林、徐巧永
北京京融恒达纸业有限公司	中国光大银行股份有限公司北京双井桥支行	5,000,000.00	2.30	聂自林
	合计	27,900,000.00	—	—

## 3、信用借款明细

债务人	借款银行	期末余额	借款利率 (%)
北京京融恒达纸业有限公司	北京银行金运支行	40,000,000.00	2.26
	合计	40,000,000.00	—

## (十六) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,547,189.14	4,471,000.00
合计	2,547,189.14	4,471,000.00

## (十七) 应付账款

### 1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内 (含1年)	7,735,782.52	3,839,470.25
1至2年	523,999.67	72,595.27
2至3年	35,221.60	109,253.32
3年以上	594,407.68	820,591.03
合计	8,889,411.47	4,841,909.87

## (十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内 (含1年)	581,169.38	2,122,909.39
1年以上	1,480.71	116,765.31

项目	期末余额	期初余额
合计	582,650.09	2,239,674.70

### (十九) 应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	801,987.46	8,830,025.29	8,968,295.93	663,716.82
二、离职后福利-设定提存计划	8,495.20	685,386.39	689,399.86	4,481.73
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	810,482.66	9,515,411.68	9,657,695.79	668,198.55

#### 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	774,067.86	7,807,867.63	7,939,730.61	642,204.88
二、职工福利费		179,106.41	179,106.41	
三、社会保险费	5,251.57	431,500.74	433,981.78	2,770.53
其中：医疗保险费及生育保险费	5,045.63	379,514.15	381,897.90	2,661.88
工伤保险费	205.94	51,986.59	52,083.88	108.65
其他				
四、住房公积金	6,147.00	343,240.00	345,187.00	4,200.00
五、工会经费和职工教育经费	16,521.03	68,310.51	70,290.13	14,541.41
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	801,987.46	8,830,025.29	8,968,295.93	663,716.82

#### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	8,237.76	665,965.96	669,857.80	4,345.92
2、失业保险费	257.44	19,420.43	19,542.06	135.81
3、企业年金缴费				
合计	8,495.20	685,386.39	689,399.86	4,481.73

### (二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	420,650.01	1,827,620.52
城市维护建设税	9,985.18	66,002.09
教育费附加	7,132.28	47,143.98
企业所得税		25,128.62
印花税	71,684.23	85,603.16

项目	期末余额	期初余额
其他税费	141.88	174.30
合计	509,593.58	2,051,672.67

## (二十一) 其他应付款

### 1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	105,320.68	455,679.82
合计	105,320.68	455,679.82

### 2、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付往来款	105,320.68	455,679.82
合计	105,320.68	455,679.82

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	611,320.76	636,792.36
合计	611,320.76	636,792.36

## (二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	75,744.52	291,157.70
合计	75,744.52	291,157.70

## (二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	916,980.99	1,591,980.85
减：未确认的融资费用	22,910.01	68,720.87
小计	894,070.98	1,523,259.98
减：一年内到期的租赁负债	611,320.76	636,792.36
合计	282,750.22	886,467.62

## (二十五) 递延收益

### 1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
邢台项目基础设施建筑补助	5,294,092.67		327,367.92	4,966,724.75	建设补贴

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	5,294,092.67		327,367.92	4,966,724.75	—

## 2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
邢台项目基础设施建筑补助	5,294,092.67			327,367.92			4,966,724.75	与资产相关

### (二十六) 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京京纸集团有限公司	15,450,000.00			15,450,000.00
江苏和阳投资有限公司	13,541,400.00			13,541,400.00
北京制浆造纸试验厂有限公司	11,005,237.00			11,005,237.00
李建强	9,193,000.00			9,193,000.00
聂自林	7,165,600.00			7,165,600.00
苏州获溪文化创意产业投资中心(有限合伙)	3,360,000.00			3,360,000.00
苏州科斯伍德色彩科技有限公司	600,000.00			600,000.00
东吴证券股份有限公司	500,000.00			500,000.00
威裕	240,000.00			240,000.00
合计	61,055,237.00			61,055,237.00

### (二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	63,982,246.13			63,982,246.13
合计	63,982,246.13			63,982,246.13

### (二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,370,744.13			3,370,744.13
合计	3,370,744.13			3,370,744.13

### (二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-81,758,873.55	-48,091,213.59
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-81,758,873.55	-48,091,213.59
加: 本期净利润	-12,776,333.90	-33,667,659.96
减: 提取法定盈余公积		

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-94,535,207.45	-81,758,873.55

### (三十) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	266,669,817.58	253,646,449.52	558,632,057.91	558,501,391.10
其中：纸张	266,669,817.58	253,646,449.52	558,632,057.91	558,501,391.10
其他业务	1,337,474.30	1,087,847.50	3,085,471.62	2,107,663.65
其中：信息服务收入	73,418.85		133,711.29	
租金收入	157,351.31	35,831.73	62,614.68	61,557.54
加工收入	1,106,704.14	1,052,015.77	2,889,145.65	2,046,106.11
合计	268,007,291.88	254,734,297.02	561,717,529.53	560,609,054.75

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	267,849,940.57	561,654,914.85
租赁收入	157,351.31	62,614.68
合计	268,007,291.88	561,717,529.53

### (三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	241,797.53	400,941.21
教育费附加	172,595.90	288,681.37
印花税	258,981.07	866,042.75
房产税	389,173.40	302,375.96
土地使用税	320,095.12	320,095.12
车船税	350.00	2,631.34
水利基金		637.89
其他税费	624.26	795.01
合计	1,383,617.28	2,182,200.65

### (三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
包装费	15,160.71	74,137.21

项目	本期发生额	上期发生额
仓储保管费	1,300,631.33	5,582,569.71
保险费	53,378.05	51,991.08
展览费	9,497.20	8,647.68
广告费	61,886.80	18,797.55
职工薪酬	2,822,330.23	5,596,182.00
业务经费	81,178.57	298,769.73
折旧费	20,170.66	89,727.40
修理费	12,220.32	48,008.66
差旅费	309,293.75	233,556.73
交通费	10,560.92	24,301.88
物业水电费	68,795.03	126,067.49
快递费	432.08	20,231.00
中介服务费	495,893.55	169,385.95
无形资产摊销	403,084.92	436,497.18
车辆使用费	152,724.77	284,177.51
通讯费	1,400.00	7,345.97
房租费	38,833.76	258,813.70
其他	129,189.22	276,412.60
合计	5,986,661.87	13,605,621.03

### (三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,712,341.80	4,580,074.94
保险费	101,694.01	132,602.00
折旧费	793,264.66	592,644.77
修理费	29,577.77	20,565.81
无形资产摊销	272,331.84	315,956.04
业务招待费	195,415.87	240,267.95
差旅费	197,802.08	350,471.68
办公费	22,755.33	36,445.81
会议费		800.00
服务费	1,187,060.01	1,651,394.23
排污费		31,463.26
车辆使用费	45,501.00	115,307.45
房租	261,504.58	51,270.14
物业水电费	21,387.75	68,679.64
其他	500,396.87	414,618.73
合计	7,341,033.57	8,602,562.45

#### (三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	789,916.57	833,155.14
原材料消耗	3,922,020.56	2,485,714.34
其他	56,135.89	65,017.47
合计	4,768,073.02	3,383,886.95

其他说明：研发费用具体情况见“本附注六、研发支出”。

#### (三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,254,408.04	5,036,775.15
减：利息收入	50,323.74	371,662.77
汇兑损益	8,153.14	1,501,539.54
其他支出	23,444.68	60,177.79
合计	2,235,682.12	6,226,829.71

#### (三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补助		6,832.00
个税手续费返还	4,431.62	9,389.86
产业基金补贴		1,455,490.00
基础设施建筑补助	327,367.92	327,367.92
合计	331,799.54	1,799,079.78

#### (三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-327,439.31	754,570.80
合计	-327,439.31	754,570.80

#### (三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,618,418.75	-199,816.51
商誉减值损失		-1,500,000.00
合计	-2,618,418.75	-1,699,816.51

#### (三十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	13,244.48	27,406.27
使用权资产处置收益		-792.35
合计	13,244.48	26,613.92

#### (四十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		351,600.00	
保险赔偿款		696,047.75	
无需支付款项	21.57	79.50	21.57
其他	3,314.45	32,826.73	3,314.45
合计	3,336.02	1,080,553.98	3,336.02

#### (四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		1,288.50	
滞纳金	6,276.53	131,849.66	6,276.53
其他	34,804.44	913.14	34,804.44
合计	41,080.97	134,051.30	41,080.97

#### (四十二) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	52,084.82	85,730.08
递延所得税费用	1,643,617.09	2,516,254.54
合计	1,695,701.91	2,601,984.62

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-11,080,631.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,770,158.00
子公司适用不同税率的影响	3,605.36
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	(数据组成) 1,517,998.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	(只取了 2030 年未确认的可抵扣亏损) 2,944,256.40
其他	
所得税费用	1,695,701.91

#### (四十三) 现金流量表项目

##### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来及其他	4,397,149.09	810,117.38
补贴收入	327,367.92	367,821.86
利息收入	50,323.74	464,184.07
合计	4,774,840.75	1,642,123.31

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	7,951,311.8	10,598,768.05
往来款及其他支出	615,263.21	1,912,981.46
合计	8,566,575.01	12,511,749.51

## 3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	661,500.00	781,740.00
合计	661,500.00	781,740.00

### (四十四) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	—	—
净利润	-12,776,333.90	-33,667,659.96
加: 资产减值准备	2,618,418.75	1,699,816.51
信用减值损失 (新准则适用)	327,439.31	-754,570.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,409,819.82	2,212,961.51
使用权资产	599,527.76	822,844.56
无形资产摊销	675,416.76	758,336.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-13,244.48	-26,613.92
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		1,288.50
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,262,561.18	6,538,314.69
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	1,643,617.09	2,761,971.84
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		-245,717.30
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-44,375.92	85,712,354.57
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	36,661,134.84	125,602,380.61
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-27,932,450.03	-112,170,485.51
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	6,431,531.18	79,245,221.94
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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>		
现金的期末余额	6,252,077.53	11,153,259.55
减: 现金的期初余额	11,153,259.55	10,887,399.31
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,901,182.02	265,860.24

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,252,077.53	11,153,259.55
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,252,077.53	11,153,259.55
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,252,077.53	11,153,259.55
其中: 公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (四十五) 外币货币性项目

### 1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	382,772.00
其中: 美元	54,457.66	7.0288	382,772.00

## (四十六) 租赁

### 1、作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	42,532.96
与租赁相关的总现金流出	661,500.00

## 六、研发支出

## （一）总支出按性质列示

项目	本期费用化研发支出发生额				
	职工薪酬	耗用材料	折旧和摊销	其他费用	合计
高阻隔抗菌涂布特种纸关键技术研发	187,681.32	655,137.33	14,641.88		857,460.53
超平滑印刷专用涂布特种纸研发	105,712.97	530,275.48	7,809.02		643,797.47
可降解环保型特种纸的研发	127,635.01	922,084.68	8,895.95		1,058,615.64
耐折高强度特种纸的研发	139,523.04	892,129.55	9,591.28		1,041,243.87
高强度高绝缘耐高温特种纸的研发	112,659.59	444,030.92	7,497.35		564,187.86
添加天然纤维生物基增塑剂的环保纸的研发	116,704.64	478,362.60	7,700.41		602,767.65
合计	789,916.57	3,922,020.56	56,135.89		4,768,073.02

续表

项目	本期费用化研发支出发生额				
	职工薪酬	耗用材料	折旧和摊销	其他费用	合计
高松厚度热敏纸染料和高密度显色剂的研究	192,181.47	404,909.16	18,596.73		615,687.36
可有效控制乙烯含量的保鲜纸的研究	161,274.37	478,704.47	11,287.76	389.38	651,655.98
高固含量低粘度高流动性的隔热保温纸隔热材料的研究	169,553.21	573,913.88	11,841.53	681.39	755,990.01
高纸基碳化率的高性能阻燃纸的研究	166,485.72	599,905.18	11,583.29	876.13	778,850.32
适合涂布的低粘度高流动性的改性淀粉的研究	143,660.37	428,281.65	9,761.26		581,703.28
合计	833,155.14	2,485,714.34	63,070.57	1,946.90	3,383,886.95

## 七、政府补助

### （一）涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
邢台项目基础设施建筑补助	5,294,092.67			327,367.92		4,966,724.75	与资产相关
合计	5,294,092.67			327,367.92		4,966,724.75	

### （二）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补助		6,832.00	与收益相关
产业基金补贴		1,455,490.00	与收益相关
基础设施建筑补助	327,367.92	327,367.92	与收益相关
发展资金		295,600.00	与收益相关
质量奖励		56,000.00	与收益相关
合计	327,367.92	2,141,289.92	

## 八、在其他权益主体中的权益

## （一）在子公司中的权益

### 1、企业集团的构成

子公司名称	子公司类型	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
东莞市和鑫纸业 有限公司	境内非金融 融子企业	有 限 责 任 公 司	东莞	批发和零售 业	5,00.00	100.00	100.00	78795856-1
浙江春雨纸制 品有限公司	境内非金融 融子企业	有 限 责 任 公 司	浙江	批发和零售 业	1,000.00	100.00	100.00	56303243-6
北京合鑫春雨 贸易有限公司	境内非金融 融子企业	有 限 责 任 公 司	北京	批发和零售 业	5,00.00	100.00	100.00	78998359-2
北京中纸飞迅 科技有限公司	境内非金融 融子企业	有 限 责 任 公 司	北京	科学研究和 技术服务业	5,00.00	100.00	100.00	55683526-5
中纸在线（苏 州）供应链管理 有限公司	境内非金融 融子企业	有 限 责 任 公 司	苏州	租赁和商务 服务业	1,500.00	100.00	100.00	33902821-3
北京京融恒达 纸业 有限公司	境内非金融 融子企业	有 限 责 任 公 司	北京	批发和零售 业	4,000.00	100.00	100.00	32712122-6
中纸在线邢台 新材料有限公 司	境内非金融 融子企业	有 限 责 任 公 司	邢台	制造业	6,000.00	100.00	100.00	MA08BACA- X

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
北京京纸集团 有限公司	北京市朝阳区广渠 路 39 号院 1 号楼	制造业	18,855.30 万元	25.30	58.39

本企业的母公司情况的说明：北京京纸集团有限公司成立于 1997 年 08 月 20 日，社会统一信用代码证号 91110000633690910L，注册资本 18,855.30 万元人民币，注册地址：北京市朝阳区广渠路 39 号院 1 号楼，由北京一轻控股有限责任公司出资设立。该公司的经营范围为购销纸张、纸浆及纸制品;技术开发;技术咨询;技术服务;技术培训;仓储;信息咨询;货物进出口;技术进出口;代理进出口;出租办公用房;出租商业用房;物业管理;开发、生产计算机软硬件。北京制浆造纸试验厂有限公司为北京京纸集团有限公司全资子公司，由北京京纸集团有限公司行使对本公司表决权。

本企业最终控制方是北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

### （二）本企业子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京制浆造纸试验厂有限公司	本公司股东（曾用名：北京制浆造纸试验厂）

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江苏和阳投资有限公司	本公司股东
李建强	本公司股东
张君霞	李建强配偶
聂自林	本公司股东
徐巧永	聂自林配偶

#### (四) 关联交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京京纸集团有限公司	接受劳务	37,557.58	

##### 2、关联担保情况

###### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
聂自林	1,000.00 万元	2024-6-19	主债务履行期届满之日起 3 年	是
聂自林	500.00 万元	2025-7-7	主债务履行期届满之日起 3 年	否
聂自林、徐巧永	600.00 万元	2025-7-29	主债务履行期届满之日起 3 年	否
李建强、徐巧永、聂自林	300.00 万元	2024-3-1	主债务履行期届满之日起 3 年	是
李建强、张君霞	300.00 万元	2024-6-28	主债务履行期届满之日起 3 年	是
徐巧永、聂自林	800.00 万元	2024-9-23	主债务履行期届满之日起 3 年	是
李建强、徐巧永、聂自林	600.00 万元	2025-9-18	主债务履行期届满之日起 3 年	否
李建强、张君霞	290.00 万元	2025-7-8	主债务履行期届满之日起 3 年	否
聂自林、徐巧永	800.00 万元	2025-9-25	主债务履行期届满之日起 3 年	否
北京京纸集团有限公司	2,000.00 万元	2025-5-28	主债务履行期届满之日起 3 年	否

##### 3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
北京京纸集团有限公司	5,300,000.00	2024-5-31	2025-5-31	委托贷款
北京制浆造纸试验厂有限公司	15,000,000.00	2025-5-31	2025-12-31	委托贷款

##### 4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬		1,443,348.00

## 十、承诺及或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

无。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	6,801,166.60	11,753,894.53
1至2年	826,113.86	
2至3年		9,896.00
3年以上	216,231.80	206,335.80
小计	7,843,512.26	11,970,126.33
减：坏账准备	1,246,380.66	761,059.79
合计	6,597,131.60	11,209,066.54

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	6,811,431.45	86.84	214,299.85	3.15	6,597,131.60
其中：信用风险特征（账龄）	6,811,431.45	86.84	214,299.85	3.15	6,597,131.60
关联方组合					
单项计提坏账准备的应收账款	1,032,080.81	13.16	1,032,080.81	100.00	
合计	7,843,512.26	—	1,246,380.66	—	6,597,131.60

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	11,560,902.52	96.58	351,835.98	3.04	11,209,066.54
其中：信用风险特征（账龄）	11,560,902.52	96.58	351,835.98	3.04	11,209,066.54

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合					
单项计提坏账准备的应收账款	409,223.81	3.42	409,223.81	100.00	
合计	11,970,126.33	—	761,059.79	—	11,209,066.54

(1) 按组合计提坏账准备:

按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,801,166.60	204,035.00	3.00
1至2年			10.00
2至3年			50.00
3年以上	10,264.85	10,264.85	100.00
合计	6,811,431.45	214,299.85	—

(2) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省林科恒润贸易有限公司	622,857.00	622,857.00	100.00	无法收回
合肥麦光纸业有限公司	203,256.86	203,256.86	100.00	无法收回
上海勤圣实业有限公司	130,399.00	130,399.00	100.00	无法收回
淮安斯展印刷有限公司	57,843.11	57,843.11	100.00	无法收回
苏州市大阳纸张有限公司	17,724.84	17,724.84	100.00	无法收回
合计	1,032,080.81	1,032,080.81	—	—

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
东营华泰化工集团有限公司	1,139,768.78	14.53	34,193.06
无锡壹佳纸业有限公司	633,971.09	8.08	19,019.13
福建省林科恒润贸易有限公司	622,857.00	7.94	622,857.00
合肥文苑印刷有限公司	608,752.61	7.76	18,262.58
合肥宝运纸业有限公司	594,328.62	7.58	17,829.86
合计	3,599,678.10	45.89	712,161.63

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,784,293.35	22,692,199.46
合计	4,784,293.35	22,692,199.46

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	896,880.22	22,692,199.46
1至2年	3,887,413.13	
3年以上	30,000.00	30,000.00
小计	4,814,293.35	22,722,199.46
减:坏账准备	30,000.00	30,000.00
合计	4,784,293.35	22,692,199.46

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	4,167,168.29	22,596,850.11
押金及保证金	595,000.00	95,000.00
备用金	52,125.06	30,349.35
合计	4,814,293.35	22,722,199.46

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
2025年1月1日余额			30,000.00	30,000.00
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
2025年12月31日余额			30,000.00	30,000.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市和鑫纸业有限公司	关联方往来	3,822,413.13	1年以内	79.40	
山东金岭新材料有限公司	押金及保证金	500,000.00	2-3年	10.39	
中纸在线(苏州)供应链管理有限公司	关联方往来	344,755.16	1年以内	7.16	
苏州环东世通供应链管理有限公司	押金及保证金	65,000.00	2-3年	1.35	
苏州市金澄苑物业管理有限公司	押金及保证金	30,000.00	3年以上	0.62	30,000.00
合计	—	4,762,168.29	—	98.92	30,000.00

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资明细情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
对子公司投资	153,429,695.00		10,004,427.80	143,425,267.20
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	153,429,695.00		10,004,427.80	143,425,267.20
减：长期股权投资减值准备				
合计	153,429,695.00		10,004,427.80	143,425,267.20

2、对子公司投资情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东莞市和鑫纸业有限公司	5,173,097.73					5,173,097.73	
浙江春雨纸制品有限公司	10,004,427.80		10,004,427.80				
北京合鑫春雨贸易有限公司	5,128,539.21					5,128,539.21	
北京中纸飞迅科技有限公司	3,319,044.67					3,319,044.67	
中纸在线(苏州)供应链管理有限公司	15,000,000.00					15,000,000.00	

北京京融恒达纸业有限公司	54,804,585.59				54,804,585.59
中纸在线邢台新材料有限公司	60,000,000.00				60,000,000.00
合计	153,429,695.00		10,004,427.80		143,425,267.20

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 2、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	147,817,682.12	145,365,398.82	402,611,046.39	443,733,052.11
其中：纸张贸易	147,817,682.12	145,365,398.82	402,611,046.39	443,733,052.11
其他业务	73,418.85		129,016.95	
其中：信息服务	73,418.85		129,016.95	
合计	147,891,100.97	145,365,398.82	402,740,063.34	443,733,052.11

#### 十四、补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	13,244.48	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	327,367.92	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,313.33	
小计	307,299.07	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	76,824.77	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	230,474.30	

##### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-31.73	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-32.31	-0.21	-0.21

## 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
非流动资产处置损益	13,244.48
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	327,367.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,313.33
<b>非经常性损益合计</b>	<b>307,299.07</b>
减：所得税影响数	76,824.77
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>230,474.30</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用