

证券代码：871091  
销保荐

证券简称：豪能科技

主办券商：国联民生承

## 嘉兴市豪能科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年 度、2024 年度、2025 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	63,064,531.07	93,710,451.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	204,811.64	545,499.18
应收账款	六、3	265,343,681.04	237,460,746.49
应收款项融资	六、4		
预付款项	六、5	5,378,345.27	4,693,150.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	4,857,931.91	4,099,635.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	152,505,527.59	157,356,425.80
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	六、8	4,084,937.97	2,512,095.26
<b>流动资产合计</b>		495,439,766.49	500,378,004.99
<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	六、9		964,302.56
长期股权投资	六、10	122,367,413.62	83,787,925.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	25,642,734.53	29,084,994.84
固定资产	六、12	343,976,467.26	346,514,683.25
在建工程	六、13	5,001,178.86	8,186,813.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、14	55,087,087.10	53,740,638.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	10,748,928.45	12,743,818.32
递延所得税资产	六、16	6,835,358.10	4,341,105.00
其他非流动资产	六、17	5,602,021.72	5,117,514.78
<b>非流动资产合计</b>		575,261,189.64	544,481,797.21
<b>资产总计</b>		1,070,700,956.13	1,044,859,802.20
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、19	131,313,876.76	130,509,039.02
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	100,350,000.00	124,950,000.00
应付账款	六、21	101,885,447.04	114,317,104.55
预收款项	六、22	8,164,788.90	8,863,621.09
合同负债	六、23	2,707,519.86	4,718,031.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、24	10,304,102.07	7,693,625.66
应交税费	六、25	5,475,125.48	7,489,871.74
其他应付款	六、26	10,859,746.10	14,958,986.92
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	17,071,197.53	37,156,443.16
其他流动负债	六、28	11,909,238.04	532,276.18
<b>流动负债合计</b>		<b>400,041,041.78</b>	<b>451,188,999.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、29	137,735,544.10	75,215,792.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、30	51,604,690.65	72,224,641.43
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、31	6,323,339.99	8,124,563.20
递延所得税负债		1,726,082.54	1,926,595.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>197,389,657.28</b>	<b>157,491,591.68</b>
<b>负债合计</b>		<b>597,430,699.06</b>	<b>608,680,591.45</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、32	130,188,492.00	130,188,492.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	89,243,376.79	89,243,376.79
减：库存股			
其他综合收益	六、34	-9,061,242.98	-908,667.56
专项储备			
盈余公积	六、35	31,429,988.86	27,494,885.90
一般风险准备			
未分配利润	六、36	205,819,120.03	172,792,882.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		447,619,734.70	418,810,969.84
少数股东权益		25,650,522.37	17,368,240.91
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>473,270,257.07</b>	<b>436,179,210.75</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,070,700,956.13</b>	<b>1,044,859,802.20</b>

法定代表人：黄素朴

主管会计工作负责人：刘实

会计机构负责人：刘实

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		44,950,902.60	83,096,412.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		204,811.64	
应收账款	十六、1	318,629,063.01	252,008,081.64
应收款项融资			
预付款项		3,644,057.98	3,469,303.86
其他应收款	十六、2	46,218,290.33	46,187,951.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		91,749,299.09	91,429,606.84
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		140,749.30	
<b>流动资产合计</b>		<b>505,537,173.95</b>	<b>476,191,356.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			964,302.56
长期股权投资	十六、3	193,383,715.87	147,074,600.29
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		260,743,756.70	250,405,878.68
在建工程		4,587,260.84	4,778,089.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		32,983,661.73	33,735,939.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,667,603.99	3,071,941.23

递延所得税资产		1,385,295.28	1,175,196.00
其他非流动资产		4,730,697.30	4,710,655.33
<b>非流动资产合计</b>		500,481,991.71	445,916,603.42
<b>资产总计</b>		1,006,019,165.66	922,107,959.62
<b>流动负债：</b>			
短期借款		12,011,333.34	12,766,650.47
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		112,040,000.00	124,950,000.00
应付账款		208,312,110.19	165,261,516.36
预收款项		20.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,171,254.87	3,734,131.64
应交税费		4,792,632.17	6,202,529.38
其他应付款		6,051,922.73	6,609,963.96
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,377,402.32	4,590,680.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		9,295,704.04	28,287,410.70
其他流动负债		219,238.04	32,276.18
<b>流动负债合计</b>		359,271,617.70	352,435,159.51
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		137,450,000.00	74,351,911.17
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		3,422,444.35	11,667,788.67
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,008,597.11	6,314,491.83
递延所得税负债		1,726,082.54	1,926,595.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		147,607,124.00	94,260,786.72
<b>负债合计</b>		506,878,741.70	446,695,946.23
<b>所有者权益（或股东权 益）：</b>			
股本		130,188,492.00	130,188,492.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		87,766,342.44	87,766,342.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,429,988.86	27,494,885.90
一般风险准备			
未分配利润		249,755,600.66	229,962,293.05
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>499,140,423.96</b>	<b>475,412,013.39</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,006,019,165.66</b>	<b>922,107,959.62</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>		750,197,952.86	709,866,785.55
其中：营业收入	六、37	750,197,952.86	709,866,785.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		691,275,843.09	660,190,897.69
其中：营业成本	六、37	592,589,202.36	569,018,019.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、38	5,140,795.45	5,279,197.21
销售费用	六、39	15,355,558.45	17,087,332.16
管理费用	六、40	40,001,045.09	40,869,141.39
研发费用	六、41	20,030,081.80	18,510,391.84
财务费用	六、42	18,159,159.94	9,426,815.11
其中：利息费用		15,371,936.46	12,204,527.82
利息收入		443,563.28	616,915.93
加：其他收益	六、43	3,950,375.49	3,985,843.33
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	4,374,127.12	3,894,577.75
其中：对联营企业和合营企		4,374,127.12	314,834.66

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）	六、45	-2,938,964.40	435,384.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-9,214,892.45	507,778.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	466,366.39	-348,802.48
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		55,559,121.92	58,150,669.29
加：营业外收入	六、48	791,450.84	264,812.83
减：营业外支出	六、49	712,292.36	978,209.45
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		55,638,280.40	57,437,272.67
减：所得税费用	六、50	1,955,165.38	8,858,954.75
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		53,683,115.02	48,578,317.92
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）		53,683,115.02	48,578,317.92
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）		1,099,155.70	57,957.33
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,583,959.32	48,520,360.59
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-9,001,656.07	10,494,310.96
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,152,575.42	10,842,676.64
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		-8,152,575.42	10,842,676.64
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-3,194,160.55	-1,310,518.48
(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		-4,958,414.87	12,153,195.12
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-849,080.65	-348,365.68
<b>七、综合收益总额</b>		44,681,458.95	59,072,628.88
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		44,431,383.90	59,363,037.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		250,075.05	-290,408.35
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.40	0.37
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.40	0.37

法定代表人：黄素朴

主管会计工作负责人：刘实

会计机构负责人：刘实

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六、4	500,310,459.44	476,009,997.94
减：营业成本	十六、4	392,461,646.79	371,383,771.98
税金及附加		3,783,265.92	3,986,581.46
销售费用		11,591,730.65	12,880,921.69

管理费用		18,853,149.73	19,841,872.62
研发费用		20,030,081.80	18,510,391.84
财务费用		10,663,405.79	-574,818.83
其中：利息费用		7,177,234.03	5,469,018.25
利息收入		412,623.28	615,551.49
加：其他收益		3,458,304.59	3,780,894.07
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）		-1,071,456.15	592,958.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,902,725.59	-1,872,024.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		464,475.80	-348,802.48
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>43,875,777.41</b>	<b>52,134,302.88</b>
加：营业外收入		353,006.15	264,812.83
减：营业外支出		711,921.79	198,342.56
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>43,516,861.77</b>	<b>52,200,773.15</b>
减：所得税费用		4,165,832.16	6,982,680.17
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>39,351,029.61</b>	<b>45,218,092.98</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,351,029.61	45,218,092.98
（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>		<b>39,351,029.61</b>	<b>45,218,092.98</b>
<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）			

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		726,848,372.95	703,016,170.45
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		13,235,028.95	11,520,392.23
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	14,770,002.41	17,931,587.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>754,853,404.31</b>	<b>732,468,150.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		536,450,519.75	505,062,115.27
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		103,816,633.31	96,654,367.66
支付的各项税费		23,293,566.53	26,331,071.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	51,629,850.88	39,512,586.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>715,190,570.47</b>	<b>667,560,140.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>39,662,833.84</b>	<b>64,908,009.29</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		1,770,486.61	90,344.89
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,061,796.41
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>1,770,486.61</b>	<b>4,152,141.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,438,689.34	54,724,715.72
投资支付的现金		38,248,602.00	13,214,880.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>73,687,291.34</b>	<b>67,939,595.72</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-71,916,804.73</b>	<b>-63,787,454.42</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		8,032,206.42	2,775,124.80
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,032,206.42	2,775,124.80
取得借款收到的现金		504,451,918.42	323,423,122.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、52		20,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		512,484,124.84	346,198,246.80
偿还债务支付的现金		438,519,618.52	290,591,578.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,833,417.96	25,224,376.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	27,646,347.64	20,671,459.77
<b>筹资活动现金流出小计</b>		496,999,384.12	336,487,414.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		15,484,740.72	9,710,832.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,841,100.07	3,600,522.72
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-18,610,330.24	14,431,909.89
加：期初现金及现金等价物余额		38,470,398.55	24,038,488.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		19,860,068.31	38,470,398.55

法定代表人：黄素朴

主管会计工作负责人：刘实

会计机构负责人：刘实

**母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		486,740,250.72	517,459,158.24
收到的税费返还		5,881,377.48	3,710,178.44
收到其他与经营活动有关的现金		4,519,097.80	10,554,771.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		497,140,726.00	531,724,108.02
购买商品、接受劳务支付的现金		360,033,390.41	378,035,833.50
支付给职工以及为职工支付的现金		56,990,393.90	53,897,101.05
支付的各项税费		11,739,656.06	17,310,248.34
支付其他与经营活动有关的现金		30,588,543.79	28,885,558.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		459,351,984.16	478,128,741.38

经营活动产生的现金流量净额		37,788,741.84	53,595,366.64
<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		754,086.62	90,344.89
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>		754,086.62	90,344.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,909,086.46	25,001,931.19
投资支付的现金		46,309,115.58	10,439,755.20
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>		75,218,202.04	35,441,686.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-74,464,115.42	-35,351,341.50
<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		252,600,000.00	78,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			20,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		252,600,000.00	98,600,000.00
偿还债务支付的现金		205,900,000.00	58,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,638,160.01	18,493,455.85
支付其他与筹资活动有关的现金		12,951,360.95	20,671,459.77
<b>筹资活动现金流出小计</b>		241,489,520.96	97,914,915.62
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		11,110,479.04	685,084.38
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-516,965.64	5,705,683.34
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-26,081,860.18	24,634,792.86
加：期初现金及现金等价物余额		27,856,358.66	3,221,565.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,774,498.48	27,856,358.66

## 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	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	130,188,492.00				89,243,376.79		-908,667.56		27,494,885.90		172,792,882.71	17,368,240.91	436,179,210.75
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	130,188,492.00				89,243,376.79		-908,667.56		27,494,885.90		172,792,882.71	17,368,240.91	436,179,210.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-8,152,575.42		3,935,102.96		33,026,237.32	8,282,281.46	37,091,046.32
（一）综合收益总额							-8,152,575.42				52,583,959.32	250,075.05	44,681,458.95
（二）所有者投入和减少资本												8,032,206.41	8,032,206.41
1.股东投入的普通股												8,032,206.41	8,032,206.41
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									3,935,102.96		-19,557,722.00		-15,622,619.04
1.提取盈余公积									3,935,102.96		-3,935,102.96		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-15,622,619.04		-15,622,619.04



二、本年期初余额	130,188,492.00			89,243,376.79		-11,751,344.20		22,973,076.60	141,813,180.62	14,883,524.46	387,350,306.27
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)						10,842,676.64		4,521,809.30	30,979,702.09	2,484,716.45	48,828,904.48
(一) 综合收益总额						10,842,676.64			48,520,360.59	-290,408.35	59,072,628.88
(二) 所有者投入和减少资本										2,775,124.80	2,775,124.80
1. 股东投入的普通股										2,775,124.80	2,775,124.80
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								4,521,809.30	-17,540,658.50		-13,018,849.20
1. 提取盈余公积								4,521,809.30	-4,521,809.30		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-13,018,849.20		-13,018,849.20
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	130,188,492.00			89,243,376.79		-908,667.56		27,494,885.90	172,792,882.71	17,368,240.91	436,179,210.75





（三）利润分配									4,521,809.30		-17,540,658.50	-13,018,849.20
1.提取盈余公积									4,521,809.30		-4,521,809.30	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-13,018,849.20	-13,018,849.20
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>130,188,492.00</b>				<b>87,766,342.44</b>				<b>27,494,885.90</b>		<b>229,962,293.05</b>	<b>475,412,013.39</b>

## （二）更正后的财务报表附注

# 嘉兴市豪能科技股份有限公司 2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、 公司基本情况

嘉兴市豪能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为嘉兴市豪能包装有限公司，根据嘉兴市豪能包装有限公司出资人关于公司改制变更的股东大会决议和改制后公司章程的规定，公司以2015年12月31日为基准日，改制变更为嘉兴市豪能科技股份有限公司，由原有限公司全体出资人黄素朴、李琪、陈海光、包明华、得银有限公司、嘉兴市豪能投资管理合伙企业（有限合伙）、嘉兴市豪顺投资管理合伙企业（有限合伙）、嘉兴市豪达投资管理合伙企业（有限合伙）以其拥有的嘉兴市豪能包装有限公司的净资产折合为股份公司股本。

2017年4月17日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意嘉兴市豪能科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]985号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股份代码：871091，股票简称：豪能科技，属于创新层。

公司2018年增加注册资本1,305.00万元，并于2019年2月26日取得嘉善县工商行政管理局核发的统一社会信用代码913304217696008737号《营业执照》。

本公司法定代表人：黄素朴，营业期限2004年11月25日至长期，企业类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)，注册地、总部地址：嘉善县罗星街道世纪大道3688号。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事标签印刷产品的研发、生产与销售，涵盖了从印前处理、印刷生产到印后加工等多个环节，致力于为客户提供专业、环保、高效的标签和包装综合解决方案。本集团的主要产品为湿胶标签、不干胶标签、镀铝纸以及铝箔标签等其他类产品，上述产品广泛应用于啤酒、饮料、调味品等日常消费品包装。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月28日决议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

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

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

### 三、 遵循企业会计准则的声明

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

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 会计期间

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

#### 2、 营业周期

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

#### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元、波兰兹罗提和埃塞俄比亚比尔为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额超过300万元以上且占应收账款账面余额5%以上的款项认定为重要
重要的应收账款核销	单项金额超过应收账款余额的5%或超过300万元的应收账款核销认定为重要

重要在建工程项目	单项在建工程预算金额超过资产总额1%的项目认定为重要
重要的单项无形资产	单项无形资产金额超过资产总额1%的项目认定为重要
重要的账龄超过1年的预收款项	账龄超过1年且单项金额超过300万元的预收账款认定为重要
重要的账龄超过1年的其他应付款	账龄超过1年或逾期的单项金额超过300万元其他应付款认定为重要
重要的账龄超过1年的合同负债	账龄超过1年且单项金额超过300万元的合同负债认定为重要
重要的收到的投资活动有关的现金	将单项投资活动现金流量金额超过5000万元的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的支付的投资活动有关的现金	将单项投资活动现金流量金额超过5000万元的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占本公司总收入 $\geq 10\%$
重要的合营企业和联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值超过资产总额 $\geq 10\%$ 认定为重要
重要的承诺事项	重组、并购等事项认定为重要
重要的或有事项	极大可能产生或有义务的事项认定为重要
重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后发生重大诉讼、企业合并或处置子公司、利润分配情况以及销售退回等事项认定为重要

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

### 方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买

方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的

被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1） 控制的判断标准

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

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

### （2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅

对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### （3） 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套

期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

## ②其他金融负债

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

### （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上

几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财

务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减

值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不确认预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为除银行类金融机构外的企业法人，预期信用损失率参照应收账款的账龄组合确定

##### ②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算，修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。
关联方组合	本组合以关联方的应收款作为信用风险特征。

##### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行，不确认预期信用损失

##### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以关联方的应收款作为信用风险特征。
应收退社保款、应收退税款	本组合以尚未退回的社保款和税费等应收款作为信用风险特征。
应收备用金、押金、保证金	本组合以日常经常活动中应收回的备用金、押金和保证金作为信用风险特征。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、周转材料、发出商品、在产品、在途物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

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

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

#### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

##### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价

值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间

的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

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

## 16、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	3-20	0-10	4.50-33.33
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-10	0-10	9.00-33.33

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 17、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 18、 借款费用

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

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

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

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

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

## 19、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

命。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	3-10 年	直线法
特许经营权	3 年	直线法

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

## （2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括直接投入费用、职工薪酬、折旧及摊销费和其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括版辊、装修费和房屋改造。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、 合同负债

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

## 23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

## 24、 预计负债

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

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

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

## 25、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取

得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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。

本公司的业务收入主要来源于纸类标签、特殊材质标签等商品收入，通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

## 26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有

指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

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

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

## 27、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确

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

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

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 28、 租赁

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

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### （2） 本公司作为出租人

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

#### ① 经营租赁

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

#### ② 融资租赁

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

## 29、 重要会计政策的变更

### （1） 会计政策变更

#### ① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。该规定对本集团无影响。

#### ② 《企业会计准则解释第 18 号》

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

## 30、 重大会计判断和估计

本期，本集团不存在重要会计估计变更。

## 五、 税项

## 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税（比利时）	应税收入按 21%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税（波兰）	应税收入按 23%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	详见下表。

### 不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
嘉兴市豪能科技股份有限公司	15%
嘉兴市伊能贸易有限公司	25%
嘉兴市豪能不干胶制品有限公司	25%
伊洛库玛（豪能）欧洲有限公司	25%
伊洛库玛（豪能）比利时有限公司	25%
伊洛库玛（豪能）波兰有限公司	19%
豪能国际有限公司	16.5%
豪能集团（香港）投资有限公司	16.5%
豪能香港有限公司	16.5%

## 2、税收优惠及批文

公司 2024 年已通过高新技术企业复审，根据浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2024 年 12 月 6 日签发的编号为 GR202433008696 的高新技术企业证书，公司有效期 3 年，公司从 2024 年至 2026 年，减按 15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）、工业和信息化部办公厅《工业和信息化部办公厅关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号），自 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。本公司属于先进制造业企业，本期可按照

当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

## 六、 合并财务报表项目注释

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

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	7,002.02	3,952.78
银行存款	19,881,124.93	38,466,445.77
其他货币资金	43,176,404.12	55,240,053.42
合 计	<b>63,064,531.07</b>	<b>93,710,451.97</b>
其中：存放在境外的款项总额	17,320,044.97	10,221,634.43

注：其他货币资金系银行承兑汇票保证金。

### 2、 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	204,811.64	545,499.18
小 计	204,811.64	545,499.18
减：坏账准备		
合 计	<b>204,811.64</b>	<b>545,499.18</b>

#### (2) 年末无已质押的应收票据

#### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		200,000.00
合 计		<b>200,000.00</b>

### 3、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	268,220,954.01	238,975,550.95
1至2年	10,679,331.03	9,482,472.93
2至3年	576,757.34	916,679.94
3至4年	531,336.30	206,228.53

账龄	年末余额	年初余额
4至5年	55,568.27	90,437.27
5年以上	225,978.56	235,992.76
小计	<b>280,289,925.51</b>	<b>249,907,362.38</b>
减：坏账准备	14,946,244.47	12,446,615.89
合计	<b>265,343,681.04</b>	<b>237,460,746.49</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	280,289,925.51	100.00	14,946,244.47	5.33	265,343,681.04
其中：					
组合1-账龄组合	275,452,629.06	98.27	14,946,244.47	5.43	260,506,384.59
组合2-关联方组合	4,837,296.45	1.73			4,837,296.45
合计	<b>280,289,925.51</b>	—	<b>14,946,244.47</b>	—	<b>265,343,681.04</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	249,907,362.38	100.00	12,446,615.89	4.98	237,460,746.49
其中：					
组合1-账龄组合	241,443,601.26	96.61	12,446,615.89	5.16	228,996,985.37
组合2-关联方组合	8,463,761.12	3.39			8,463,761.12
合计	<b>249,907,362.38</b>	—	<b>12,446,615.89</b>	—	<b>237,460,746.49</b>

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	263,383,657.56	13,169,182.91	5.00
1-2年	10,679,330.99	1,067,933.05	10.00
2-3年	576,757.43	173,027.23	30.00
3-4年	531,336.30	265,668.19	50.00
4-5年	55,568.26	44,454.61	80.00
5年以上	225,978.52	225,978.48	100.00
合 计	<b>275,452,629.06</b>	<b>14,946,244.47</b>	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	12,446,615.89	2,827,662.56			-328,033.98	14,946,244.47
合 计	<b>12,446,615.89</b>	<b>2,827,662.56</b>			<b>-328,033.98</b>	<b>14,946,244.47</b>

## (4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
Inbev Belgium S.A.	30,095,946.12	10.74	1,504,797.31
AMBEV S.A. (SERTRADING(BR) LTDA)	17,704,805.75	6.32	885,240.29
Inbev Deutschland Vertriebsges	17,156,205.99	6.12	857,810.30
Birra Peroni Srl - società con socio unico	16,464,058.78	5.87	823,202.94
百威雪津啤酒有限公司	13,704,974.45	4.89	685,248.72
合 计	<b>95,125,991.09</b>	<b>33.94</b>	<b>4,756,299.56</b>

## 4、 应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
合 计		

## (2) 年末无已质押的应收款项融资

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	340,000.00	
合 计	<b>340,000.00</b>	

## 5、 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	5,243,069.35	97.48	4,685,650.47	99.84
1至2年	127,775.92	2.38		
2至3年				
3年以上	7,500.00	0.14	7,500.00	0.16
合 计	<b>5,378,345.27</b>	<b>100.00</b>	<b>4,693,150.47</b>	<b>100.00</b>

### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
ROXCEL Trading GmbH	1,682,301.22	31.28
Feldmuehle GmbH	1,643,517.15	30.56
无锡冠亚恒温制冷技术有限公司	262,800.00	4.89
浙江至优环保科技有限公司	182,074.02	3.39
江苏曼拓化学有限公司	160,600.00	2.99
合 计	<b>3,931,292.39</b>	<b>73.09</b>

## 6、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	4,857,931.91	4,099,635.82
合 计	<b>4,857,931.91</b>	<b>4,099,635.82</b>

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	2,983,579.60	2,930,192.20
1至2年	881,548.46	684,382.04
2至3年	908,767.99	141,439.11
3至4年		318,585.01
4至5年	174,143.97	151,311.71

账龄	年末余额	年初余额
5年以上	707,962.12	562,494.14
小计	5,656,002.14	4,788,404.21
减：坏账准备	798,070.23	688,768.39
合计	<b>4,857,931.91</b>	<b>4,099,635.82</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及其他	895,156.88	439,406.06
保证金、押金	2,844,052.49	2,933,672.72
出口退税	1,916,792.77	1,415,325.43
小计	5,656,002.14	4,788,404.21
减：坏账准备	798,070.23	688,768.39
合计	<b>4,857,931.91</b>	<b>4,099,635.82</b>

## 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）	
2024年1月1日余额	20,540.74	1,319.06	666,908.59	688,768.39
2024年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	-25,733.18	25,733.18		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	26,942.58	28,014.11	56,345.15	111,301.84
本年转回				
本年转销				
本年核销			2,000.00	2,000.00
其他变动				
<b>2024年12月31日余额</b>	<b>21,750.14</b>	<b>55,066.35</b>	<b>721,253.74</b>	<b>798,070.23</b>

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	688,768.39	111,301.84		2,000.00		798,070.23
合计	<b>688,768.39</b>	<b>111,301.84</b>		<b>2,000.00</b>		<b>798,070.23</b>

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他 应收款 年末余 额合计 数的比 例 (%)	坏账准备 年末余额
中华人民共和国国家金库嘉善县支库	应收出口退税款	1,036,929.32	1年以内	18.33	
MAŁOPOLSKI URZĄD SKARBOWY W KRAKOWIE	应收出口退税款	879,863.45	1年以内	15.56	
MAŁOPOLSKA AGENCJA ROZWOJU REGIONALNEGO SPÓŁKA AKCYJNA	保证金、押金	601,293.05	1年以内、2-3年	10.63	
佛山市海天(高明)调味食品有限公司	保证金、押金	500,000.00	5年以上	8.84	500,000.00
PARTNER TELE.COM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	往来款	481,580.06	1年以内、2-3年、4-5年	8.51	
合 计	—	3,499,665.88	—	61.87	500,000.00

## 7、 存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	62,498,161.78	1,372,641.48	61,125,520.30
自制半成品	31,122,580.56		31,122,580.56
库存商品	51,450,770.29	8,996,397.67	42,454,372.62
周转材料	1,271,875.34		1,271,875.34
发出商品	1,060,218.53		1,060,218.53
在产品	15,470,960.24		15,470,960.24
合 计	162,874,566.74	10,369,039.15	152,505,527.59

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	67,267,528.71		67,267,528.71
自制半成品	25,225,821.60		25,225,821.60

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	47,188,350.79	5,401,045.27	41,787,305.52
周转材料	1,505,340.72		1,505,340.72
发出商品	6,938,723.09		6,938,723.09
在产品	14,631,706.16		14,631,706.16
<b>合 计</b>	<b>162,757,471.07</b>	<b>5,401,045.27</b>	<b>157,356,425.80</b>

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,408,166.48	-35,525.00			1,372,641.48
库存商品	5,401,045.27	5,418,884.32	220,761.90	1,602,770.02		8,996,397.67
<b>合 计</b>	<b>5,401,045.27</b>	<b>6,827,050.80</b>	<b>256,286.90</b>	<b>1,602,770.02</b>		<b>10,369,039.15</b>

## 8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,471.82	78,444.85
待认证进项税额	206,723.26	1,092.93
预缴税费	3,876,742.89	2,432,557.48
<b>合 计</b>	<b>4,084,937.97</b>	<b>2,512,095.26</b>

## 9、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
售后回租保证金				964,302.56		964,302.56	
<b>合 计</b>				<b>964,302.56</b>		<b>964,302.56</b>	

## 10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
贝纳包装香港有 限公司	69,753,512.5 5			6,702,515.70	-2,987,885.50	
BENEPACK BELGIUM N.V.	149,576.63			13,639.39	-6,190.87	

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
兴帆有限公司	13,884,836.52	38,248,602.00		-2,342,027.97	-1,049,164.83	
合 计	83,787,925.70	38,248,602.00		4,374,127.12	-4,043,241.20	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
贝纳包装香港有限公司				73,468,142.75	
BENEPACK BELGIUM N.V.				157,025.15	
兴帆有限公司				48,742,245.72	
合 计				122,367,413.62	

注：本期追加投资系子公司豪能（香港）有限公司缴纳兴帆有限公司认缴出资而形成，按照协议子公司豪能（香港）有限公司需认缴 669 万欧元，2023 年已实缴第一笔出资 180 万欧元，本期已实缴第二笔出资 489 万欧元。

## 11、 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	34,295,469.57	34,295,469.57
2、本年增加金额	-1,455,305.77	-1,455,305.77
(1) 外购		
(2) 外币报表折算差异	-1,455,305.77	-1,455,305.77
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入固定资产		
4、年末余额	32,840,163.80	32,840,163.80
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	5,210,474.73	5,210,474.73
2、本年增加金额	1,986,954.54	1,986,954.54

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 计提或摊销	2,208,057.61	2,208,057.61
(2) 外币报表折算差异	-221,103.07	-221,103.07
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入固定资产		
4、年末余额	7,197,429.27	7,197,429.27
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	25,642,734.53	25,642,734.53
2、年初账面价值	29,084,994.84	29,084,994.84

## 12、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	343,976,467.26	346,514,683.25
合 计	343,976,467.26	346,514,683.25

### (1) 固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	215,198,069.02	319,521,568.92	8,969,273.07	13,162,627.35	556,851,538.36
2、本年增加金额	4,338,233.04	41,524,289.93	1,275,542.70	1,456,779.44	48,594,845.11
(1) 购置	536,514.05	35,154,660.94	1,095,188.21	1,761,372.95	38,547,736.15
(2) 在建工程转入	4,544,346.89	12,320,936.81			16,865,283.70
(3) 外币报表折算	-742,627.90	-5,951,307.82	180,354.49	-304,593.51	-6,818,174.74
(4) 其他					
3、本年减少金额		20,897,078.20	383,504.49	4,500,273.67	25,780,856.36
(1) 处置或报废		20,897,078.20	383,504.49	4,500,273.67	25,780,856.36

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(2) 其他减少					
4、年末余额	219,536,302.06	340,148,780.65	9,861,311.28	10,119,133.12	579,665,527.11
二、累计折旧					
1、年初余额	34,177,143.17	159,519,197.51	5,608,747.89	11,031,766.54	210,336,855.11
2、本年增加金额	4,929,505.13	28,811,462.45	1,047,928.28	1,066,211.09	35,855,106.95
(1) 计提	5,353,633.93	31,022,186.34	1,089,756.07	1,360,480.32	38,826,056.66
(2) 外币报表折算	-424,128.80	-2,210,723.89	-41,827.79	-294,269.23	-2,970,949.71
(3) 其他					
3、本年减少金额		7,009,777.02	334,536.60	5,486,190.07	12,830,503.69
(1) 处置或报废		7,009,777.02	334,536.60	5,486,190.07	12,830,503.69
(2) 其他减少					
4、年末余额	39,106,648.30	181,320,882.94	6,322,139.57	6,611,787.56	233,361,458.37
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额		2,327,601.48			2,327,601.48
(1) 计提		2,387,841.65			2,387,841.65
(2) 外币报表折算		-60,240.17			-60,240.17
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额		2,327,601.48			2,327,601.48
四、账面价值					
1、年末账面价值	<b>180,429,653.76</b>	<b>156,500,296.23</b>	<b>3,539,171.71</b>	<b>3,507,345.56</b>	<b>343,976,467.26</b>
2、年初账面价值	<b>181,020,925.85</b>	<b>160,002,371.41</b>	<b>3,360,525.18</b>	<b>2,130,860.81</b>	<b>346,514,683.25</b>

②公司无未办妥产权证书的固定资产

### 13、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	5,001,178.86	8,186,813.84
合 计	<b>5,001,178.86</b>	<b>8,186,813.84</b>

#### (1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
欧洲办公楼装修				3,408,724.13		3,408,724.13
2800/350特种纸涂布机	2,758,620.68		2,758,620.68	2,758,620.68		2,758,620.68

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软压光SC2800/350	877,876.11		877,876.11	877,876.11		877,876.11
520新型不干胶涂布复合模切一体机				1,141,592.92		1,141,592.92
联机压纹项目	831,858.40		831,858.40			
其他	532,823.67		532,823.67			
<b>合 计</b>	<b>5,001,178.86</b>		<b>5,001,178.86</b>	<b>8,186,813.84</b>		<b>8,186,813.84</b>

#### 14、 无形资产

##### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	57,812,143.40	4,320,347.70	62,132,491.10
2、本年增加金额	-664,520.66	3,349,998.27	2,685,477.61
(1) 购置		3,540,126.83	3,540,126.83
(2) 外币报表折算	-664,520.66	-190,128.56	-854,649.22
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、年末余额	57,147,622.74	7,670,345.97	64,817,968.71
二、累计摊销			-
1、年初余额	4,196,538.99	4,195,313.19	8,391,852.18
2、本年增加金额	758,649.60	580,379.83	1,339,029.43
(1) 计提	758,649.60	754,553.77	1,513,203.37
(2) 外币报表折算		-174,173.94	-174,173.94
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4、年末余额	4,955,188.59	4,775,693.02	9,730,881.61
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	52,192,434.15	2,894,652.95	55,087,087.10
2、年初账面价值	53,615,604.41	125,034.51	53,740,638.92

## 15、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	142,319.73		91,713.55		50,606.18
版权	6,190,362.87	853,575.54	2,056,367.15		4,987,571.26
房屋改造	6,411,135.72	-53,244.76	647,139.95		5,710,751.01
合 计	12,743,818.32	800,330.78	2,795,220.65		10,748,928.45

## 16、 递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,440,955.34	6,151,101.43	18,536,429.74	4,083,547.39
内部交易未实现利润	3,486,464.32	684,256.67	1,717,050.73	257,557.61
合 计	31,927,419.66	6,835,358.10	20,253,480.47	4,341,105.00

## (2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加计扣除	11,507,216.96	1,726,082.54	12,843,967.01	1,926,595.05
合 计	11,507,216.96	1,726,082.54	12,843,967.01	1,926,595.05

## 17、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	5,602,021.72		5,602,021.72	5,117,514.78		5,117,514.78
合 计	5,602,021.72		5,602,021.72	5,117,514.78		5,117,514.78

## 18、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	43,204,462.76	43,204,462.76	质押+受限	承兑保证金 43,176,404.12 元； 银行久悬户 28,058.64 元	55,240,053.42	55,240,053.42	质押	承兑保证金
应收账款	112,073,626.36	106,469,945.04	质押	保理	101,169,746.57	96,111,259.24	质押	保理
固定资产-房屋及建筑物	170,396,078.32	170,396,078.32	抵押	借款抵押	174,688,344.41	174,688,344.41	抵押	借款抵押
固定资产-设备					6,312,151.34	6,312,151.34	抵押	借款抵押
无形资产-土地使用权	32,977,290.02	32,977,290.02	抵押	借款抵押	33,735,939.62	33,735,939.62	抵押	借款抵押
固定资产-设备(欧洲公司)	38,580,265.04	38,580,265.04	抵押	借款抵押	38,935,798.25	38,935,798.25	抵押	借款抵押
合 计	397,231,722.50	391,628,041.18	—	—	410,082,033.61	405,023,546.28	—	—

## 19、 短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	10,009,722.22	10,010,277.77
信用借款	21,175,359.75	18,830,840.70
保理借款	91,120,294.79	88,901,270.08
抵押及保证借款	9,008,500.00	12,766,650.47
合 计	131,313,876.76	130,509,039.02

## (2) 保证借款明细

借款单位	债权单位	期末余额	抵押及保证情况	借款到期日
嘉兴市伊能贸易有限公司	中国银行嘉善归谷科技支行	10,000,000.00	保证人：嘉兴市豪能科技股份有限公司、黄素朴	2025-6-19
嘉兴市伊能贸易有限公司	应计利息	9,722.22		
合 计		10,009,722.22		

## (3) 抵押及保证借款明细

借款单位	债权单位	期末余额	抵押及保证情况	借款到期日
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	9,000,000.00	抵押物：浙(2018)嘉善县不动产权第0010060号和0010072号，抵押物评估价8013万元； 保证人：黄素朴、李琪	2025-7-23
嘉兴市豪能科技股份有限公司	应计利息	8,500.00		
合 计		9,008,500.00		

## 20、 应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	100,350,000.00	124,950,000.00
<b>合 计</b>	<b>100,350,000.00</b>	<b>124,950,000.00</b>

注：本集团不存在已到期未支付的应付票据。

## 21、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
设备工程款	17,506,174.29	19,561,764.35
货款	84,379,272.75	94,755,340.20
<b>合 计</b>	<b>101,885,447.04</b>	<b>114,317,104.55</b>

## 22、 预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收装修改造补贴	8,164,788.90	8,863,621.09
<b>合 计</b>	<b>8,164,788.90</b>	<b>8,863,621.09</b>

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
预收装修改造补贴	8,164,788.90	未结算
<b>合 计</b>	<b>8,164,788.90</b>	—

## 23、 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	2,707,519.86	4,718,031.45
<b>合 计</b>	<b>2,707,519.86</b>	<b>4,718,031.45</b>

## 24、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,692,978.67	102,328,338.04	99,717,960.50	10,303,356.21
二、离职后福利- 设定提存计划	646.99	4,098,771.68	4,098,672.81	745.86
<b>合 计</b>	<b>7,693,625.66</b>	<b>106,427,109.72</b>	<b>103,816,633.31</b>	<b>10,304,102.07</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,325,401.35	83,355,558.16	82,141,908.65	8,539,050.86
2、职工福利费		1,815,898.95	1,815,898.95	
3、社会保险费	410.50	2,520,609.19	2,520,567.37	452.32
其中：医疗保险费	401.58	2,119,266.72	2,119,235.22	433.08
工伤保险费	8.92	401,342.47	401,332.15	19.24
生育保险费				
4、住房公积金	275.00	1,127,526.00	1,127,526.00	275.00
5、工会经费和职工教育经费		73,355.93	73,355.93	
6、欧洲社保	366,891.82	13,435,389.81	12,38,703.59	1,763,578.03
<b>合 计</b>	<b>7,692,978.67</b>	<b>102,328,338.04</b>	<b>99,717,960.50</b>	<b>10,303,356.21</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	624.68	3,963,163.60	3,963,066.48	721.80
2、失业保险费	22.31	135,608.08	135,606.33	24.06
<b>合 计</b>	<b>646.99</b>	<b>4,098,771.68</b>	<b>4,098,672.81</b>	<b>745.86</b>

## 25、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	2,419,322.33	3,959,910.67
欧洲税费	680,964.62	1,284,838.60
城市维护建设税	38,672.89	30,938.72
房产税	1,739,553.82	1,627,045.31
教育费附加	23,203.74	18,563.23
地方教育费附加	15,469.16	12,375.49
印花税	28,034.92	26,295.72
土地使用税	529,904.00	529,904.00
<b>合 计</b>	<b>5,475,125.48</b>	<b>7,489,871.74</b>

## 26、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	10,859,746.10	14,958,986.92
<b>合 计</b>	<b>10,859,746.10</b>	<b>14,958,986.92</b>

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款及费用款	5,632,246.10	9,881,486.92
押金及保证金	5,227,500.00	5,077,500.00
合 计	<b>10,859,746.10</b>	<b>14,958,986.92</b>

## ②账龄超过1年或逾期的的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
嘉善荣达建筑安装有限公司	3,717,500.00	未到期的工程款保证金
BENEPACK BELGIUM N.V.	3,411,745.99	未到期的租赁保证金
合 计	<b>7,129,245.99</b>	—

## 27、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款(附注六、29)	1,321,198.97	15,728,261.63
1年内到期的长期应付款(附注六、30)	15,749,998.56	21,428,181.53
合 计	<b>17,071,197.53</b>	<b>37,156,443.16</b>

## 28、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	19,238.04	32,276.18
已背书未到期的应收票据	11,890,000.00	500,000.00
合 计	<b>11,909,238.04</b>	<b>532,276.18</b>

## 29、长期借款

## (1) 长期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	30,028,333.34	
信用借款	556,383.35	863,880.83
抵押及保证借款	108,472,026.38	90,080,172.80
减：一年内到期的长期借款(附注六、27)	1,321,198.97	15,728,261.63
合 计	<b>137,735,544.10</b>	<b>75,215,792.00</b>

## (2) 抵押借款明细

借款单位	债权单位	期末余额	抵押及保证情况	借款到期日
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	30,000,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元；	2027-3-10
嘉兴市豪能科技股份有限公司	应计利息	28,333.34		
合 计		30,028,333.34		

## (3) 抵押及保证借款明细

借款单位	债权单位	期末余额	抵押及保证情况	借款到期日
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	4,800,000.00	抵押物：沪房地闵字（2008）第 022409 号，抵押物评估价 760 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026/4/12
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	5,900,000.00	抵押物：沪房地青字（2012）第 011053 号，抵押物评估价 1842 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026/5/17
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	6,600,000.00	抵押物：沪房地青字（2012）第 011053 号，抵押物评估价 1842 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026/5/18
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	5,900,000.00	抵押物：浙（2018）嘉善县不动产权第 0010060 号和 0010072 号，抵押物评估价 8013 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026/6/18
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	3,900,000.00	抵押物：浙（2018）嘉善县不动产权第 0010060 号和 0010072 号，抵押物评估价 8013 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026/6/19
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	9,000,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2027/5/7
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	9,000,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2027/5/8
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	5,000,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2027/5/13

嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	9,000,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2027/5/28
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	8,750,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2027/7/17
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	9,000,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2027/7/23
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	4,500,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2027/12/3
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	9,000,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2027/12/10
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	9,000,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2027/12/15
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	9,000,000.00	抵押物：浙（2024）嘉善县不动产权第 0004428 号，抵押物评估价 14390 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2027/12/23
嘉兴市豪能科技股份有限公司	应计利息	122,026.38		
<b>合 计</b>		<b>108,472,026.38</b>		

**30、 长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	51,604,690.65	72,224,641.43
<b>合 计</b>	<b>51,604,690.65</b>	<b>72,224,641.43</b>

**(1) 长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
融资租赁款	67,354,689.21	93,652,822.96

项 目	年末余额	年初余额
减：一年内到期部分（附注六、27）	15,749,998.56	21,428,181.53
<b>合 计</b>	<b>51,604,690.65</b>	<b>72,224,641.43</b>

## 31、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	外币折算变动	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	8,124,563.20		-76,809.19	1,724,414.02	6,323,339.99	与资产相关或补助以后期间的费用
<b>合 计</b>	<b>8,124,563.20</b>		<b>-76,809.19</b>	<b>1,724,414.02</b>	<b>6,323,339.99</b>	—

## 32、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,188,492.00						130,188,492.00

## 33、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	89,243,376.79			89,243,376.79
<b>合 计</b>	<b>89,243,376.79</b>			<b>89,243,376.79</b>

## 34、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-967,173.87	-4,043,241.20				-3,194,160.55	-849,080.65	-4,161,334.42
外币财务报表折算差额	58,506.31	-4,958,414.87				-4,958,414.87		-4,899,908.56
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-908,667.56</b>	<b>-9,001,656.07</b>				<b>-8,152,575.42</b>	<b>-849,080.65</b>	<b>-9,061,242.98</b>

## 35、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	27,494,885.90	3,935,102.96		31,429,988.86

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	27,494,885.90	3,935,102.96		31,429,988.86

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

### 36、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
年初未分配利润	172,792,882.71	141,813,180.62
加：本年归属于母公司股东的净利润	52,583,959.32	48,520,360.59
减：提取法定盈余公积	3,935,102.96	4,521,809.30
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,622,619.04	13,018,849.20
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	205,819,120.03	172,792,882.71

### 37、 营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本的分解信息

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	730,577,072.36	589,116,312.81	687,071,710.56	566,469,300.29
其他业务	19,620,880.50	3,472,889.55	22,795,074.99	2,548,719.69
合 计	750,197,952.86	592,589,202.36	709,866,785.55	569,018,019.98

### 38、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,739,553.82	1,777,931.49
欧洲税金	1,349,569.42	1,283,752.60
城市维护建设税	697,847.26	782,556.15
教育费附加	697,847.26	782,556.15
印花税	126,073.69	122,496.82
城镇土地使用税	529,904.00	529,904.00
合 计	5,140,795.45	5,279,197.21

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 39、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,124,608.15	7,801,267.42
业务招待费	3,880,800.99	5,639,509.20
差旅费	1,155,803.03	1,159,416.60
广告宣传费	703,553.95	433,970.57
产品保险费	500171.59	843,634.81
办公费	325,369.14	285,751.67
其他	665251.60	923,781.89
<b>合 计</b>	<b>15,355,558.45</b>	<b>17,087,332.16</b>

**40、 管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	20,487,459.40	18,912,708.94
折旧费	2,689,124.64	3,065,944.62
中介机构费	2,456,031.37	1,886,194.22
服务费	2,702,709.15	2,437,642.35
办公费	2,082,250.26	2,743,955.53
修理费	1,424,174.86	1,539,523.50
保险费	677,494.90	1,515,433.88
租赁费	958,763.18	483,765.11
业务招待费	1,038,875.65	1,637,127.24
差旅费	1,376,079.16	1,688,708.07
水电费	887,729.13	835,540.18
车辆使用费	214,894.04	547,978.99
其他	3,005,459.35	3,574,618.76
<b>合 计</b>	<b>40,001,045.09</b>	<b>40,869,141.39</b>

**41、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入费用	10,039,326.69	8,970,361.23
职工薪酬	6,452,421.88	6,290,620.33
折旧及摊销费	3,147,058.51	3,012,559.28
其他费用	391,274.72	236,851.00
<b>合 计</b>	<b>20,030,081.80</b>	<b>18,510,391.84</b>

**42、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	15,371,936.46	12,204,527.82
减：利息收入	443,563.28	616,915.93

项 目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益	1,841,100.07	-3,600,522.72
手续费	1,389,686.69	1,439,725.94
<b>合 计</b>	<b>18,159,159.94</b>	<b>9,426,815.11</b>

**43、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	2,261,365.62	2,438,597.26	2,261,365.62
进项税加计抵减	1,673,639.80	1,532,034.27	1,673,639.80
代扣个人所得税手续费	15,370.07	15,211.80	
<b>合 计</b>	<b>3,950,375.49</b>	<b>3,985,843.33</b>	<b>3,935,005.42</b>

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**44、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,374,127.12	314,834.66
处置长期股权投资产生的投资收益		3,579,743.09
<b>合 计</b>	<b>4,374,127.12</b>	<b>3,894,577.75</b>

**45、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-2,827,662.56	600,152.65
其他应收款坏账损失	-111,301.84	-164,768.39
<b>合 计</b>	<b>-2,938,964.40</b>	<b>435,384.26</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**46、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-6,827,050.80	507,778.57
固定资产减值损失	-2,387,841.65	
<b>合 计</b>	<b>-9,214,892.45</b>	<b>507,778.57</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**47、资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	466,366.39	-348,802.48	466,366.39
<b>合 计</b>	<b>466,366.39</b>	<b>-348,802.48</b>	<b>466,366.39</b>

**48、 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	791,450.84	264,812.83	791,450.84
<b>合 计</b>	<b>791,450.84</b>	<b>264,812.83</b>	<b>791,450.84</b>

**49、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款滞纳金支出	497,358.05	795,909.16	497,358.05
非流动资产毁损报废损失	206,040.85	14,403.12	206,040.85
对外捐赠支出	8,800.00		8,800.00
其他	93.46	167,897.17	93.46
<b>合 计</b>	<b>712,292.36</b>	<b>978,209.45</b>	<b>712,292.36</b>

**50、 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,829,188.00	7,084,375.98
递延所得税费用	-2,874,022.62	1,774,578.77
<b>合 计</b>	<b>1,955,165.38</b>	<b>8,858,954.75</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	55,638,280.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,345,742.06
子公司适用不同税率的影响	1,454,151.05
调整以前期间所得税的影响	414,489.57
归属于合营企业和联营企业的损益	
非应税收入的影响	-721,730.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	446,023.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,206,108.47
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	251,385.05
所得税减免优惠的影响	-74,718.21
加计扣除（研发费、残疾人工资等）	-2,954,068.05
所得税费用	1,955,165.38

**51、 其他综合收益**

详见附注六、34。

**52、 现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	443,563.28	616,915.93
政府补助	3,283,450.58	2,507,200.00
往来款及其他	11,042,988.55	14,807,471.60
<b>合 计</b>	<b>14,770,002.41</b>	<b>17,931,587.53</b>

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用	7,200,915.14	9,286,064.74
管理费用	16,847,243.54	18,067,939.90
研发费用	11,662,212.10	10,323,148.37
手续费	496,330.42	463,888.56
往来款及其他	15,423,149.68	1,371,545.35
<b>合 计</b>	<b>51,629,850.88</b>	<b>39,512,586.92</b>

**(3) 收到其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
售后回租融资款		20,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>20,000,000.00</b>

**(4) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
融资租赁所支付的现金	27,646,347.64	20,671,459.77
<b>合 计</b>	<b>27,646,347.64</b>	<b>20,671,459.77</b>

**53、 现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	53,683,115.02	48,578,317.92
加：资产减值准备	9,214,892.45	-507,778.57
信用减值损失	2,938,964.40	-435,384.26

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,034,114.27	32,881,983.53
使用权资产折旧		31,116.94
无形资产摊销	1,513,203.37	961,846.02
长期待摊费用摊销	2,795,220.65	4,081,818.11
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）	-466,366.39	348,802.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	206,040.85	14,403.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	17,213,036.53	8,604,005.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,374,127.12	-3,894,577.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,494,253.10	-188,730.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-200,512.51	171,903.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	-117,095.67	5,251,336.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,696,008.54	31,449,640.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-57,587,390.37	-62,440,692.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,662,833.84	64,908,009.29
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	19,860,068.31	38,470,398.55
减：现金的年初余额	38,470,398.55	24,038,488.66
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-18,610,330.24	14,431,909.89

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	19,860,068.31	38,470,398.55
其中：库存现金	7,002.02	3,952.78
可随时用于支付的银行存款	19,853,066.29	38,466,445.77

项 目	年末余额	年初余额
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、年末现金及现金等价物余额	19,860,068.31	38,470,398.55
其中：母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年金额	上年金额	理由
银行存款	28,058.64		受限
其他货币资金	43,176,404.12	55,240,053.42	受限
合 计	43,204,462.76	55,240,053.42	

## 54、 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	2,007,608.41	7.52570	15,108,658.61
美元	2,532.78	7.18840	18,206.64
港元	384,061.02	0.92604	355,655.87
波兰兹罗提	1,057,601.69	1.75973	1,861,093.42
应收账款			
其中：欧元	18,609,365.15	7.5257	140,048,499.31
美元	3,050,266.99	7.1884	21,926,539.23
波兰兹罗提	1,317,011.67	1.75973	2,317,584.95
应付账款			
其中：欧元	1,514,889.10	7.5257	11,400,600.90
波兰兹罗提	529,456.98	1.75973	931,701.33
其他应收款			
其中：欧元	8,371.35	7.52570	63,000.27
波兰兹罗提	1,331,713.15	1.75973	2,343,455.59
短期借款			
其中：欧元	14,522,612.01	7.52570	109,292,821.20
其他应付款			

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：欧元	1,943,547.61	7.52570	14,626,556.25
波兰兹罗提	397,703.88	1.75973	699,851.44
长期应付款			
其中：欧元	6,022,655.98	7.52570	45,324,702.11
波兰兹罗提	1,623,856.65	1.75973	2,857,549.26

## (2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
伊洛库玛(豪能)欧洲有限公司	比利时林堡省	欧元	所在国货币
伊洛库玛(豪能)比利时有限公司	比利时林堡省	欧元	所在国货币
伊洛库玛(豪能)波兰有限公司	波兰克拉科夫市	波兰兹罗提	所在国货币

## 55、 租赁

## (1) 本集团作为出租人

## ① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
BENEPACK BELGIUM N.V.	4,566,322.97	
合 计	4,566,322.97	

## 七、 研发支出

## 1、 按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
材料水电燃动费	10,039,326.69	8,970,361.23
工资薪酬及福利费	6,452,421.88	6,290,620.33
折旧费	3,147,058.51	3,012,559.28
其他	391,274.72	236,851.00
合 计	20,030,081.80	18,510,391.84
其中：费用化研发支出	20,030,081.80	18,510,391.84

## 八、 合并范围的变更

报告期内，本集团不存在合并范围变更事项。

## 九、 在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
嘉兴市伊能贸易有限公司【注】	浙江省嘉兴市	浙江嘉善	生产加工	100.00		投资设立
豪能集团(香港)投资有限公司	中国香港	中国香港	投资管理	100.00		投资设立
豪能香港有限公司	中国香港	中国香港	投资管理		79.00	投资设立
嘉兴市豪能不干胶制品有限公司	浙江省嘉兴市	浙江嘉善	生产加工	100.00		同一控制下企业合并
伊洛库玛(豪能)欧洲有限公司	比利时林堡省	比利时林堡省	投资管理		100.00	同一控制下企业合并
伊洛库玛(豪能)比利时有限公司	比利时林堡省	比利时林堡省	生产加工		100.00	同一控制下企业合并
伊洛库玛(豪能)波兰有限公司	波兰克拉科夫市	波兰克拉科夫市	生产加工		100.00	同一控制下企业合并
豪能国际有限公司	中国香港	中国香港	生产加工		100.00	投资设立

注：嘉兴市伊能贸易有限公司未实缴出资。

## 2、在联营企业中的权益

## (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
贝纳包装香港有限公司	香港	香港	投资管理		49.00	权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	贝纳包装香港有限公司	贝纳包装香港有限公司
流动资产	748,814,477.58	689,378,467.46
非流动资产	593,089,458.75	659,417,595.80
<b>资产合计</b>	<b>1,341,903,936.33</b>	<b>1,348,796,063.26</b>
流动负债	1,125,595,175.31	1,123,557,126.47
非流动负债	66,127,815.21	82,653,765.97
<b>负债合计</b>	<b>1,191,722,990.52</b>	<b>1,206,210,892.44</b>
少数股东权益	245,960.61	231,063.57

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	贝纳包装香港有限公司	贝纳包装香港有限公司
归属于母公司股东权益	149,934,985.20	142,354,107.25
按持股比例计算的净资产份额	73,468,142.75	69,753,512.55
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	73,468,142.75	69,753,512.55
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	719,372,166.53	652,885,440.60
净利润	13,678,603.47	1,160,337.26
终止经营的净利润		
其他综合收益	-6,097,725.52	-5,288,374.71
综合收益总额	7,580,877.95	-4,128,037.45
本年收到的来自联营企业的股利		

## (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	48,899,270.87	14,034,413.15
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-2,328,388.58	-253,730.60
—其他综合收益	-1,055,355.70	932,419.45
—综合收益总额	-3,383,744.28	678,688.85

## 十、 政府补助

## 1、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	8,124,563.20			1,724,414.02	- 76,809.19	6,323,339.99	与资产相关
合计	<b>8,124,563.20</b>			<b>1,724,414.02</b>	- <b>76,809.19</b>	<b>6,323,339.99</b>	——

## 2、计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
计入其他收益的政府补助	2,261,365.62	2,438,597.26
合计	<b>2,261,365.62</b>	<b>2,438,597.26</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

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

### 1、市场风险

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

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

#### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2024年12月31日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、54“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避

汇率风险。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

### （1）信用风险管理实务

#### 1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具信用风险已发生显著增加：

- ①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- ②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### 2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- ①债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

### （2）预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

（3）金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六 3、4、6。

### （4）信用风险敞口及信用风险集中度

本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本集团分别采

取了以下措施。

#### 1) 货币资金

本集团将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高金融机构，故其信用风险较低。

#### 2) 应收款项

本集团定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本集团选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本集团不会面临重大坏账风险。

由于本集团的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年12月31日，本集团应收账款的33.94%（2023年12月31日：34.39%）源于余额前五名客户，本集团不存在重大的信用集中风险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

## 十二、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

本企业最终控制方是黄素朴和李琪，黄素朴与李琪为夫妻关系。黄素朴和李琪持股比例分别为38.1029%和18.5170%，共计56.6199%。表决权比例分别为38.1029%和18.5170%，共计56.6199%。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

四川荣信投资有限责任公司	持有本公司 5%以上股权的股东
陈海光	持有本公司 5%以上股权的股东
曾勇	持有本公司 5%以上股权的股东
嘉兴市长豪包装有限公司	实际控制人黄素朴兄弟黄素虎参股 50%、任监事
四川蓝剑包装股份有限公司	公司董事曾勇近亲属任董事的公司
四川蓝剑投资管理有限公司	四川荣信投资有限责任公司控制的公司
四川什邡公益印务有限责任公司	曾勇及近亲属间接持股合计 7.24%的公司，该公司与本公司存在提供委托加工服务等交易，基于谨慎性原则，将其认定为关联方

### 5、关联方交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川什邡公益印务有限责任公司	委外加工	347,243.86	

##### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川什邡公益印务有限责任公司	货款	7,728.85	

#### (2) 关联租赁情况

##### ①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
BENEPACK BELGIUM N.V.	房屋建筑物	4,566,322.97	4,688,252.66

#### (3) 关联担保情况

##### ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贝纳包装香港有限公司、BENEPACK BELGIUM N.V.	EUR7,350,000	2024-10-21	2025-10-21	否
BENEPACK BELGIUM N.V.	EUR1,6170,000	2024-8-1	2025-8-1	否
BENEPACK BELGIUM N.V.	EUR 28,910,000	2019-6-6	2024-6-5	是
BENEPACK BELGIUM N.V.	EUR 14,700,000	2022-5-11	2024-5-10	是

##### ②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
黄素朴、李琪	26,300,000.00	2021-07-26	2024-01-26	是
黄素朴、李琪	2,500,000.00	2021-11-26	2024-01-25	是
黄素朴、李琪	3,700,000.00	2021-11-26	2024-01-25	是
黄素朴、李琪	6,000,000.00	2021-12-07	2024-01-25	是
黄素朴、李琪	11,500,000.00	2022-01-19	2024-01-26	是
黄素朴、李琪	12,000,000.00	2022-03-24	2024-03-23	是
黄素朴、李琪	4,800,000.00	2023-04-13	2026-04-12	否
黄素朴、李琪	500,000.00	2023-04-13	2024-04-11	是
黄素朴、李琪	5,900,000.00	2023-05-18	2026-05-17	否
黄素朴、李琪	100,000.00	2023-05-18	2024-05-17	是
黄素朴、李琪	6,600,000.00	2023-05-19	2026-05-18	否
黄素朴、李琪	100,000.00	2023-05-19	2024-05-17	是
黄素朴、李琪	5,900,000.00	2023-06-19	2026-06-18	否
黄素朴、李琪	100,000.00	2023-06-19	2024-06-18	是
黄素朴、李琪	3,900,000.00	2023-06-20	2026-06-19	否
黄素朴、李琪	100,000.00	2023-06-20	2024-06-19	是
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-05-08	2027-05-07	否
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-05-10	2027-05-08	否
黄素朴、李琪	5,000,000.00	2024-05-14	2027-05-13	否
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-05-29	2027-05-28	否
黄素朴、李琪	8,750,000.00	2024-07-19	2027-07-17	否
黄素朴、李琪	250,000.00	2024-07-19	2024-12-17	是
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-11-13	2027-07-23	否
黄素朴、李琪	4,500,000.00	2024-12-04	2027-12-03	否
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-12-12	2027-12-10	否
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-12-17	2027-12-15	否
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-12-24	2027-12-23	否
黄素朴、李琪	5,000,000.00	2023-05-25	2024-05-24	是
黄素朴	2,900,000.00	2023-06-01	2024-05-31	是
黄素朴	4,850,000.00	2023-09-22	2024-09-22	是
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-01-23	2024-11-06	是
黄素朴、李琪	8,000,000.00	2024-01-24	2024-11-06	是

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
黄素朴、李琪	7,000,000.00	2024-01-29	2024-11-06	是
黄素朴、李琪	6,000,000.00	2024-01-30	2024-12-13	是
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-02-04	2024-12-18	是
黄素朴、李琪	6,000,000.00	2024-02-05	2024-11-13	是
黄素朴、李琪	5,000,000.00	2024-02-06	2024-11-13	是
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-07-25	2025-07-23	否
黄素朴	10,000,000.00	2023-06-21	2024-06-20	是
黄素朴	10,000,000.00	2024-06-21	2025-06-19	否

## (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
四川蓝剑包装股份有限公司	15,000,000.00	2024-1-18	2024-12-31	2024-1-24 已归还
四川蓝剑包装股份有限公司	15,000,000.00	2024-1-25	2024-12-31	2024-2-5 已归还
四川蓝剑包装股份有限公司	30,000,000.00	2024-1-25	2024-12-31	2024-2-7 归还 1000 万，2024-6-28 归还 2000 万
四川蓝剑投资管理有限公司	5,000,000.00	2024-6-28	2024-12-31	2024-9-20 已归还
四川蓝剑投资管理有限公司	15,000,000.00	2024-6-28	2024-12-31	2024-12-30 已归还

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
BENEPACK BELGIUM N.V	4,837,296.45		9,793,429.05	
四川什邡公益印务有限责任公司	8,733.60	436.68		
合计	4,846,030.05	436.68	9,793,429.05	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
BENEPACK BELGIUM N.V.	3,411,745.99		3,562,936.88	
黄素朴	40,778.06		426,956.53	
合 计	3,452,524.05		3,989,893.41	

### 十三、 承诺及或有事项

#### 1、 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

### 十四、 资产负债表日后事项

经公司第四届董事会第二会议审议通过，公司拟以总股本 130,188,492 股为基数，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 1.4 元(含税)。本次权益分派共预计派发现金红利 18,226,388.88 元，上述现金分红预案需提交股东大会审议批准后施行。

### 十五、 其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无其他重要事项披露。

### 十六、 公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	209,399,729.26	179,133,941.16
1至2年	74,485,417.65	69,692,665.96
2至3年	38,455,582.17	2,939,359.74
3至4年	22,926.00	5,299,609.08
4至5年	2,283,056.54	
5年以上		
小 计	324,646,711.62	257,065,575.94
减：坏账准备	6,017,648.61	5,057,494.30
合 计	318,629,063.01	252,008,081.64

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	324,646,711.62	100.00	6,017,648.61	1.85	318,629,063.01
其中：					
组合1-账龄组合	119,438,567.94	36.79	6,017,648.61	5.04	113,420,919.33
组合2-关联方组合	205,208,143.68	63.21			205,208,143.68
<b>合计</b>	<b>324,646,711.62</b>	<b>—</b>	<b>6,017,648.61</b>	<b>—</b>	<b>318,629,063.01</b>

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	257,065,575.94	100.00	5,057,494.30	1.97	252,008,081.64
其中：					
组合1-账龄组合	100,204,969.84	38.98	5,057,494.30	5.05	95,147,475.54
组合2-关联方组合	156,860,606.10	61.02			156,860,606.10
<b>合计</b>	<b>257,065,575.94</b>	<b>—</b>	<b>5,057,494.30</b>	<b>—</b>	<b>252,008,081.64</b>

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	118,713,252.40	5,935,662.62	5.00
1-2年	700,499.14	70,049.91	10.00
2-3年	2,360.63	708.19	30.00
3-4年	22,455.77	11,227.89	50.00
<b>合计</b>	<b>119,438,567.94</b>	<b>6,017,648.61</b>	

## ②组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	90,686,476.86		
1-2年	73,784,918.51		
2-3年	38,453,221.54		
3-4年	470.23		
4-5年	2,283,056.54		
<b>合 计</b>	<b>205,208,143.68</b>		

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
坏账准备	5,057,494.30	960,154.31				6,017,648.61
<b>合 计</b>	<b>5,057,494.30</b>	<b>960,154.31</b>				<b>6,017,648.61</b>

## (4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余 额
嘉兴市伊能贸易有限公司	149,254,055.17	46.84	
ILLOCHROMA HAONENG BELGIUM N.V.	34,892,320.44	10.95	
AMBEV S. A. (SERTRADING (BR) LTDA)	17,704,805.75	5.56	886,839.95
豪能国际有限公司	16,576,318.29	5.20	
百威雪津啤酒有限公司	13,704,974.45	4.30	687,439.75
<b>合 计</b>	<b>232,132,474.10</b>	<b>72.85</b>	<b>1,574,279.70</b>

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	46,218,290.33	46,187,951.78
<b>合 计</b>	<b>46,218,290.33</b>	<b>46,187,951.78</b>

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	941,716.25	1,276,048.75
1至2年	514,663.51	23,190.62
2至3年	22,000.00	38,500.00
3至4年	1,000.00	92,977.17
4至5年	92,977.17	37,180,000.00
5年以上	45,444,003.63	8,266,003.63
小 计	47,016,360.56	46,876,720.17
减：坏账准备	798,070.23	688,768.39
合 计	46,218,290.33	46,187,951.78

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	44,804,003.63	44,804,003.63
保证金、押金	1,317,490.00	1,401,860.00
出口退税		186,118.26
代垫款	434,063.10	36,674.42
其他	460,803.83	448,063.86
小 计	47,016,360.56	46,876,720.17
减：坏账准备	798,070.23	688,768.39
合 计	46,218,290.33	46,187,951.78

## 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）	
2024年1月1日余额	20,540.74	1,319.06	666,908.59	688,768.39
2024年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	-25,733.18	25,733.18		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	26,942.58	28,014.11	56,345.15	111,301.84
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销			2,000.00	2,000.00
其他变动				
2024年12月31日余额	21,750.14	55,066.35	721,253.74	798,070.23

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	688,768.39	111,301.84		2,000.00		798,070.23
合计	688,768.39	111,301.84		2,000.00		798,070.23

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
嘉兴市豪能不干胶制品有限公司	往来款	44,804,003.63	2-3年10,000.00元；3-4年1,000.00元；5年以上44,793,003.63元	95.29	
佛山市海天（高明）调味食品有限公司	保证金、押金	500,000.00	5年以上	1.06	500,000.00
北京燕京啤酒股份有限公司	保证金	400,000.00	1年以内200,000.00元；1-2年200,000.00元	0.85	30,000.00
贵阳南明老干妈风味食品有限责任公司	保证金	200,000.00	1-2年	0.43	20,000.00
百威雪津啤酒有限公司	保证金	150,000.00	5年以上	0.32	150,000.00
合计		46,054,003.63		97.95	700,000.00

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	193,383,715.87		193,383,715.87	147,074,600.29		147,074,600.29
合计	193,383,715.87		193,383,715.87	147,074,600.29		147,074,600.29

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
嘉兴市豪能不干胶制品有限公司	70,682,845.09			70,682,845.09		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
豪能集团(香港)投资有限公司	76,391,755.20	46,309,115.58		122,700,870.78		
<b>合计</b>	<b>147,074,600.29</b>	<b>46,309,115.58</b>		<b>193,383,715.87</b>		

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	486,812,138.98	392,402,819.31	463,506,635.16	371,195,408.34
其他业务	13,498,320.46	58,827.48	12,503,362.78	188,363.64
<b>合计</b>	<b>500,310,459.44</b>	<b>392,461,646.79</b>	<b>476,009,997.94</b>	<b>371,383,771.98</b>

#### 十七、补充资料

##### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	260,325.54	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,935,005.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	285,199.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>4,480,530.29</b>	
减:所得税影响额	604,693.19	
少数股东权益影响额(税后)		
<b>合计</b>	<b>3,875,837.10</b>	

注:非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》(证监会公告[2023]65号)的规定执行。

##### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.14	0.40	0.40
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	11.24	0.37	0.37

公司负责人：黄素朴

主管会计工作负责人：刘实

会计机构负责人：刘实

## 嘉兴市豪能科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、 公司基本情况

嘉兴市豪能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为嘉兴市豪能包装有限公司，根据嘉兴市豪能包装有限公司出资人关于公司改制变更的股东大会决议和改制后公司章程的规定，公司以2015年12月31日为基准日，改制变更为嘉兴市豪能科技股份有限公司，由原有限公司全体出资人黄素朴、李琪、陈海光、包明华、得银有限公司、嘉兴市豪能投资管理合伙企业（有限合伙）、嘉兴市豪顺投资管理合伙企业（有限合伙）、嘉兴市豪达投资管理合伙企业（有限合伙）以其拥有的嘉兴市豪能包装有限公司的净资产折合为股份公司股本。

2017年4月17日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意嘉兴市豪能科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]985号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股份代码：871091，股票简称：豪能科技，属于创新层。

公司2018年增加注册资本1,305.00万元，并于2019年2月26日取得嘉善县工商行政管理局核发的统一社会信用代码913304217696008737号《营业执照》。

本公司法定代表人：黄素朴，营业期限2004年11月25日至长期，企业类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)，注册地、总部地址：嘉善县罗星街道世纪大道3688号。

本公司主要从事标签印刷产品的研发、生产与销售，涵盖了从印前处理、印刷生产到印后加工等多个环节，致力于为客户提供专业、环保、高效的标签和包装综合解决方案。公司的主要产品为湿胶标签、不干胶标签、镀铝纸以及铝箔标签等其他类产品，上述产品广泛

应用于啤酒、饮料、调味品等日常消费品包装。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月30日决议批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

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

## 四、 重要会计政策和会计估计

### 1、 会计期间

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

### 2、 营业周期

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

### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币

确定欧元、波兰兹罗提和埃塞俄比亚比尔为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额超过300万元以上且占应收账款账面余额5%以上的款项认定为重要
重要的应收账款核销	单项金额超过应收账款余额的5%或超过300万元的应收账款核销认定为重要
重要在建工程项目	单项在建工程预算金额超过资产总额1%的项目认定为重要
重要的单项无形资产	单项无形资产金额超过资产总额1%的项目认定为重要
重要的账龄超过1年的预收款项	账龄超过1年且单项金额超过300万元的预收账款认定为重要
重要的账龄超过1年的其他应付款	账龄超过1年或逾期的单项金额超过300万元其他应付款认定为重要
重要的账龄超过1年的合同负债	账龄超过1年且单项金额超过300万元的合同负债认定为重要
重要的收到的投资活动有关的现金	将单项投资活动现金流量金额超过5000万元的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的支付的投资活动有关的现金	将单项投资活动现金流量金额超过5000万元的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占本公司总收入 $\geq 10\%$
重要的合营企业和联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值超过资产总额 $\geq 10\%$ 认定为重要
重要的承诺事项	重组、并购等事项认定为重要
重要的或有事项	极大可能产生或有义务的事项认定为重要
重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后发生重大诉讼、企业合并或处置子公司、利润分配情况以及销售退回等事项认定为重要

#### 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (3) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (4) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （3） 控制的判断标准

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

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

### （4） 合并财务报表编制的方法

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

的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一

次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、 外币业务和外币报表折算

### （4） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （5） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币

性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

#### （6） 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （7） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （8） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

### （9） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至

终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （10） 金融负债的终止确认

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

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

#### （11） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （12） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （6） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （7） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （8） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对

方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

#### （9） 金融资产减值的会计处理方法

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

#### （10） 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不确认预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为除银行类金融机构外的企业法人，预期信用损失率参照应收账款的账龄组合确定

##### ②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算，修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。
关联方组合	本组合以关联方的应收款作为信用风险特征。

##### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行，不确认预期信用损失

#### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以关联方的应收款作为信用风险特征。
应收法国退社保款、应收退税款	本组合以尚未退回的社保款和税费等应收款作为信用风险特征。
应收备用金、押金、保证金	本组合以日常经常活动中应收回的备用金、押金和保证金作为信用风险特征。

## 12、 存货

### (6) 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、周转材料、发出商品、在产品、在途物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### (7) 存货取得和发出的计价方法

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

### (8) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### (9) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (10) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### （3） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合

并且进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### （4） 后续计量及损益确认方法

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

##### ①成本法核算的长期股权投资

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

##### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合

收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

## 15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

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

## 16、 固定资产

### （1） 固定资产确认条件

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

### （2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	3- 20	0-10	4.50-33.33
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-10	0-10	9.00-33.33

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 17、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

类别	转固标准和时点
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 18、 借款费用

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

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

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

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

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

## 19、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建

建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	3 年	直线法
特许经营权	3 年	直线法

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

## （2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括直接投入费用、职工薪酬、折旧及摊销费和其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括版辊、装修费和房屋改造。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

### 24、 预计负债

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

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

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

### 25、 收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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。

本公司的业务收入主要来源于纸类标签、特殊材质标签等商品收入，通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

## 26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收

益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

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

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

## 27、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 28、 租赁

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

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

计入当期损益或相关资产成本。

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2） 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

## 29、 重要会计政策的变更

### （1）《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产

和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	4,778.69	4,778.69
递延所得税负债	4,667.54	4,667.54
所得税费用	1,619.84	1,619.84
盈余公积	11.11	11.11
未分配利润	100.04	100.04

### 30、 重大会计判断和估计

本期，本公司不存在重要会计估计变更。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税（比利时）	应税收入按 21% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税（法国）	应税收入按 20% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税（波兰）	应税收入按 23% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税（埃塞俄比亚）	应税收入按 15% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

## 不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
嘉兴市豪能科技股份有限公司	15%
嘉兴市伊能贸易有限公司	25%
嘉兴市豪能不干胶制品有限公司	25%
伊洛库玛（豪能）欧洲有限公司	29%
伊洛库玛（豪能）比利时有限公司	29%
伊洛库玛（豪能）法国有限公司	25%
伊洛库玛（豪能）波兰有限公司	19%
豪能国际有限公司	16.5%
豪能集团（香港）投资有限公司	16.5%
豪能香港有限公司	16.5%
伊罗克洛玛豪能包装私营有限公司	30%

## 2、 税收优惠及批文

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2018 年 11 月 30 日签发的编号为 GR201833001655 的高新技术企业证书，有效期 3 年，公司从 2018 年 11 月 30 日至 2021 年 11 月 29 日，减按 15% 的税率征收企业所得税。2021 年 11 月 29 日到期后，公司于 2021 年 12 月 16 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局签发的编号为 GR202133009411 的高新技术企业证书，有效期 3 年。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）、工业和信息化部办公厅《工业和信息化部办公厅关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。本公司属于先进制造业企业，本期可按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年末余额”指 2023 年 12 月 31 日，“年初余额”指 2022 年 12 月 31 日，“本年发生额”指 2023 年度，“上年发生额”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	3,952.78	14,623.49
银行存款	38,466,445.77	24,023,865.17
其他货币资金	55,240,053.42	56,109,265.82
<b>合 计</b>	<b>93,710,451.97</b>	<b>80,147,754.48</b>
其中：存放在境外的款项总额	10,221,634.43	15,347,739.20

注：其他货币资金系银行承兑汇票保证金。

## 2、 应收票据

### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	545,499.18	500,000.00
小 计	545,499.18	500,000.00
减：坏账准备		
<b>合 计</b>	<b>545,499.18</b>	<b>500,000.00</b>

(2) 年末无已质押的应收票据

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		500,000.00
<b>合 计</b>		<b>500,000.00</b>

## 3、 应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	238,975,550.95	263,127,315.23
1至2年	9,482,472.93	1,869,513.17
2至3年	916,679.94	217,228.58
3至4年	206,228.53	100,438.23
4至5年	90,437.27	249,335.22
5年以上	235,992.76	4,122,014.92
小 计	249,907,362.38	269,685,845.35
减：坏账准备	12,446,615.89	18,556,677.12
<b>合 计</b>	<b>237,460,746.49</b>	<b>251,129,168.23</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	249,907,362.38	100.00	12,446,615.89	4.98	237,460,746.49
其中：					
组合1-账龄组合	241,443,601.26	96.61	12,446,615.89	5.16	228,996,985.37
组合2-关联方组合	8,463,761.12	3.39			8,463,761.12
<b>合 计</b>	<b>249,907,362.38</b>	<b>—</b>	<b>12,446,615.89</b>	<b>—</b>	<b>237,460,746.49</b>

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	269,685,845.35	100.00	18,556,677.12		251,129,168.23
其中：					
组合1-账龄组合	264,776,628.53	98.18	18,556,677.12	7.01	246,219,951.41
组合2-关联方组合	4,909,216.82	1.82			4,909,216.82
<b>合 计</b>	<b>269,685,845.35</b>	<b>—</b>	<b>18,556,677.12</b>	<b>—</b>	<b>251,129,168.23</b>

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	239,839,718.34	11,991,985.92	5.00
1-2年	1,016,679.94	101,667.99	10.00
2-3年	293,179.46	87,953.84	30.00
3-4年	58,030.76	29,015.38	50.00
4-5年			80.00
5年以上	235,992.76	235,992.76	100.00
<b>合 计</b>	<b>241,443,601.26</b>	<b>12,446,615.89</b>	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	18,556,677.12	-600,152.65		5,914,668.78	404,760.20	12,446,615.89
合计	<b>18,556,677.12</b>	<b>-600,152.65</b>		<b>5,914,668.78</b>	<b>404,760.20</b>	<b>12,446,615.89</b>

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,914,668.78

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
PRINT-SERVICE LTD.	货款	4,095,129.94	无法收回	董事会、监事会审议通过	否
合计		<b>4,095,129.94</b>			

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
Inbev Belgium S.A.	39,655,034.19	15.87	1,982,751.71
Birra Peroni Srl - società con socio unico	15,378,694.02	6.15	768,934.70
百威雪津啤酒有限公司	15,221,184.93	6.09	761,059.25
Kompania Piwowarska Sa	10,114,968.25	4.05	505,748.41
华润雪花啤酒(杭州)有限公司	5,578,242.81	2.23	278,912.14
合计	<b>85,948,124.20</b>	<b>34.39</b>	<b>4,297,406.21</b>

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
合计		

## (2) 年末无已质押的应收款项融资

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,190,000.00	
合 计	<b>24,190,000.00</b>	

## 5、 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,685,650.47	99.84	6,277,105.49	82.66
1至2年			1,309,477.15	17.24
2至3年				
3年以上	7,500.00	0.16	7,500.00	0.10
合 计	<b>4,693,150.47</b>	—	<b>7,594,082.64</b>	—

### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
ROXCEL Trading GmbH	1,693,038.92	36.07
山鹰纸业销售有限公司	514,250.54	10.96
山东世纪阳光纸业集团有限公司	246,723.48	5.26
Feldmuehle GmbH	231,697.86	4.94
Karl Wenk GmbH	161,270.78	3.44
合 计	<b>2,846,981.58</b>	<b>60.66</b>

## 6、 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	4,099,635.82	7,707,424.61
合 计	<b>4,099,635.82</b>	<b>7,707,424.61</b>

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	2,930,192.20	3,621,730.44
1至2年	684,382.04	3,109,279.90
2至3年	141,439.11	789,935.64
3至4年	318,585.01	151,287.28
4至5年	151,311.71	401,000.00

账 龄	年末余额	年初余额
5年以上	562,494.14	158,191.35
小 计	4,788,404.21	8,231,424.61
减：坏账准备	688,768.39	524,000.00
合 计	<b>4,099,635.82</b>	<b>7,707,424.61</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及其他	439,406.06	1,703,988.57
应退社保款（法国）		1,558,397.03
保证金、押金	2,933,672.72	3,238,945.17
出口退税	1,415,325.43	1,253,752.17
应收退税款（波兰）		476,341.67
小 计	4,788,404.21	8,231,424.61
减：坏账准备	688,768.39	524,000.00
合 计	<b>4,099,635.82</b>	<b>7,707,424.61</b>

## 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）	
2023年1月1日余额	7,000.00	20,000.00	497,000.00	524,000.00
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	-659.53	659.53		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	14,200.27	-19,340.47	169,908.59	164,768.39
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
<b>2023年12月31日余额</b>	<b>20,540.74</b>	<b>1,319.06</b>	<b>666,908.59</b>	<b>688,768.39</b>

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	524,000.00	164,768.39				688,768.39
合计	<b>524,000.00</b>	<b>164,768.39</b>				<b>688,768.39</b>

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中华人民共和国国家金库嘉善县支库	应收出口退税款	1,415,325.43	1年以内	29.56	
MAŁOPOLSKA AGENCJA ROZWOJUREGIONALNEGO SPÓŁKA AKCYJNA	保证金、押金	506,775.57	1-2年	10.58	
佛山市海天（高明）调味食品有限公司	保证金、押金	500,000.00	5年以上	10.44	500,000.00
PARTNER TELE.COM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	往来款	495,314.30	1-2年	10.34	
BOCHNIA-OMNIDEVELOPMENT SPOLKAZOGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	保证金、押金	299,207.54	1年以内	6.25	
合计	——	<b>3,216,622.84</b>		<b>67.17</b>	<b>500,000.00</b>

## 7、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	67,267,528.71		67,267,528.71
自制半成品	25,225,821.60		25,225,821.60
库存商品	47,188,350.79	5,401,045.27	41,787,305.52
周转材料	1,505,340.72		1,505,340.72
发出商品	6,938,723.09		6,938,723.09
在产品	14,631,706.16		14,631,706.16
合计	<b>162,757,471.07</b>	<b>5,401,045.27</b>	<b>157,356,425.80</b>

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	56,930,058.86		56,930,058.86
自制半成品	28,031,909.22		28,031,909.22
库存商品	57,511,932.32	7,847,708.12	49,664,224.20
周转材料	1,729,559.25		1,729,559.25
发出商品	4,574,356.11		4,574,356.11
在产品	17,071,325.24		17,071,325.24
在途物资	2,159,666.11		2,159,666.11
<b>合 计</b>	<b>168,008,807.11</b>	<b>7,847,708.12</b>	<b>160,161,098.99</b>

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7,847,708.12	-507,778.57	249,599.74	2,188,484.02		5,401,045.27
<b>合 计</b>	<b>7,847,708.12</b>	<b>-507,778.57</b>	<b>249,599.74</b>	<b>2,188,484.02</b>		<b>5,401,045.27</b>

## 8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	78,444.85	114,881.79
待认证进项税额	1,092.93	1,092.93
预缴税费	2,432,557.48	3,983,461.13
<b>合 计</b>	<b>2,512,095.26</b>	<b>4,099,435.85</b>

## 9、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
售后回租保证金	964,302.56		964,302.56	874,089.86		874,089.86	
<b>合 计</b>	<b>964,302.56</b>		<b>964,302.56</b>	<b>874,089.86</b>		<b>874,089.86</b>	

## 10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、联营企业						

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
贝纳包装香港有限公司	71,776,250.90			568,565.26	-2,591,303.61	
BENEPACK BELGIUM N.V.	140,844.30			1,049.92	7,682.41	
兴帆有限公司		13,214,880.00		-254,780.52	924,737.04	
<b>合 计</b>	<b>71,917,095.20</b>	<b>13,214,880.00</b>		<b>314,834.66</b>	<b>-1,658,884.16</b>	

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
贝纳包装香港有限公司				69,753,512.55	
BENEPACK BELGIUM N.V.				149,576.63	
兴帆有限公司				13,884,836.52	
<b>合 计</b>				<b>83,787,925.70</b>	

注：本期追加投资系子公司豪能（香港）有限公司缴纳兴帆有限公司认缴出资而形成，按照协议子公司豪能（香港）有限公司需认缴 669 万欧元，本期已实缴第一笔出资 180 万欧元。

## 11、 投资性房地产

### （1） 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	32,391,571.80	32,391,571.80
2、本年增加金额	1,903,897.77	1,903,897.77
（1）外购		
（2）外币报表折算差异	1,903,897.77	1,903,897.77
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）转入固定资产		
4、年末余额	34,295,469.57	34,295,469.57

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	2,734,642.09	2,734,642.09
2、本年增加金额	2,475,832.64	2,475,832.64
(1) 计提或摊销	2,253,682.55	2,253,682.55
(2) 外币报表折算差异	222,150.09	222,150.09
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入固定资产		
4、年末余额	5,210,474.73	5,210,474.73
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	29,084,994.84	29,084,994.84
2、年初账面价值	29,656,929.71	29,656,929.71

## 12、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	346,514,683.25	313,622,857.75
合 计	346,514,683.25	313,622,857.75

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	193,973,731.25	279,481,931.80	8,573,047.68	11,864,890.27	493,893,601.00
2、本年增加金额	21,224,337.77	47,362,328.56	1,036,373.00	1,348,919.68	70,971,959.01
(1) 购置	5,628,472.21	39,454,340.20	890,190.94	1,026,895.56	46,999,898.91
(2) 在建工程转入	13,553,942.82	7,816,480.96			21,370,423.78
(3) 外币报表折算	2,041,922.74	91,507.40	146,182.06	322,024.12	2,601,636.32

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
3、本年减少金额		7,322,691.44	640,147.61	51,182.60	8,014,021.65
（1）处置或报废		1,375,159.00	570,970.22	18,632.48	1,964,761.70
（2）其他减少		5,947,532.44	69,177.39	32,550.12	6,049,259.95
4、年末余额	215,198,069.02	319,521,568.92	8,969,273.07	13,162,627.35	556,851,538.36
二、累计折旧					
1、年初余额	28,556,757.90	136,566,952.49	5,001,049.81	10,145,983.05	180,270,743.25
2、本年增加金额	5,620,385.27	26,304,650.13	1,178,050.16	928,994.71	34,032,080.27
（1）计提	5,031,779.49	23,909,908.94	1,058,727.84	627,884.71	30,628,300.98
（2）外币报表折算	588,605.78	2,394,741.19	119,322.32	301,110.00	3,403,779.29
3、本年减少金额		3,352,405.11	570,352.08	43,211.22	3,965,968.41
（1）处置或报废		951,088.90	542,421.71	17,700.60	1,511,211.21
（2）其他减少		2,401,316.21	27,930.37	25,510.62	2,454,757.20
4、年末余额	34,177,143.17	159,519,197.51	5,608,747.89	11,031,766.54	210,336,855.11
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	181,020,925.85	160,002,371.41	3,360,525.18	2,130,860.81	346,514,683.25
2、年初账面价值	165,416,973.35	142,914,979.31	3,571,997.87	1,718,907.22	313,622,857.75

本期的其他减少系处置子公司伊洛克洛玛豪能包装私营有限公司导致。

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	8,364,698.26	5,483,803.49		2,880,894.77	
合 计	8,364,698.26	5,483,803.49		2,880,894.77	

③公司无未办妥产权证书的固定资产

13、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	8,186,813.84	19,922,455.47
合 计	8,186,813.84	19,922,455.47

(1) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
50亩地新建厂房2#				3,694,783.38		3,694,783.38
50亩地新厂房				3,304,517.24		3,304,517.24
欧洲办公楼装修	3,408,724.13		3,408,724.13	2,608,373.66		2,608,373.66
2800/350特种纸涂布机	2,758,620.68		2,758,620.68	2,758,620.68		2,758,620.68
布鲁玛模切机2				2,609,252.90		2,609,252.90
330不干胶涂布复合模切一体机				2,355,752.21		2,355,752.21
布鲁玛模切机				1,077,071.36		1,077,071.36
软压光SC2800/350	877,876.11		877,876.11	877,876.11		877,876.11
屋顶防水工程				597,337.55		597,337.55
基础设施维修工程				38,870.38		38,870.38
520新型不干胶涂布复合模切一体机	1,141,592.92		1,141,592.92			
合 计	8,186,813.84		8,186,813.84	19,922,455.47		19,922,455.47

## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
50亩地新建厂房2#	1500万元	3,694,783.38	5,659,726.67	9,354,510.05		
50亩地新厂房	10600万元	3,304,517.24		3,304,517.24		
合 计		6,999,300.62	5,659,726.67	12,659,027.29		

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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
50亩地新建厂房2#	84.35%	100.00%	2,424,222.09	1,402,698.06	4.76%	借款
50亩地新厂房	82.00%	100.00%	1,938,664.60			借款
合 计			4,362,886.69	1,402,698.06		

## 14、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,089,254.27	1,089,254.27
2、本年增加金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额	1,089,254.27	1,089,254.27
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	1,058,137.33	1,058,137.33
2、本年增加金额	31,116.94	31,116.94
(1) 计提	31,116.94	31,116.94
3、本年减少金额	1,089,254.27	1,089,254.27
(1) 处置	1,089,254.27	1,089,254.27
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	31,116.94	31,116.94

## 15、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	55,941,692.65	4,092,978.24	60,034,670.89
2、本年增加金额	1,870,450.75	227,369.46	2,097,820.21
(1) 购置			-
(2) 外币报表折算	1,870,450.75	227,369.46	2,097,820.21
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	57,812,143.40	4,320,347.70	62,132,491.10
二、累计摊销			
1、年初余额	3,437,889.39	3,778,058.45	7,215,947.84

项 目	土地使用权	软件	合 计
2、本年增加金额	758,649.60	417,254.74	1,175,904.34
(1) 计提	758,649.60	203,196.41	961,846.01
(2) 外币报表折算		214,058.33	214,058.33
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	4,196,538.99	4,195,313.19	8,391,852.18
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	53,615,604.41	125,034.51	53,740,638.92
2、年初账面价值	52,503,803.26	314,919.79	52,818,723.05

#### 16、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	339,648.21		197,328.48		142,319.73
版辊	6,154,379.69	3,600,705.52	3,564,722.34		6,190,362.87
房屋改造	6,676,154.31	54,748.70	319,767.29		6,411,135.72
合 计	13,170,182.21	3,655,454.22	4,081,818.11		12,743,818.32

#### 17、 递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,536,429.74	4,083,547.39	26,928,385.24	5,402,174.10
内部交易未实现利润	1,717,050.73	257,557.61	5,567,076.93	835,061.54
租赁负债			31,857.90	4,778.69
合 计	20,253,480.47	4,341,105.00	32,527,320.07	6,242,014.33

##### (2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加计扣除	12,843,967.01	1,926,595.05	14,071,053.41	2,110,658.01
使用权资产			31,116.94	4,667.54
合 计	<b>12,843,967.01</b>	<b>1,926,595.05</b>	<b>14,102,170.35</b>	<b>2,115,325.55</b>

## 18、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	5,117,514.78		5,117,514.78	3,343,359.69		3,343,359.69
未实现的售后租回损益				121,334.95		121,334.95
合 计	<b>5,117,514.78</b>		<b>5,117,514.78</b>	<b>3,464,694.64</b>		<b>3,464,694.64</b>

## 19、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	55,240,053.42	55,240,053.42	质押	承兑保证金	56,109,265.82	56,109,265.82	质押	承兑保证金
应收账款	88,901,270.08	84,456,206.57	质押	保理	89,619,033.52	85,138,081.84	质押	保理
固定资产-房屋及建筑物	254,151,840.16	174,688,344.41	抵押	借款抵押	146,402,746.59	127,991,066.96	抵押	借款抵押
固定资产-设备	47,246,756.73	6,312,151.34	抵押	借款抵押	47,246,756.73	8,989,259.18	抵押	借款抵押
无形资产-土地使用权	37,932,478.61	33,735,939.62	抵押	借款抵押	37,932,478.61	34,494,589.22	抵押	借款抵押
在建工程-50亩地厂房					6,999,300.62	6,999,300.62	抵押	借款抵押
固定资产-设备（欧洲公司）	49,110,687.95	38,935,798.25	抵押	借款抵押				
合 计	<b>532,583,086.95</b>	<b>393,368,493.61</b>	—	—	<b>384,309,581.89</b>	<b>319,721,563.64</b>	—	—

## 20、短期借款

## (1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	10,010,277.77	5,005,689.09
信用借款	18,830,840.70	17,775,666.43
保理借款	88,901,270.08	89,619,033.52
抵押及保证借款	12,766,650.47	20,925,374.99
合 计	<b>130,509,039.02</b>	<b>133,325,764.03</b>

## (2) 保证借款明细

借款单位	债权单位	期末余额	抵押及保证情况	借款到期日
嘉兴市伊能贸易有限公司	中国银行嘉善归谷科技支行	10,000,000.00	保证人：嘉兴市豪能科技股份有限公司、黄素朴	2024-6-20
嘉兴市伊能贸易有限公司	应计利息	10,277.77		
合计		10,010,277.77		

## (3) 抵押及保证借款明细

借款单位	债权单位	期末余额	抵押及保证情况	借款到期日
嘉兴市豪能科技股份有限公司	嘉兴银行股份有限公司长三角一体化示范区（浙江嘉善）支行	2,900,000.00	抵押物：机器设备，抵押物评估价 10329.66 万元； 保证人：黄素朴、嘉兴市豪能不干胶制品有限公司	2024-5-31
嘉兴市豪能科技股份有限公司	嘉兴银行股份有限公司长三角一体化示范区（浙江嘉善）支行	4,850,000.00	抵押物：浙（2019）嘉善县不动产证明第 0038452 号，抵押物评估价 1806 万元； 保证人：黄素朴	2024-9-22
嘉兴市豪能科技股份有限公司	嘉兴银行股份有限公司长三角一体化示范区（浙江嘉善）支行	5,000,000.00	抵押物：浙（2018）嘉善县不动产权第 0010060 号和 0010072 号，抵押物评估价 8013 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2024-5-24
嘉兴市豪能科技股份有限公司	应计利息	16,650.47		
合计		12,766,650.47		

## 21、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	124,950,000.00	135,620,000.00
合计	124,950,000.00	135,620,000.00

注：本公司不存在已到期未支付的应付票据。

## 22、 应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
设备工程款	19,561,764.35	34,369,080.54
货款	94,755,340.20	128,337,921.22
合计	114,317,104.55	162,707,001.76

## 23、 预收款项

## (1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收装修改造补贴	8,863,621.09	8,651,917.27
<b>合 计</b>	<b>8,863,621.09</b>	<b>8,651,917.27</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
预收装修改造补贴	8,863,621.09	未结算
<b>合 计</b>	<b>8,863,621.09</b>	—

## 24、 合同负债

## (1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	4,718,031.45	1,499,695.83
<b>合 计</b>	<b>4,718,031.45</b>	<b>1,499,695.83</b>

## 25、 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	9,870,363.56	90,860,706.86	93,038,091.75	7,692,978.67
二、离职后福利-设定提存计划		3,495,955.70	3,495,308.71	646.99
<b>合 计</b>	<b>9,870,363.56</b>	<b>94,356,662.56</b>	<b>96,533,400.46</b>	<b>7,693,625.66</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,438,627.10	73,253,680.29	75,366,906.04	7,325,401.35
2、职工福利费		2,181,683.52	2,181,683.52	
3、社会保险费	356.13	2,101,840.67	2,101,786.30	410.50
其中：医疗保险费	356.13	1,963,937.34	1,963,891.89	401.58
工伤保险费		137,903.33	137,894.41	8.92
生育保险费				
4、住房公积金	275.00	1,194,905.34	1,194,905.34	275.00
5、工会经费和职工教育经费		69,368.88	69,368.88	
6、欧洲社保	431,105.33	12,059,228.16	12,123,441.67	366,891.82
<b>合 计</b>	<b>9,870,363.56</b>	<b>90,860,706.86</b>	<b>93,038,091.75</b>	<b>7,692,978.67</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		3,375,393.42	3,374,768.74	624.68
2、失业保险费		120,562.28	120,539.97	22.31
合 计		<b>3,495,955.70</b>	<b>3,495,308.71</b>	<b>646.99</b>

**26、 应交税费**

项 目	年末余额	年初余额
增值税		614,122.60
企业所得税	3,959,910.67	8,236,537.49
欧洲税费	1,284,838.60	1,236,214.67
个人所得税		120,967.20
城市维护建设税	30,938.72	143,915.85
房产税	1,627,045.31	826,915.93
教育费附加	18,563.23	86,349.52
地方教育费附加	12,375.49	57,566.35
印花税	26,295.72	32,082.68
土地使用税	529,904.00	
合 计	<b>7,489,871.74</b>	<b>11,354,672.29</b>

**27、 其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	14,958,986.92	19,344,740.30
合 计	<b>14,958,986.92</b>	<b>19,344,740.30</b>

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款及费用款	9,881,486.92	10,436,498.51
押金及保证金	5,077,500.00	3,979,705.14
第三方借款		4,928,536.65
合 计	<b>14,958,986.92</b>	<b>19,344,740.30</b>

## ②账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
嘉善荣达建筑安装有限公司	3,717,500.00	未到期的工程款保证金

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
合 计	3,717,500.00	—

### 28、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款(附注六、30)	15,728,261.63	193,442.85
1年内到期的长期应付款(附注六、32)	21,428,181.53	23,493,087.60
1年内到期的租赁负债(附注六、31)		31,857.90
合 计	37,156,443.16	23,718,388.35

### 29、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	32,276.18	62,705.63
已背书未到期的应收票据	500,000.00	500,000.00
合 计	532,276.18	562,705.63

### 30、 长期借款

#### (1) 长期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	863,880.83	766,531.56
抵押及保证借款	90,080,172.80	62,042,239.46
减：一年内到期的长期借款(附注六、28)	15,728,261.63	193,442.85
合 计	75,215,792.00	62,615,328.17

#### (2) 抵押及保证借款明细

借款单位	债券单位	期末余额	抵押及保证情况	借款到期日
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	12,000,000.00	抵押物：浙(2018)嘉善县不动产权第0010060号和0010072号，抵押物评估价8013万元；	2024-3-23
			保证人：黄素朴、李琪	
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	11,500,000.00	抵押物：浙(2020)嘉善县不动产权第0064534号，抵押物评估价4930万元；	2025-10-10
			保证人：黄素朴、李琪	
	中国农业银行股份有限公司浙江长三	2,500,000.00	抵押物：浙(2020)嘉善县不动产权第0064534	2026-7-21

借款单位	债券单位	期末余额	抵押及保证情况	借款到期日
嘉兴市豪能科技股份有限公司	角一体化示范区支行		号，抵押物评估价 4930 万元； 保证人：黄素朴、李琪	
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	6,000,000.00	抵押物：浙（2020）嘉善县不动产权第 0064534 号，抵押物评估价 4930 万元；	2026-4-21
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	3,700,000.00	抵押物：浙（2020）嘉善县不动产权第 0064534 号，抵押物评估价 4930 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2024-4-21
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	26,300,000.00	抵押物：浙（2020）嘉善县不动产权第 0064534 号，抵押物评估价 4930 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026-7-21
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	5,300,000.00	抵押物：沪房地闵字（2008）第 022409 号，抵押物评估价 760 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026-4-12
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	6,000,000.00	抵押物：沪房地青字（2012）第 011053 号，抵押物评估价 1842 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026-5-17
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	6,700,000.00	抵押物：沪房地青字（2012）第 011053 号，抵押物评估价 1842 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026-5-18
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	6,000,000.00	抵押物：浙（2018）嘉善县不动产权第 0010060 号和 0010072 号，抵押物评估价 8013 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026-6-18
嘉兴市豪能科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司浙江长三角一体化示范区支行	4,000,000.00	抵押物：浙（2018）嘉善县不动产权第 0010060 号和 0010072 号，抵押物评估价 8013 万元； 保证人：黄素朴、李琪	2026-6-19
嘉兴市豪能科技股份有限公司	应计利息	80,172.80		

借款单位	债券单位	期末余额	抵押及保证情况	借款到期日
合 计		90,080,172.80		

## 31、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	32,110.10				32,110.10	
未确认融资费用	-252.20				-252.20	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、8）	31,857.90	—	—	—	—	
合 计		—	—	—	—	

## 32、 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	72,224,641.43	56,370,255.15
合 计	72,224,641.43	56,370,255.15

## (1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
融资租赁款	93,652,822.96	79,863,342.75
减：一年内到期部分（附注六、28）	21,428,181.53	23,493,087.60
合 计	72,224,641.43	56,370,255.15

## 33、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	外币折算变动	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	7,952,659.80	1,379,000.00	103,300.66	1,310,397.26	8,124,563.20	与资产相关或补助以后期间的费用
合 计	7,952,659.80	1,379,000.00	103,300.66	1,310,397.26	8,124,563.20	—

## 34、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,188,492.00						130,188,492.00

## 35、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	89,243,376.79			89,243,376.79

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	89,243,376.79			89,243,376.79

## 36、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	343,344.61	-1,658,884.16				-1,310,518.48	-348,365.68	-967,173.87
外币财务报表折算差额	-12,094,688.81	12,153,195.12				12,153,195.12		58,506.31
其他综合收益合计	-11,751,344.20	10,494,310.96				10,842,676.64	-348,365.68	-908,667.56

## 37、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	22,973,076.60	4,521,809.30		27,494,885.90
合计	22,973,076.60	4,521,809.30		27,494,885.90

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

## 38、未分配利润

项目	本年	上年
年初未分配利润	141,813,180.62	80,872,768.24
加：本年归属于母公司股东的净利润	48,520,360.59	68,924,498.15
减：提取法定盈余公积	4,521,809.30	7,984,085.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	13,018,849.20	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	172,792,882.71	141,813,180.62

## 39、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本的分解信息

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	687,071,710.56	566,469,300.29	668,427,183.13	588,128,773.69
其他业务	22,795,074.99	2,548,719.69	32,753,554.00	3,438,494.97
<b>合 计</b>	<b>709,866,785.55</b>	<b>569,018,019.98</b>	<b>701,180,737.13</b>	<b>591,567,268.66</b>

**40、 税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,777,931.49	1,403,925.89
欧洲税金	1,283,752.60	655,361.46
城市维护建设税	782,556.15	301,330.89
教育费附加	782,556.15	301,330.91
印花税	122,496.82	141,223.69
城镇土地使用税	529,904.00	
<b>合 计</b>	<b>5,279,197.21</b>	<b>2,803,172.84</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**41、 销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	5,639,509.20	4,940,720.51
职工薪酬	7,801,267.42	4,728,762.49
差旅费	1,159,416.60	564,654.28
广告宣传费	433,970.57	183,789.49
产品保险费	843,634.81	190,073.64
办公费	285,751.67	216,029.88
其他	923,781.89	577,112.87
<b>合 计</b>	<b>17,087,332.16</b>	<b>11,401,143.16</b>

**42、 管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	18,912,708.94	21,747,667.66
中介机构费	1,886,194.22	3,671,999.42
折旧费	2,104,427.81	2,873,359.10
服务费	2,437,642.35	2,281,986.19
办公费	2,743,955.53	2,264,291.32
修理费	1,539,523.50	1,761,524.41
保险费	1,515,433.88	1,550,874.93
租赁费	483,765.11	1,457,953.90

项 目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	961,516.81	1,183,612.08
业务招待费	1,637,127.24	1,255,597.55
差旅费	1,688,708.07	845,147.01
水电费	835,540.18	916,833.89
车辆使用费	547,978.99	131,932.06
其他	3,574,618.76	3,015,861.84
<b>合 计</b>	<b>40,869,141.39</b>	<b>44,958,641.36</b>

**43、 研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入费用	8,970,361.23	8,871,226.00
职工薪酬	6,290,620.33	4,318,809.00
折旧及摊销费	3,012,559.28	3,208,737.42
其他费用	236,851.00	171,133.64
<b>合 计</b>	<b>18,510,391.84</b>	<b>16,569,906.06</b>

**44、 财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	12,204,527.82	10,186,018.68
减：利息收入	616,915.93	1,117,921.25
汇兑损益	-3,600,522.72	-8,258,325.83
手续费	1,439,725.94	1,357,997.90
<b>合 计</b>	<b>9,426,815.11</b>	<b>2,167,769.50</b>

**45、 其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	2,438,597.26	16,284,606.14	2,438,597.26
进项税加计抵减	1,532,034.27		1,532,034.27
代扣个人所得税手续费	15,211.80		
<b>合 计</b>	<b>3,985,843.33</b>	<b>16,284,606.14</b>	<b>3,970,631.53</b>

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**46、 投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	314,834.66	-11,207,238.03
处置长期股权投资产生的投资收益	3,579,743.09	
<b>合 计</b>	<b>3,894,577.75</b>	<b>-11,207,238.03</b>

**47、 信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	600,152.65	-2,935,112.27
其他应收款坏账损失	-164,768.39	-193,750.00
<b>合 计</b>	<b>435,384.26</b>	<b>-3,128,862.27</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**48、 资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	507,778.57	-7,561,465.36
<b>合 计</b>	<b>507,778.57</b>	<b>-7,561,465.36</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**49、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-348,802.48	51,667,040.76	-348,802.48
<b>合 计</b>	<b>-348,802.48</b>	<b>51,667,040.76</b>	<b>-348,802.48</b>

**50、 营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		69,791.01	
其他	264,812.83	27,383.60	264,812.83
<b>合 计</b>	<b>264,812.83</b>	<b>97,174.61</b>	<b>264,812.83</b>

**51、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿支出		1,305,994.54	
罚款滞纳金支出	795,909.16	721,800.96	795,909.16
非流动资产毁损报废损失	14,403.12	137,661.43	14,403.12
对外捐赠支出		58,600.00	
其他	167,897.17	2,815.52	167,897.17
<b>合 计</b>	<b>978,209.45</b>	<b>2,226,872.45</b>	<b>978,209.45</b>

**52、 所得税费用**

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,084,375.98	9,591,075.91
递延所得税费用	1,774,578.77	-515,208.13
<b>合 计</b>	<b>8,858,954.75</b>	<b>9,075,867.78</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	57,437,272.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,615,590.90
子公司适用不同税率的影响	-5,743,727.27
调整以前期间所得税的影响	
归属于合营企业和联营企业的损益	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,365,000.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,102,190.42
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,259,157.06
加计扣除（研发费、残疾人工资等）	-2,739,256.80
所得税费用	8,858,954.75

**53、 其他综合收益**

详见附注六、36。

**54、 现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	616,915.93	1,117,921.25
政府补助	2,507,200.00	15,367,765.85
往来款及其他	14,807,471.60	1,617,758.15
<b>合 计</b>	<b>17,931,587.53</b>	<b>18,103,445.25</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用	9,286,064.74	6,113,690.70
管理费用	18,067,939.90	15,071,992.48
研发费用	10,323,148.37	8,025,812.23
手续费	463,888.56	730,303.60

项 目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	1,371,545.35	700,435.20
<b>合 计</b>	<b>39,512,586.92</b>	<b>30,642,234.21</b>

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
售后回租融资款	20,000,000.00	11,070,416.26
<b>合 计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>11,070,416.26</b>

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
融资租赁所支付的现金	20,671,459.77	14,522,192.82
<b>合 计</b>	<b>20,671,459.77</b>	<b>14,522,192.82</b>

## 55、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	48,578,317.92	
加：资产减值准备	-507,778.57	
信用减值损失	-435,384.26	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,881,983.53	
使用权资产折旧	31,116.94	
无形资产摊销	961,846.02	
长期待摊费用摊销	4,081,818.11	
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）	348,802.48	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	14,403.12	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,604,005.10	
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,894,577.75	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-188,730.50	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	171,903.40	
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,251,336.04	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	31,449,640.61	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-62,440,692.90	

补充资料	本年金额	上年金额
列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,908,009.29	
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	38,470,398.55	
减：现金的年初余额	24,038,488.66	
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	14,431,909.89	

## (2) 本年收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	4,066,337.06
其中：伊罗克洛玛豪能包装私营有限公司	4,066,337.06
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	4,540.65
其中：伊罗克洛玛豪能包装私营有限公司	4,540.65
处置子公司收到的现金净额	4,061,796.41

## (3) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	38,470,398.55	24,038,488.66
其中：库存现金	3,952.78	14,623.49
可随时用于支付的银行存款	38,466,445.77	24,023,865.17
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、年末现金及现金等价物余额	38,470,398.55	24,038,488.66
其中：母公司或公司内子公司使用受限 的现金和现金等价物		

## (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本年金额	上年金额	理由
其他货币资金	55,240,053.42	56,109,265.82	受限
<b>合 计</b>	<b>55,240,053.42</b>	<b>56,109,265.82</b>	

## 56、 外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	1,550,352.97	7.85920	12,184,534.06
美元	3,589.87	7.08270	25,425.97
港元	414,050.62	0.90622	375,220.95
波兰兹罗提	1,896,084.92	1.81061	3,433,070.32
应收账款			
其中：欧元	12,484,496.35	7.85920	98,118,153.71
美元	2,497,452.42	7.08270	17,688,706.26
波兰兹罗提	3,925,378.88	1.81061	7,107,330.25
应付账款			
其中：欧元	1,364,213.26	7.85920	10,721,624.85
其他应收款			-
其中：欧元	8,256.37	7.85920	64,888.47
波兰兹罗提	784,997.57	1.81061	1,421,324.45
短期借款			-
其中：欧元	13,707,770.61	7.85920	107,732,110.78
应付账款			-
其中：欧元	3,842,387.02	7.85920	30,198,088.07
波兰兹罗提	4,767,891.54	1.81061	8,632,792.10
其他应付款			
其中：欧元	632,227.20	7.85920	4,968,800.01
波兰兹罗提	372,576.33	1.81061	674,590.42
长期应付款			
其中：欧元	7,266,752.26	7.85920	57,110,859.36
波兰兹罗提	1,903,118.78	1.81061	3,445,993.40

### (2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
----	---------	-------	------------

伊洛库玛(豪能)欧洲有限公司	比利时林堡省	欧元	所在国货币
伊洛库玛(豪能)比利时有限公司	比利时林堡省	欧元	所在国货币
伊洛库玛(豪能)法国有限公司(本期清算)	法国克鲁瓦市	欧元	所在国货币
伊洛库玛(豪能)波兰有限公司	波兰克拉科夫市	波兰兹罗提	所在国货币

## 57、 租赁

### (1) 本集团作为承租人

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 458,671.05 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 25,094.06 元；与租赁相关的现金流出总额为 483,765.11 元。

### (2) 本集团作为出租人

#### ② 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
BENEPACK BELGIUM N.V.	4,688,252.66	
<b>合 计</b>	<b>4,688,252.66</b>	

## 七、 研发支出

### 1、按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
材料水电燃动费	8,970,361.23	8,871,226.00
工资薪酬及福利费	6,290,620.33	4,318,809.00
折旧费	3,012,559.28	3,208,737.42
其他	236,851.00	171,133.64
<b>合 计</b>	<b>18,510,391.84</b>	<b>16,569,906.06</b>
其中：费用化研发支出	18,510,391.84	16,569,906.06

## 八、 合并范围的变更

### 1、丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的	丧失控制权时点的处置	丧失控制权	丧失控制权	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司	丧失控制权之日剩余股权的	丧失控制权之日合并财务报表层面	丧失控制权之日合并财务报表层面	按照公允价值重新计量	丧失控制权之日合并财	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益
-------	----------	----------	------------	-------	-------	--------------------------	--------------	-----------------	-----------------	------------	------------	--------------------------

		处置 价款	比例 (%)	时 点 的 处 置 方 式	时 点 的 判 断 依 据	净资 产份 额的 差 额	比 例 (%)	剩 余 股 权 的 账 面 价 值	剩 余 股 权 的 公 允 价 值	剩 余 股 权 产 生 的 利 得 或 损 失	务 报 表 层 面 剩 余 股 权 公 允 价 值 的 确 定 方 法 及 主 要 假 设	或 留 存 收 益 的 金 额
伊洛克洛玛 豪能包装私 营有限公司	2023- 4-30	57万 美元	100.00	出 售	协 议	3,958,223.28	0.00%	0.00	0.00	0.00		-2,848,680.02

## 2、其他原因的合并范围变动

报告期内，子公司伊洛库玛（豪能）法国有限公司正处在破产清算进程中。清算期间，该子公司不再开展与清算无关的经营活动，清算组由商业法庭择选组成，公司对该子公司失去控制权，因此未将其继续纳入合并范围。

## 九、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
嘉兴市伊能贸易有限公司 【注】	浙江省嘉兴市	浙江嘉善	生产加工	100.00		投资设立
豪能集团（香港）投资有限公司	中国香港	中国香港	投资管理	100.00		投资设立
豪能香港有限公司	中国香港	中国香港	投资管理		79.00	投资设立
嘉兴市豪能不干胶制品有限公司	浙江省嘉兴市	浙江嘉善	生产加工	100.00		同一控制下企业合并
伊洛库玛（豪能）欧洲有限公司	比利时林堡省	比利时林堡省	投资管理		100.00	同一控制下企业合并
伊洛库玛（豪能）比利时有限公司	比利时林堡省	比利时林堡省	生产加工		100.00	同一控制下企业合并
伊洛库玛（豪能）法国有限公司（本期清算）	法国克鲁瓦市	法国克鲁瓦市	生产加工		100.00	同一控制下企业合并
伊洛库玛（豪能）波兰有限公司	波兰克拉科夫市	波兰克拉科夫市	生产加工		100.00	同一控制下企业合并
伊洛克洛玛豪能包装私营有限公司（本期处置）	埃塞俄比亚奥罗米亚洲	埃塞俄比亚奥罗米亚洲	生产加工		100.00	投资设立
豪能国际有限公司	中国香港	中国香港	生产加工		100.00	投资设立

注：嘉兴市伊能贸易有限公司未实缴出资。

## 2、 在联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
贝纳包装香港有限公司	香港	香港	投资管理		49.00	权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	贝纳包装香港有限公司	贝纳包装香港有限公司
流动资产	689,378,467.46	646,131,576.94
非流动资产	659,417,595.80	708,749,473.74
资产合计	1,348,796,063.26	1,354,881,050.68
流动负债	1,123,557,126.47	925,731,602.88
非流动负债	82,653,765.97	295,458,524.42
负债合计	1,206,210,892.44	1,221,190,127.30
少数股东权益	231,063.57	213,598.93
归属于母公司股东权益	142,354,107.25	133,477,324.45
按持股比例计算的净资产份额	69,753,512.55	65,395,331.30
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		6,380,919.60
对联营企业权益投资的账面价值	69,753,512.55	71,776,250.90
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	652,885,440.60	457,448,952.64
净利润	1,160,337.26	-22,825,457.69
终止经营的净利润		

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	贝纳包装香港有限公司	贝纳包装香港有限公司
其他综合收益	-5,288,374.71	4,178,939.08
综合收益总额	-4,128,037.45	-18,646,518.61
本年收到的来自联营企业的股利		

## (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	14,034,413.15	140,844.30
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-253,730.60	-22,763.76
—其他综合收益	932,419.45	3,879.90
—综合收益总额	678,688.85	-18,883.86

## 十、 政府补助

## 1、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,952,659.80	1,379,000.00		1,310,397.26	103,300.66	8,124,563.20	与资产相关
合 计	<b>7,952,659.80</b>	<b>1,379,000.00</b>		<b>1,310,397.26</b>	103,300.66	<b>8,124,563.20</b>	—

## 2、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
计入其他收益的政府补助	2,438,597.26	16,284,606.14
合计	<b>2,438,597.26</b>	<b>16,284,606.14</b>

## 十一、 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的

详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

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

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

### （1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本集团的几个下属子公司以美元、欧元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、56 “外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

### （1）信用风险管理实务

#### 1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具信用风险已发生显著增加：

- ①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- ②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、变化

并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

## 2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- ①债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## (2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六 3、4、6。

## (4) 信用风险敞口及信用风险集中度

本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本集团分别采取了以下措施。

### 1) 货币资金

本集团将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高金融机构，故其信用风险较低。

### 2) 应收款项

本集团定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本集团选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本集团不会面临重大坏账风险。

由于本集团的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本集团应收账款的 34.39%（2022 年 12 月 31 日：37.37%）源于余额前五名客户，本集团不存在重大的信用集中风险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本企业最终控制方是黄素朴和李琪，黄素朴与李琪为夫妻关系。黄素朴和李琪持股比例分别为 38.1029%和 18.5170%，共计 56.6199%。表决权比例分别为 38.1029%和 18.5170%，共计 56.6199%。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川荣信投资有限责任公司	持有本公司 5%以上股权的股东
陈海光	持有本公司 5%以上股权的股东
嘉兴市长豪包装有限公司	实际控制人黄素朴兄弟黄素虎参股 50%、任监事
四川蓝剑包装股份有限公司	公司董事曾勇近亲属任董事的公司
四川什邡公益印务有限责任公司	曾勇及近亲属间接持股合计 7.24%的公司，该公司与豪能科技存在提供委托加工服务等交易，基于谨慎性原则，将其认定为关联方

### 5、关联方交易情况

#### (1) 关联租赁情况

##### ①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
BENEPACK BELGIUM N.V.	房屋建筑物	4,688,252.66	3,422,087.71

## (2) 关联担保情况

## ①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
BENEPACK BELGIUM N.V.	EUR 28,910,000	2019-6-6	2024-6-5	否
BENEPACK BELGIUM N.V.	EUR 14,700,000	2022-5-11	2024-5-10	否

## ②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
黄素朴、李琪	26,300,000.00	2021-07-26	2026-07-25	否
黄素朴、李琪	2,500,000.00	2021-11-26	2026-11-25	否
黄素朴、李琪	3,700,000.00	2021-11-26	2026-07-25	否
黄素朴、李琪	6,000,000.00	2021-12-07	2026-11-25	否
黄素朴、李琪	11,500,000.00	2022-01-19	2026-11-25	否
黄素朴、李琪	12,000,000.00	2022-03-24	2024-03-23	否
黄素朴、李琪	6,000,000.00	2022-03-24	2022-07-06	是
黄素朴、李琪	4,000,000.00	2022-03-24	2022-07-13	是
黄素朴、李琪	6,000,000.00	2022-03-24	2022-07-27	是
黄素朴、李琪	6,000,000.00	2022-03-24	2022-07-31	是
黄素朴、李琪	6,000,000.00	2022-03-24	2022-10-11	是
黄素朴、李琪	5,300,000.00	2023-04-13	2026-04-12	否
黄素朴、李琪	6,000,000.00	2023-05-18	2026-05-17	否
黄素朴、李琪	6,700,000.00	2023-05-19	2026-05-18	否
黄素朴、李琪	6,000,000.00	2023-06-19	2026-06-18	否
黄素朴、李琪	4,000,000.00	2023-06-20	2026-06-19	否
黄素朴、李琪	5,300,000.00	2022-06-02	2023-04-13	是
黄素朴、李琪	12,700,000.00	2022-06-06	2023-05-16	是
黄素朴	2,900,000.00	2022-11-17	2023-05-17	是
黄素朴	4,850,000.00	2023-04-11	2023-09-22	是
黄素朴、李琪	5,000,000.00	2023-05-25	2024-05-24	否
黄素朴	2,900,000.00	2023-06-01	2024-05-31	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄素朴	4,850,000.00	2023-09-22	2024-09-22	否
黄素朴	5,000,000.00	2022-06-20	2023-06-20	是
黄素朴	10,000,000.00	2023-06-21	2024-06-20	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：				
四川蓝剑包装股份有限公司	15,000,000.00	2023-1-10	2023-12-31	2023-12-25 已归还
四川蓝剑包装股份有限公司	2,000,000.00	2023-5-15	2023-12-31	2023-5-25 已归还
四川蓝剑包装股份有限公司	8,000,000.00	2023-5-15	2023-12-31	2023-5-19 已归还
四川蓝剑包装股份有限公司	8,000,000.00	2023-3-24	2023-12-31	2023-11-8 已归还

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	313.52 万元	266.83 万元

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
BENEPACK BELGIUM N.V	9,793,429.05		4,741,671.40	
合计	9,793,429.05		4,741,671.40	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
BENEPACK BELGIUM N.V.	3,562,936.88		3,365,142.02	
黄素朴	426,956.53			
合计	3,989,893.41		3,365,142.02	

## 十三、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

### 十四、 资产负债表日后事项

经公司第三届董事会第七会议审议通过，公司拟以总股本 130,188,492 股为基数，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 1.2 元(含税)。本次权益分派共预计派发现金红利 15,622,619.04 元，上述现金分红预案需提交股东大会审议批准后施行。

### 十五、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无其他重要事项披露。

### 十六、 公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	179,133,941.16	205,111,326.77
1至2年	69,692,665.96	9,373,537.85
2至3年	2,939,359.74	25,203,748.79
3至4年	5,299,609.08	99,390.25
4至5年		435,135.15
5年以上		4,696,119.50
小 计	257,065,575.94	244,919,258.31
减：坏账准备	5,057,494.30	11,729,890.23
合 计	252,008,081.64	233,189,368.08

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	257,065,575.94	100.00	5,057,494.30	1.97	252,008,081.64
其中：					

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合1-账龄组合	100,204,969.84	38.98	5,057,494.30	5.05	95,147,475.54
组合2-关联方组合	156,860,606.10	61.02			156,860,606.10
<b>合计</b>	<b>257,065,575.94</b>	<b>—</b>	<b>5,057,494.30</b>	<b>—</b>	<b>252,008,081.64</b>

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	244,919,258.31	100.00	11,729,890.23	4.79	233,189,368.08
其中：					
组合1-账龄组合	140,559,910.55	57.39	11,729,890.23	8.35	128,830,020.32
组合2-关联方组合	104,359,347.76	42.61			104,359,347.76
<b>合计</b>	<b>244,919,258.31</b>	<b>—</b>	<b>11,729,890.23</b>	<b>—</b>	<b>233,189,368.08</b>

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	99,386,511.16	4,969,325.56	5.00
1-2年	786,844.32	78,684.43	10.00
2-3年	31,614.36	9,484.31	30.00
<b>合计</b>	<b>100,204,969.84</b>	<b>5,057,494.30</b>	

## ②组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	78,849,272.41		
1-2年	69,794,519.76		
2-3年	2,917,204.85		
3-4年	5,299,609.08		

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	156,860,606.10		

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
坏账准备	11,729,890.23	- 757,727.15		5,914,668.78		5,057,494.30
合 计	11,729,890.23	- 757,727.15		5,914,668.78		5,057,494.30

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,914,668.78

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因 关联交 易产生
PRINT-SERVICE LTD.	货款	4,095,129.94	无法收回	董事会、监事会审议通过	否
合 计		4,095,129.94			

## (5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
嘉兴市伊能贸易有限公司	85,460,829.90	33.24	
ILLOCHROMA HAONENG BELGIUM N.V.	34,925,849.45	13.59	
豪能国际有限公司	31,526,629.01	12.26	
百威雪津啤酒有限公司	15,221,184.93	5.92	761,059.25
华润雪花啤酒(杭州)有限公司	5,578,242.81	2.17	278,912.14
合 计	172,712,736.10	67.18	1,039,971.39

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	46,187,951.78	51,348,983.78
合 计	46,187,951.78	51,348,983.78

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,276,048.75	1,559,021.60
1至2年	23,190.62	542,093.85
2至3年	38,500.00	275,864.70
3至4年	92,977.17	37,180,000.00
4至5年	37,180,000.00	12,214,003.63
5年以上	8,266,003.63	102,000.00
小 计	46,876,720.17	51,872,983.78
减：坏账准备	688,768.39	524,000.00
合 计	<b>46,187,951.78</b>	<b>51,348,983.78</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	44,804,003.63	49,588,693.37
保证金、押金	1,401,860.00	1,194,446.00
出口退税	186,118.26	1,089,844.41
代垫款	36,674.42	
其他	448,063.86	
小 计	46,876,720.17	51,872,983.78
减：坏账准备	688,768.39	524,000.00
合 计	<b>46,187,951.78</b>	<b>51,348,983.78</b>

## 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）	
2023年1月1日余额	7,000.00	20,000.00	497,000.00	524,000.00
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	-659.53	659.53		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	14,200.27	-19,340.47	169,908.59	164,768.39

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<b>20,540.74</b>	<b>1,319.06</b>	<b>666,908.59</b>	<b>688,768.39</b>

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	524,000.00	164,768.39				688,768.39
合计	<b>524,000.00</b>	<b>164,768.39</b>				<b>688,768.39</b>

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
嘉兴市豪能不干胶制品有限公司	往来款	44,804,003.63	1-2年10,000.00元；2-3年1,000.00元；4-5年37,030,000.00元；5年以上7,763,003.63元	95.58	
佛山市海天（高明）调味食品有限公司	保证金、押金	500,000.00	5年以上	1.07	500,000.00
广东仙津保健饮料食品有限公司	保证金、押金	200,000.00	1年以内	0.43	10,000.00
贵阳南明老干妈风味食品有限责任公司	保证金、押金	200,000.00	1年以内	0.43	
北京燕京啤酒股份有限公司	保证金、押金	200,000.00	1年以内	0.43	
合计		<b>45,904,003.63</b>		<b>97.94</b>	<b>510,000.00</b>

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	147,074,600.29		147,074,600.29	136,634,845.09		136,634,845.09
合计	<b>147,074,600.29</b>		<b>147,074,600.29</b>	<b>136,634,845.09</b>		<b>136,634,845.09</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
嘉兴市豪能不干胶制品有限公司	70,682,845.09			70,682,845.09		
豪能集团（香港）投资有限公司	65,952,000.00	10,439,755.20		76,391,755.20		
<b>合 计</b>	<b>136,634,845.09</b>	<b>10,439,755.20</b>		<b>147,074,600.29</b>		

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	463,506,635.16	371,195,408.34	442,167,034.15	384,433,012.11
其他业务	12,503,362.78	188,363.64	16,534,542.44	1,197,326.40
<b>合 计</b>	<b>476,009,997.94</b>	<b>371,383,771.98</b>	<b>458,701,576.59</b>	<b>385,630,338.51</b>

#### 十七、 补充资料

##### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,216,537.49	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,970,631.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-698,993.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小 计</b>	<b>6,488,175.52</b>	
减：所得税影响额	524,648.98	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合 计</b>	<b>5,963,526.54</b>	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.21	0.37	0.37
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.71	0.33	0.33

公司负责人：黄素朴

主管会计工作负责人：刘实

会计机构负责人：刘实

## 二、更正后的半年度财务报表及附注

### （一）更正后的财务报表

#### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	(一)	67,908,952.32
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	(二)	
应收账款	(三)	269,715,523.60
应收款项融资		
预付款项	(四)	12,820,769.41
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	(五)	6,471,637.32
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	(六)	184,140,851.03
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	(七)	5,890,072.13
<b>流动资产合计</b>		<b>546,947,805.81</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	(八)	154,964,129.75
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	(九)	26,806,567.51
固定资产	(十)	340,765,370.57
在建工程	(十一)	10,674,466.39
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	(十二)	56,727,490.67
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	(十三)	11,486,016.29
递延所得税资产	(十四)	6,650,809.47
其他非流动资产	(十五)	3,844,622.90
<b>非流动资产合计</b>		<b>611,919,473.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,158,867,279.36</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款	(十六)	167,726,904.11
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	(十七)	110,090,000.00
应付账款	(十八)	85,816,066.95
预收款项	(十九)	6,592,783.85
合同负债	(二十)	1,125,133.91
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	(二十一)	10,410,250.60
应交税费	(二十二)	6,056,118.64
其他应付款	(二十三)	44,107,388.74
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	(二十四)	31,795,513.32
其他流动负债	(二十五)	6,008,272.27

<b>流动负债合计</b>		469,728,432.39
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款	(二十六)	104,468,808.31
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	(二十七)	54,296,385.65
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	(二十八)	5,823,552.47
递延所得税负债	(十四)	1,625,826.29
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		166,214,572.72
<b>负债合计</b>		635,943,005.11
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	(二十九)	130,188,492.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	(三十)	89,243,376.79
减：库存股		
其他综合收益	(三十一)	12,230,678.73
专项储备		
盈余公积	(三十二)	31,429,988.86
一般风险准备		
未分配利润	(三十三)	227,340,512.49
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		490,433,048.87
少数股东权益		32,491,225.38
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		522,924,274.25
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		1,158,867,279.36

法定代表人：黄素朴

主管会计工作负责人：刘实

会计机构负责人：刘实

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日
<b>流动资产：</b>		
货币资金		45,167,949.79
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	(一)	295,308,319.10
应收款项融资		
预付款项		8,153,015.60

其他应收款	(二)	47,600,000.93
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		117,319,629.68
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		119,112.40
<b>流动资产合计</b>		<b>513,668,027.50</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	(三)	203,383,715.87
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		254,478,702.81
在建工程		9,560,898.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		32,603,628.99
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		2,695,269.63
递延所得税资产		985,225.65
其他非流动资产		2,446,683.09
<b>非流动资产合计</b>		<b>506,154,124.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,019,822,151.54</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款		27,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		105,470,000.00
应付账款		203,378,935.89
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		3,842,574.04
应交税费		3,267,383.61
其他应付款		36,039,139.77
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		1,112,394.36
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		27,045,616.35
其他流动负债		28,272.27
<b>流动负债合计</b>		<b>407,184,316.29</b>

<b>非流动负债：</b>		
长期借款		104,150,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		860,928.27
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		4,355,649.75
递延所得税负债		1,625,826.29
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>110,992,404.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>518,176,720.60</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本		130,188,492.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		87,766,342.44
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		31,429,988.86
一般风险准备		
未分配利润		252,260,607.64
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>501,645,430.94</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,019,822,151.54</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>319,937,246.34</b>
其中：营业收入	（三十四）	319,937,246.34
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
<b>二、营业总成本</b>		<b>290,816,541.52</b>
其中：营业成本	（三十四）	245,792,846.95
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	（三十五）	2,710,953.18

销售费用		7,829,000.82
管理费用		21,335,907.18
研发费用		9,796,450.16
财务费用	(三十六)	3,351,383.23
其中：利息费用		6,227,298.69
利息收入		130,103.11
加：其他收益	(三十七)	1,973,147.36
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十八)	17,425,298.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		17,425,298.12
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）	(三十九)	528,298.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-942,753.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	-248,194.07
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>47,856,501.30</b>
加：营业外收入	(四十二)	221,654.56
减：营业外支出	(四十三)	117,585.78
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>47,960,570.08</b>
减：所得税费用	(四十四)	4,558,080.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>43,402,489.65</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）		43,402,489.65
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）		3,654,702.40
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		39,747,787.25
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>24,510,790.07</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		21,324,792.28
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		21,324,792.28
（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		3,185,997.79
<b>七、综合收益总额</b>		<b>67,913,279.72</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		61,072,579.53
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		6,840,700.19
<b>八、每股收益：</b>		
(一) 基本每股收益（元/股）		0.31
(二) 稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：黄素朴

主管会计工作负责人：刘实

会计机构负责人：刘实

**母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
<b>一、营业收入</b>	(四)	201,470,312.22
减：营业成本	(四)	158,491,866.94
税金及附加		1,798,256.62
销售费用		5,787,240.03
管理费用		9,522,220.2
研发费用		9,796,450.16
财务费用		-6,044,392.24
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		1,973,147.36
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）		747,865.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,825,179.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-248,194.07

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,766,310.32
加：营业外收入		148,172.71
减：营业外支出		107,256.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,807,226.64
减：所得税费用		2,075,830.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,731,395.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,731,395.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		20,731,395.86
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		383,656,296.22
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		4,688,695.60
收到其他与经营活动有关的现金		3,630,071.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>391,975,063.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		305,602,092.62
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		46,843,803.45
支付的各项税费		13,266,664.75
支付其他与经营活动有关的现金		20,200,991.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>385,913,552.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,061,510.28</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		42,920.35
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>42,920.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,935,612.11
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>8,935,612.11</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,892,691.76</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		195,925,042.66
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>195,925,042.66</b>
偿还债务支付的现金		170,837,591.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,067,350.35
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		16,245,039.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>193,149,981.35</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,775,061.31</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,284,505.01</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	(四十五)	<b>3,228,384.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		19,888,126.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(四十五)	<b>23,116,511.79</b>

法定代表人：黄素朴

主管会计工作负责人：刘实

会计机构负责人：刘实

## 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月
<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		255,165,243.45
收到的税费返还		2,042,195.56
收到其他与经营活动有关的现金		1,597,621.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>258,805,060.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		196,156,776.83
支付给职工以及为职工支付的现金		27,846,479.87
支付的各项税费		6,303,721.85
支付其他与经营活动有关的现金		14,438,502.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>244,745,481.35</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,059,578.70</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		42,920.35
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>42,920.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,766,226.68
投资支付的现金		10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,766,226.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,723,306.33</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		42,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>42,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		25,500,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,002,433.52
支付其他与筹资活动有关的现金		7,462,991.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>35,965,424.56</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,034,575.44</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-529,837.03</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,841,010.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,774,498.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,615,509.26</b>

## （二）更正后的财务报表附注

# 嘉兴市豪能科技股份有限公司 二〇二五年半年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

嘉兴市豪能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为嘉兴市豪能包装有限公司，根据嘉兴市豪能包装有限公司出资人关于公司改制变更的股东大会决议和改制后公司章程的规定，公司以2015年12月31日为基准日，改制变更为嘉兴市豪能科技股份有限公司，由原有限公司全体出资人黄素朴、李琪、陈海光、包明华、得银有限公司、嘉兴市豪能投资管理合伙企业（有限合伙）、嘉兴市豪顺投资管理合伙企业（有限合伙）、嘉兴市豪达投资管理合伙企业（有限合伙）以其拥有的嘉兴市豪能包装有限公司的净资产折合为股份公司股本。

2017年4月17日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意嘉兴市豪能科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]985号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股份代码：871091，股票简称：豪能科技，属于创新层。

公司2018年增加注册资本1,305.00万元，并于2019年2月26日取得嘉善县工商行政管理局核发的统一社会信用代码913304217696008737号《营业执照》。

本公司法定代表人：黄素朴，营业期限2004年11月25日至长期，企业类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)，注册地、总部地址：嘉善县罗星街道世纪大道3688号。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事标签印刷产品的研发、生产与销售，涵盖了从印前处理、印刷生产到印后加工等多个环节，致力于为客户提供专业、环保、高效的标签和包装综合解决方案。本集团的主要产品为湿胶标签、不干胶标签、镀铝纸以及铝箔

标签等其他类产品，上述产品广泛应用于啤酒、饮料、调味品等日常消费品包装。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2025 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

### 1、 会计期间

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

### 2、 营业周期

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

### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元和波兰兹罗提为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额超过300万元以上且占应收账款账面余额5%以上的款项认定为重要
重要的应收账款核销	单项金额超过应收账款余额的5%或超过300万元的应收账款核销认定为重要
重要在建工程项目	单项在建工程预算金额超过资产总额1%的项目认定为重要
重要的单项无形资产	单项无形资产金额超过资产总额1%的项目认定为重要
重要的账龄超过1年的预收款项	账龄超过1年且单项金额超过300万元的预收账款认定为重要
重要的账龄超过1年的其他应付款	账龄超过1年或逾期的单项金额超过300万元其他应付款认定为重要
重要的账龄超过1年的合同负债	账龄超过1年且单项金额超过300万元的合同负债认定为重要
重要的收到的投资活动有关的现金	将单项投资活动现金流量金额超过5000万元的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的支付的投资活动有关的现金	将单项投资活动现金流量金额超过5000万元的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占本公司总收入 $\geq 10\%$
重要的合营企业和联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值超过资产总额 $\geq 10\%$ 认定为重要
重要的承诺事项	重组、并购等事项认定为重要
重要的或有事项	极大可能产生或有义务的事项认定为重要
重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后发生重大诉讼、企业合并或处置子公司、利润分配情况以及销售退回等事项认定为重要

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》

第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

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

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

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经

营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处

置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

## （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

## （3） 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## 11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处

理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### （4） 金融资产减值的会计处理方法

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

### （5） 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不确认预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为除银行类金融机构外的企业法人，预期信用损失率参照应收账款的账龄组合确定

#### ②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算，修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。
关联方组合	本组合以关联方的应收款作为信用风险特征。

### ③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行，不确认预期信用损失

### ④ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合以关联方的应收款作为信用风险特征。
应收退社保款、应收退税款	本组合以尚未退回的社保款和税费等应收款作为信用风险特征。
应收备用金、押金、保证金	本组合以日常经常活动中应收回的备用金、押金和保证金作为信用风险特征。

## 12、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、周转材料、发出商品、在产品、在途物资等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务

的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## **15、 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

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

## 16、 固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	3-20	0-10	4.50-33.33
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子设备及其他	年限平均法	3-10	0-10	9.00-33.33

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

#### （4） 其他说明

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

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

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

### 17、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### 18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产

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

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

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

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

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

## 19、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	3-10 年	直线法

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

## （2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括直接投入费用、职工薪酬、折旧及摊销费和其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括版权、装修费和房屋改造。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **22、 合同负债**

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

## **23、 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

#### **24、 预计负债**

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

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

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

#### **25、 收入**

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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。

本公司的业务收入主要来源于纸类标签、特殊材质标签等商品收入，通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

## 26、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

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

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

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

## **27、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1） 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2） 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### （4） 所得税的抵销

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

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

## 28、 租赁

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

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁

负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2） 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

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

## 29、 重大会计判断和估计

本期，本集团不存在重要会计估计变更。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税（比利时）	应税收入按 21% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
增值税（波兰）	应税收入按 23% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

## 不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
嘉兴市豪能科技股份有限公司	15%
嘉兴市伊能贸易有限公司	25%
嘉兴市豪能不干胶制品有限公司	25%
伊洛库玛（豪能）欧洲有限公司	25%
伊洛库玛（豪能）比利时有限公司	25%
伊洛库玛（豪能）波兰有限公司	19%
豪能国际有限公司	16.5%
豪能集团（香港）投资有限公司	16.5%
豪能香港有限公司	16.5%

## 2、 税收优惠及批文

公司 2024 年已通过高新技术企业复审，根据浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2024 年 12 月 6 日签发的编号为 GR202433008696 的高新技术企业证书，公司有效期 3 年，公司从 2024 年至 2026 年，减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）、工业和信息化部办公厅《工业和信息化部办公厅关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号），自 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。本公司属于先进制造业企业，本期可按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末余额”指 2025 年 6 月 30 日，“期初余额”指 2024 年 12 月 31 日，“本期发生额”指 2025 年 1-6 月，“上期发生额”指 2024 年 1-6 月。



## (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	10,174.68	7,002.02
银行存款	23,106,337.11	19,881,124.93
其他货币资金	44,792,440.53	43,176,404.12
<b>合计</b>	<b>67,908,952.32</b>	<b>63,064,531.07</b>

## (二) 应收票据

## 1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		204,811.64
<b>合计</b>		<b>204,811.64</b>

**(三) 应收账款****1、 应收账款按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	277,016,542.64	268,220,954.01
1 至 2 年	6,453,816.83	10,679,331.03
2 至 3 年	1,028,148.17	576,757.34
3 至 4 年	443,840.14	531,336.30
4 至 5 年	48,240.53	55,568.27
5 年以上	222,559.24	225,978.56
小计	285,213,147.55	280,289,925.51
减：坏账准备	15,497,623.95	14,946,244.47
<b>合计</b>	<b>269,715,523.60</b>	<b>265,343,681.04</b>

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	285,213,147.55	100.00	15,497,623.95	5.43	269,715,523.60	280,289,925.51	100.00	14,946,244.47	5.33	265,343,681.04
其中：										
组合 1-账龄组合	283,537,651.72	99.41	15,497,623.95	5.47	268,040,027.77	275,452,629.06	98.27	14,946,244.47	5.43	260,506,384.59
组合 2-关联方组合	1,675,495.83	0.59			1,675,495.83	4,837,296.45	1.73			4,837,296.45
<b>合计</b>	<b>285,213,147.55</b>	<b>—</b>	<b>15,497,623.95</b>	<b>—</b>	<b>269,715,523.60</b>	<b>280,289,925.51</b>	<b>—</b>	<b>14,946,244.47</b>	<b>—</b>	<b>265,343,681.04</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	270,026,245.93	13,501,312.29	5
1-2年	11,915,456.55	1,191,545.66	10
2-3年	690,485.94	207,145.75	30
3-4年	590,703.89	295,351.99	50
4-5年	62,455.76	49,964.61	80
5年以上	252,303.65	252,303.65	100
<b>合计</b>	<b>283,537,651.72</b>	<b>15,497,623.95</b>	<b>5.47</b>

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
坏账准备	14,946,244.47	-445,986.68		997,366.16	15,497,623.95
<b>合计</b>	<b>14,946,244.47</b>	<b>-445,986.68</b>		<b>997,366.16</b>	<b>15,497,623.95</b>

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
Inbev Belgium S.A.	38,748,762.10		38,748,762.10	13.59	1,937,438.11
Inbev Deutschland Vertriebsges	20,804,799.66		20,804,799.66	7.29	1,040,239.98
Birra Peroni Srl	17,607,023.17		17,607,023.17	6.17	880,351.16

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
百威雪津啤酒有限公司	15,329,169.40		15,329,169.40	5.37	766,458.47
Heineken Global Procurement B.V. (SP)	13,159,402.04		13,159,402.04	4.61	657,970.10
<b>合计</b>	<b>105,649,156.37</b>		<b>105,649,156.37</b>	<b>37.03</b>	<b>5,282,457.82</b>

## (四) 预付款项

## 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,796,721.74	99.81	5,243,069.35	97.48
1至2年	16,547.67	0.13	127,775.92	2.38
2至3年				
3年以上	7,500.00	0.06	7,500.00	0.14
<b>合计</b>	<b>12,820,769.41</b>	<b>100.00</b>	<b>5,378,345.27</b>	<b>100.00</b>

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	6,471,637.32	4,857,931.91
<b>合计</b>	<b>6,471,637.32</b>	<b>4,857,931.91</b>

## 1、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,510,991.48	2,983,579.60
1 至 2 年	353,923.52	881,548.46
2 至 3 年	788,233.97	908,767.99
3 至 4 年	317,976.31	
4 至 5 年		174,143.97
5 年以上	216,270.64	707,962.12
小计	7,187,395.92	5,656,002.14
减：坏账准备	715,758.60	798,070.23
<b>合计</b>	<b>6,471,637.32</b>	<b>4,857,931.91</b>

### (2) 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)	
上年年末余额	21,750.14	55,066.35	721,253.74	798,070.23
上年年末余额在本期				
--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	24,008.46	-35,066.35	-71,253.74	-82,311.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	45,758.60	20,000.00	650,000.00	715,758.60

## (3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	798,070.23	-82,311.63				715,758.60
<b>合计</b>	<b>798,070.23</b>	<b>-82,311.63</b>				<b>715,758.60</b>

## (4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	3,967,994.45	2,844,052.49
出口退税	2,109,250.56	1,916,792.77
往来款及其他	1,110,150.91	895,156.88
<b>合计</b>	<b>7,187,395.92</b>	<b>5,656,002.14</b>

## (六) 存货

## 1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
原材料	81,233,782.70	1,532,546.17	79,701,236.53	62,498,161.78	1,372,641.48	61,125,520.30
自制半成品	47,121,949.25		47,121,949.25	31,122,580.56		31,122,580.56
库存商品	49,247,954.62	9,187,124.99	40,060,829.63	51,450,770.29	8,996,397.67	42,454,372.62
周转材料	1,543,131.09		1,543,131.09	1,271,875.34		1,271,875.34
发出商品	1,437,257.19		1,437,257.19	1,060,218.53		1,060,218.53
在产品	14,276,447.34		14,276,447.34	15,470,960.24		15,470,960.24
<b>合计</b>	<b>194,860,522.19</b>	<b>10,719,671.16</b>	<b>184,140,851.03</b>	<b>162,874,566.74</b>	<b>10,369,039.15</b>	<b>152,505,527.59</b>

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	计提	其他	
原材料	1,372,641.48		159,904.69			1,532,546.17
库存商品	8,996,397.67	942,753.24	685,965.05	1,437,990.97		9,187,124.99

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	计提	其他	
合计	10,369,039.15	942,753.24	845,869.74	1,437,990.97		10,719,671.16

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	5,996.55	1,471.82
待认证进项税额	119,112.40	206,723.26
预缴税费	5,764,963.18	3,876,742.89
<b>合计</b>	<b>5,890,072.13</b>	<b>4,084,937.97</b>

## (八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额
			追加投资	减少 投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其 他		
1. 联营企业												
贝纳包装香港 有限公司	73,468,142.75				18,991,202.13	9,323,696.88					101,783,041.76	
BENEPACK BELGIUM N.V.	157,025.15				38,793.20	188,084.04					383,902.39	
兴帆有限公司	48,742,245.72				-1,604,697.21	5,659,637.09					52,797,185.60	
合计	122,367,413.62				17,425,298.12	15,171,418.01					154,964,129.75	

## (九) 投资性房地产

## 1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	32,840,163.80			32,840,163.80
（2）本期增加金额	3,825,686.86			3,825,686.86
—外购				
—外币报表折算差异	3,825,686.86			3,825,686.86
（3）本期减少金额				
—处置				
—外币报表折算差异				
（4）期末余额	36,665,850.66			36,665,850.66
2. 累计折旧和累计摊销				
（1）上年年末余额	7,197,429.27			7,197,429.27
（2）本期增加金额				
—计提或摊销	1,823,395.50			1,823,395.50
—外币报表折算差异	838,458.38			838,458.38
（3）本期减少金额				
—处置				
—外币报表折算差异				
（4）期末余额	9,859,283.15			9,859,283.15
3. 账面价值				
（1）期末账面价值	26,806,567.51			26,806,567.51
（2）上年年末账面价值	25,642,734.53			25,642,734.53

## (十) 固定资产

## 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	340,765,370.57	343,976,467.26
合计	340,765,370.57	343,976,467.26

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	219,536,302.06	340,148,780.65	9,861,311.28	10,119,133.12	579,665,527.11
(2) 本期增加金额	6,762,495.89	16,422,745.05	685,671.85	309,105.90	24,180,018.69
—购置	1,006,433.66	1,185,539.82	159,433.79	67,314.23	2,418,721.50
—在建工程转入	390,937.86	1,227,389.38			1,618,327.24
—外币折算差异	5,365,124.37	14,009,815.85	526,238.06	241,791.67	20,142,969.95
(3) 本期减少金额		5,280,971.36			5,280,971.36
—处置或报废		5,280,971.36			5,280,971.36
—外币折算差异					
(4) 期末余额	226,298,797.95	351,290,554.34	10,546,983.13	10,428,239.02	598,564,574.44
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	39,106,648.30	181,320,882.94	6,322,139.57	6,611,787.56	233,361,458.37
(2) 本期增加金额	4,449,196.08	20,966,958.20	822,789.47	589,905.26	26,828,849.01
—计提	2,847,292.71	13,190,472.45	487,158.60	393,828.98	16,918,752.74
—外币折算差异	1,601,903.37	7,776,485.75	335,630.87	196,076.28	9,910,096.27
(3) 本期减少金额		4,989,856.93			4,989,856.93
—处置或报废		4,989,856.93			4,989,856.93

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
—外币折算差异					
(4) 期末余额	43,555,844.38	197,297,984.21	7,144,929.04	7,201,692.82	255,200,450.45
3、减值准备					
(1) 期初余额		2,327,601.48			2,327,601.48
(2) 本期增加金额		271,151.94			271,151.94
-计提					
-企业合并增加					
-其他		271,151.94			271,151.94
(3) 本期减少金额					
-处置或报废					
-处置子公司					
-转入投资性房地产					
-其他转出					
(4) 期末余额		2,598,753.42			2,598,753.42
3. 账面价值					
(1) 期末账面价值	182,742,953.57	151,393,816.71	3,402,054.09	3,226,546.20	340,765,370.57
(2) 上年年末账面价值	180,429,653.76	156,500,296.23	3,539,171.71	3,507,345.56	343,976,467.26

**(十一) 在建工程****1、 在建工程及工程物资**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,674,466.39		10,674,466.39	5,001,178.86		5,001,178.86
工程物资						
<b>合计</b>	<b>10,674,466.39</b>		<b>10,674,466.39</b>	<b>5,001,178.86</b>		<b>5,001,178.86</b>

**2、 在建工程情况**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件工程	1,202,063.97		1,202,063.97	413,918.02		413,918.02
机器设备	9,472,402.42		9,472,402.42	4,587,260.84		4,587,260.84
<b>合计</b>	<b>10,674,466.39</b>		<b>10,674,466.39</b>	<b>5,001,178.86</b>		<b>5,001,178.86</b>

**(十二) 无形资产**

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	57,147,622.74	7,670,345.97	64,817,968.71
(2) 本期增加金额	14,244,344.64	866,552.38	15,110,897.02
—外币报表折算	14,244,344.64	866,552.38	15,110,897.02
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	71,391,967.38	8,536,898.35	79,928,865.73
2. 累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 上年年末余额	4,955,188.59	4,775,693.02	9,730,881.61
(2) 本期增加金额	12,283,914.26	1,186,579.19	13,470,493.45
—计提	380,032.74	667,430.36	1,047,463.10
—外币报表折算	11,903,881.52	519,148.83	12,423,030.35
(3) 本期减少金额			
—外币报表折算			
(4) 期末余额	17,239,102.85	5,962,272.21	23,201,375.06
3. 账面价值			
(1) 期末账面价值	<b>54,152,864.53</b>	<b>2,574,626.14</b>	<b>56,727,490.67</b>
(2) 上年年末账面价值	<b>52,192,434.15</b>	<b>2,894,652.95</b>	<b>55,087,087.10</b>

### (十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他增加金额	期末余额
装修费	50,606.18	673,692.40	370,169.13	127,975.35	482,104.80
版权	4,987,571.26	147,477.23	176,494.37	335,349.57	5,293,903.69
房屋改造	5,710,751.01		462,472.03	461,728.82	5,710,007.80
合计	<b>10,748,928.45</b>	<b>821,169.63</b>	<b>1,009,135.53</b>	<b>925,053.74</b>	<b>11,486,016.29</b>

### (十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	26,627,215.74	5,944,898.31	28,440,955.34	6,151,101.43
内部交易未实现利润	3,600,435.32	705,911.16	3,486,464.32	684,256.67
合计	<b>30,227,651.06</b>	<b>6,650,809.47</b>	<b>31,927,419.66</b>	<b>6,835,358.10</b>

#### 2、 递延所得税负债明细

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性	递延所得税负	可抵扣暂时性	递延所得税负
	差异	债	差异	债
固定资产加计扣除	10,838,841.93	1,625,826.29	11,507,216.96	1,726,082.54
<b>合计</b>	<b>10,838,841.93</b>	<b>1,625,826.29</b>	<b>11,507,216.96</b>	<b>1,726,082.54</b>

## (十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	3,844,622.90		3,844,622.90	5,602,021.72		5,602,021.72
<b>合计</b>	<b>3,844,622.90</b>		<b>3,844,622.90</b>	<b>5,602,021.72</b>		<b>5,602,021.72</b>

## (十六) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保理借款	129,718,926.61	91,120,294.79
抵押及保证借款	17,988,666.66	9,008,500.00
保证借款	11,019,310.84	10,009,722.22
信用借款	9,000,000.00	21,175,359.75
<b>合计</b>	<b>167,726,904.11</b>	<b>131,313,876.76</b>

## (十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	110,090,000.00	100,350,000.00
<b>合计</b>	<b>110,090,000.00</b>	<b>100,350,000.00</b>

## (十八) 应付账款

## 1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
设备工程款	18,803,612.84	17,506,174.29

项目	期末余额	上年年末余额
货款	67,012,454.11	84,379,272.75
<b>合计</b>	<b>85,816,066.95</b>	<b>101,885,447.04</b>

## (十九) 预收款项

## 1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收装修改造补贴	6,592,783.85	8,164,788.90
<b>合计</b>	<b>6,592,783.85</b>	<b>8,164,788.90</b>

## (二十) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
销货合同相关的合同负债	1,125,133.91	2,707,519.86
<b>合计</b>	<b>1,125,133.91</b>	<b>2,707,519.86</b>

## (二十一) 应付职工薪酬

## 1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,303,356.21	34,168,859.21	34,062,758.80	10,409,456.62
离职后福利-设定提存计划	745.86	1,981,774.08	1,981,725.96	793.98
<b>合计</b>	<b>10,304,102.07</b>	<b>36,150,633.29</b>	<b>36,044,484.76</b>	<b>10,410,250.60</b>

## 2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,539,050.86	30,643,627.91	28,773,959.09	10,408,719.68
(2) 职工福利费		829,905.22	829,905.22	
(3) 社会保险费	452.32	1,278,837.22	1,278,827.60	461.94

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	433.08	1,080,967.68	1,080,967.68	433.08
工伤保险费	19.24	197,869.54	197,859.92	28.86
生育保险费				
(4) 住房公积金	275.00	539,674.00	539,674.00	275.00
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 欧洲社保	1,763,578.03	876,814.86	2,640,392.89	
<b>合计</b>	<b>10,303,356.21</b>	<b>34,168,859.21</b>	<b>34,062,758.80</b>	<b>10,409,456.62</b>

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	721.80	1,921,720.32	1,921,672.20	769.92
失业保险费	24.06	60,053.76	60,053.76	24.06
<b>合计</b>	<b>745.86</b>	<b>1,981,774.08</b>	<b>1,981,725.96</b>	<b>793.98</b>

### (二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	279,216.91	
企业所得税	1,750,917.65	2,419,322.33
欧洲税费	2,787,340.92	680,964.62
城市维护建设税	37,937.24	38,672.89
房产税	869,776.91	1,739,553.82
教育费附加	22,762.34	23,203.74
地方教育费附加	15,174.89	15,469.16
印花税	27,957.74	28,034.92
土地使用税	264,952.00	529,904.00
环境保护税	82.04	
<b>合计</b>	<b>6,056,118.64</b>	<b>5,475,125.48</b>

## (二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	18,374,618.88	
其他应付款项	25,732,769.86	10,859,746.10
<b>合计</b>	<b>44,107,388.74</b>	<b>10,859,746.10</b>

## 1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	18,374,618.88	
<b>合计</b>	<b>18,374,618.88</b>	

## 2、 其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,392,488.99	5,632,246.10
押金及保证金	9,182,940.29	5,227,500.00
关联方借款	15,157,340.58	
<b>合计</b>	<b>25,732,769.86</b>	<b>10,859,746.10</b>

## (二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	20,849,161.00	1,321,198.97
一年内到期的长期应付款	10,946,352.32	15,749,998.56
<b>合计</b>	<b>31,795,513.32</b>	<b>17,071,197.53</b>

## (二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	28,272.27	19,238.04
已背书未到期的应收票据	5,980,000.00	11,890,000.00
<b>合计</b>	<b>6,008,272.27</b>	<b>11,909,238.04</b>

## (二十六) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	30,028,333.33	30,028,333.34
信用借款	467,969.32	556,383.35
抵押及保证借款	94,281,666.66	108,472,026.38
减：一年内到期的长期借款	20,849,161.00	1,321,198.97
<b>合计</b>	<b>104,468,808.31</b>	<b>137,735,544.10</b>

## (二十七) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	54,296,385.65	51,604,690.65
专项应付款		
<b>合计</b>	<b>54,296,385.65</b>	<b>51,604,690.65</b>

## 1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
售后回租款	54,296,385.65	51,604,690.65
<b>合计</b>	<b>54,296,385.65</b>	<b>51,604,690.65</b>

## (二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,323,339.99	153,159.84	652,947.36	5,823,552.47	与资产相关或 补助 以后期间的费 用
<b>合计</b>	<b>6,323,339.99</b>	<b>153,159.84</b>	<b>652,947.36</b>	<b>5,823,552.47</b>	

## (二十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	130,188,492.00						130,188,492.00

## (三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	89,243,376.79			89,243,376.79
<b>合计</b>	<b>89,243,376.79</b>			<b>89,243,376.79</b>

## (三十一) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
1. 将重分类进损益的其他综合收益	- 9,061,242.98	24,477,921.15			21,291,921.71	3,185,999.44		12,230,678.73
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	- 4,161,334.42	15,171,419.67			11,985,420.23	3,185,999.44		7,824,085.81
外币财务报表折算差额	- 4,899,908.56	9,306,501.48			9,306,501.48			4,406,592.92
<b>其他综合收益合计</b>	<b>- 9,061,242.98</b>	<b>24,477,921.15</b>			<b>21,291,921.71</b>	<b>3,185,999.44</b>		<b>12,230,678.73</b>

## (三十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,429,988.86			31,429,988.86
<b>合计</b>	<b>31,429,988.86</b>			<b>31,429,988.86</b>

## (三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	205,819,120.03	172,744,961.86
调整后年初未分配利润	205,819,120.03	172,744,961.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,747,781.34	52,583,959.32
减：提取法定盈余公积		3,887,182.11
应付普通股股利	18,226,388.88	15,622,619.04
<b>期末未分配利润</b>	<b>227,340,512.49</b>	<b>205,819,120.03</b>

## (三十四) 营业收入和营业成本

## 1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	313,280,558.59	245,154,829.20	362,554,738.27	290,683,590.24
其他业务	6,656,687.75	638,017.75	9,062,386.93	1,190,116.82
<b>合计</b>	<b>319,937,246.34</b>	<b>245,792,846.95</b>	<b>371,617,125.20</b>	<b>291,873,707.06</b>

## (三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	869,776.91	813,522.66
土地使用税	264,952.00	264,952.00
城市维护建设税	305,636.12	325,121.23
教育费附加	305,636.11	325,121.22

项目	本期金额	上期金额
印花税	54,980.54	97,552.23
欧洲税金	909,070.77	134,015.51
环境保护税	900.73	
<b>合计</b>	<b>2,710,953.18</b>	<b>1,960,284.85</b>

**(三十六) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息费用	6,227,298.69	7,728,269.67
减：利息收入	130,103.11	254,166.46
汇兑损益	-3,284,505.01	3,149,123.82
其他	538,692.66	231,041.58
<b>合计</b>	<b>3,351,383.23</b>	<b>10,854,268.61</b>

**(三十七) 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,973,147.36	1,425,192.88
<b>合计</b>	<b>1,973,147.36</b>	<b>1,425,192.88</b>

**(三十八) 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	17,425,298.12	122,378.14
处置长期股权投资产生的投资收益		
<b>合计</b>	<b>17,425,298.12</b>	<b>122,378.14</b>

**(三十九) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	445,986.68	-1,592,273.37
其他应收款坏账损失	82,311.63	16,284.04

项目	本期金额	上期金额
合计	<b>528,298.31</b>	<b>-1,575,989.33</b>

## (四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-942,753.24	1,681,120.38
合计	<b>-942,753.24</b>	<b>1,681,120.38</b>

## (四十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-248,194.07	12,154.88	-248,194.07
合计	<b>-248,194.07</b>	<b>12,154.88</b>	<b>-248,194.07</b>

## (四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项		305,455.75	
其他	221,654.56	223,943.16	221,654.56
合计	<b>221,654.56</b>	<b>529,398.91</b>	<b>221,654.56</b>

## (四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	17,386.63		17,386.63
其他	100,199.15	8,985.52	100,199.15
合计	<b>117,585.78</b>	<b>8,985.52</b>	<b>117,585.78</b>

**(四十四) 所得税费用****1、 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,939,429.64	4,006,340.86
递延所得税费用	618,650.79	47,134.63
<b>合计</b>	<b>4,558,080.43</b>	<b>4,053,475.49</b>

**(四十五) 现金流量表补充资料****现金和现金等价物的构成**

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	23,116,511.79	19,860,068.31
其中：库存现金	10,174.68	7,002.02
可随时用于支付的银行存款	23,106,337.11	19,853,066.29
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、年末现金及现金等价物余额	23,116,511.79	19,860,068.31
其中：母公司或公司内子公司使用受限 制的现金和现金等价物		

## 七、 在其他主体中的权益

## (四十六) 在子公司中的权益

## 1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
嘉兴市伊能贸易有限公司	浙江省嘉兴市	浙江嘉善	贸易	100.00		投资设立
豪能集团（香港）投资有限公司	中国香港	中国香港	投资管理	100.00		投资设立
豪能香港有限公司	中国香港	中国香港	投资管理		79.00	投资设立
嘉兴市豪能干胶制品有限公司	浙江省嘉兴市	浙江嘉善	投资管理	100.00		非同一控制下企业合并
伊洛库玛（豪能）欧洲有限公司	比利时林堡省	比利时林堡省	投资管理		100.00	非同一控制下企业合并
伊洛库玛（豪能）比利时有限公司	比利时林堡省	比利时林堡省	生产加工		100.00	非同一控制下企业合并
伊洛库玛（豪能）波兰有限公司	波兰克拉科夫市	波兰克拉科夫市	生产加工		100.00	非同一控制下企业合并
豪能国际有限公司	中国香港	中国香港	贸易		100.00	投资设立

## (四十七) 在合营安排或联营企业中的权益

## 1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
贝纳包装香港有限公司	香港	香港	投资管理		38.71	权益法	
BENEPACK BELGIUM N.V.	比利时	比利时	生产加工		38.72	权益法	
兴帆有限公司	香港	香港	投资管理		23.70	权益法	

## 八、 关联方及关联交易

### (四十八) 本公司的母公司情况

本企业最终控制方是黄素朴和李琪，黄素朴与李琪为夫妻关系。黄素朴和李琪直接持股比例分别为 38.1029% 和 18.5170%，共计 56.6199%。表决权比例分别为 38.1029% 和 18.5170%，共计 56.6199%。

### (四十九) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

### (五十) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
贝纳包装香港有限公司	联营企业
BENEPACK BELGIUM N.V.	联营企业
兴帆有限公司	联营企业

### (五十一) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川荣信投资有限责任公司	持有本公司 5% 以上股权的股东
陈海光	持有本公司 5% 以上股权的股东
曾勇	持有本公司 5% 以上股权的股东
嘉兴市长豪包装有限公司	实际控制人黄素朴兄弟黄素虎参股 50%、任监事
四川蓝剑包装股份有限公司	公司董事曾勇近亲属任董事的公司
四川蓝剑投资管理有限公司	四川荣信投资有限责任公司控制的公司
四川什邡公益印务有限责任公司	曾勇及近亲属间接持股合计 7.24% 的公司，该公司与豪能科技存在提供委托加工服务等交易，基于谨慎性原则，将其认定为关联方

### (五十二) 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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川什邡公益印务有限责任公司	委外加工		282,787.03

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川什邡公益印务有限责任公司	货款		7,728.85

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
BENEPACK BELGIUM N.V.	房屋建筑物	2,361,338.11	2,170,989.81

## 3、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
BENEPACK BELGIUM N.V.	EUR16170000	2024-8-1	2025-8-1	是
Benepack Hong Kong Limited、Benepack Belgium N.V.	EUR7350000	2024-10-21	2026-10-21	否
嘉兴市伊能贸易有限公司	10,000,000.00	2025-3-20	2025-12-31	否

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
黄素朴、李琪	4,800,000.00	2023-04-13	2026-04-12	否
黄素朴、李琪	500,000.00	2023-04-13	2024-04-11	是
黄素朴、李琪	5,800,000.00	2023-05-18	2026-05-17	否
黄素朴、李琪	100,000.00	2023-05-18	2025-5-16	是
黄素朴、李琪	6,500,000.00	2023-05-19	2026-05-18	否
黄素朴、李琪	100,000.00	2023-05-19	2025-5-16	是
黄素朴、李琪	5,900,000.00	2023-06-19	2026-06-18	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄素朴、李琪	100,000.00	2023-06-19	2024-06-18	是
黄素朴、李琪	3,900,000.00	2023-06-20	2026-06-19	否
黄素朴、李琪	100,000.00	2023-06-20	2024-06-19	是
黄素朴、李琪	8,500,000.00	2024-05-08	2027-05-07	否
黄素朴、李琪	500,000.00	2024-05-08	2025-5-7	是
黄素朴、李琪	8,500,000.00	2024-05-10	2027-05-08	否
黄素朴、李琪	500,000.00	2024-05-10	2025-5-8	是
黄素朴、李琪	4,500,000.00	2024-05-14	2027-05-13	否
黄素朴、李琪	500,000.00	2024-05-14	2025-5-13	是
黄素朴、李琪	8,500,000.00	2024-05-29	2027-05-28	否
黄素朴、李琪	500,000.00	2024-05-29	2025-5-28	是
黄素朴、李琪	8,750,000.00	2024-07-19	2027-07-17	否
黄素朴、李琪	250,000.00	2024-07-19	2024-12-17	是
黄素朴、李琪	8,750,000.00	2024-11-13	2027-07-23	否
黄素朴、李琪	250,000.00	2025-11-13	2025-01-04	是
黄素朴、李琪	4,450,000.00	2024-12-04	2027-12-03	否
黄素朴、李琪	50,000.00	2024-12-04	2025-6-3	是
黄素朴、李琪	8,900,000.00	2024-12-12	2027-12-10	否
黄素朴、李琪	100,000.00	2024-12-12	2025-6-16	是
黄素朴、李琪	8,900,000.00	2024-12-17	2027-12-15	否
黄素朴、李琪	100,000.00	2024-12-17	2025-6-11	是
黄素朴、李琪	8,900,000.00	2024-12-24	2027-12-23	否
黄素朴、李琪	100,000.00	2024-12-24	2025-6-23	是
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2024-07-25	2025-04-03	是
黄素朴	10,000,000.00	2024-06-21	2025-03-14	是
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2025-04-24	2025-04-24	是
黄素朴、李琪	9,000,000.00	2025-05-14	2026-05-13	否
黄素朴	10,000,000.00	2025-03-14	2025-12-13	否

#### 4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
四川蓝剑包装股份有限公司	5,000,000.00	2025-1-10	2025-12-31	尚未归还
四川蓝剑包装股份有限公司	10,000,000.00	2025-1-15	2025-12-31	尚未归还

## (五十三) 关联方应收应付等未结算项目

## 1、 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
BENEPACK BELGIUM N.V	5,295,825.68		4,837,296.45	
四川什邡公益印务有限责任公司	8,733.60	436.68	8,733.60	436.68
合 计	5,295,825.68	436.68	4,837,296.45	436.68

## 2、 应付项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
BENEPACK BELGIUM N.V.			3,411,745.99	
黄素朴	26,258.95		40,778.06	
合 计	26,258.95		3,452,524.05	

九、 承诺及或有事项

(五十四) 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

(五十五) 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

## (五十六) 应收账款

## 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	181,221,687.76	209,399,729.26
1至2年	86,072,230.25	74,485,417.65
2至3年	23,967,402.10	38,455,582.17
3至4年	7,125,087.46	22,926.00
4至5年	2,274,006.10	2,283,056.54
<b>小计</b>	<b>300,660,413.67</b>	<b>324,646,711.62</b>
减：坏账准备	5,352,094.57	6,017,648.61
<b>合计</b>	<b>295,308,319.10</b>	<b>318,629,063.01</b>

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征 组合计提坏账准 备	300,660,413.67	100.00	5,352,094.57		295,308,319.10	324,646,711.62	100.00	6,017,648.61	1.85	318,629,063.01
其中：										
组合 1-账龄组合	105,832,687.69	35.20	5,352,094.57	5.06	100,480,593.12	119,438,567.94	36.79	6,017,648.61	5.04	113,420,919.33
组合 2-关联方组 合	194,827,725.98	64.80			194,827,725.98	205,208,143.68	63.21			205,208,143.68
<b>合计</b>	<b>300,660,413.67</b>	<b>—</b>	<b>5,352,094.57</b>	<b>—</b>	<b>295,308,319.10</b>	<b>324,646,711.62</b>	<b>—</b>	<b>6,017,648.61</b>	<b>—</b>	<b>318,629,063.01</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	104,992,002.04	5,249,600.09	5.00
1-2年	772,133.17	77,213.32	10.00
2-3年	45,596.61	13,678.98	30.00
3-4年	22,541.75	11,270.88	50.00
4-5年	414.12	331.30	80.00
<b>合计</b>	<b>105,832,687.69</b>	<b>5,352,094.57</b>	<b>—</b>

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	6,017,648.61	-665,554.04				5,352,094.57
<b>合计</b>	<b>6,017,648.61</b>	<b>-665,554.04</b>				<b>5,352,094.57</b>

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
嘉兴市伊能贸易有限公司	128,921,310.77		128,921,310.77		
伊洛库玛(豪能)比利时有限公司	41,863,161.99		41,863,161.99		
豪能国际有限公司	20,605,475.91		20,605,475.91		

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
百威雪津啤酒有限公司	14,772,203.91		14,772,203.91	5	738,610.20
THUTHUKA packaging	4,651,787.27		4,651,787.27	5	232,589.36
<b>合计</b>	<b>210,813,939.85</b>		<b>210,813,939.85</b>		<b>971,199.56</b>

## (五十七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	47,349,579.82	46,218,290.33
<b>合计</b>	<b>47,349,579.82</b>	<b>46,218,290.33</b>

## 1、 其他应收款项

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,651,755.90	941,716.25
1 至 2 年	200,000.00	514,663.51
2 至 3 年		22,000.00
3 至 4 年		1,000.00
4 至 5 年		92,977.17
5 年以上	45,464,003.63	45,444,003.63
小计	48,315,759.53	47,016,360.56
减：坏账准备	715,758.60	798,070.23
<b>合计</b>	<b>47,600,000.93</b>	<b>46,218,290.33</b>

## (2) 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)	
上年年末余额	21,750.14	55,066.35	721,253.74	798,070.23
上年年末余额在本期				
--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	24,008.46	-35,066.35	-71,253.74	-82,311.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>45,758.60</b>	<b>20,000.00</b>	<b>650,000.00</b>	<b>715,758.60</b>

## (3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	798,070.23	-82,311.63				715,758.60
合计	798,070.23	-82,311.63				715,758.60

## (4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	45,553,277.94	44,804,003.63

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	868,740.0	1,751,553.10
出口退税	1,408,422.09	
代垫款	466,488.52	
其他	18,830.98	460,803.83
合计	48,315,759.53	47,016,360.56

## (五十八) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	242,700,870.78	39,317,154.91	203,383,715.87
<b>合计</b>	<b>242,700,870.78</b>	<b>39,317,154.91</b>	<b>203,383,715.87</b>
项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	232,700,870.78	39,317,154.91	193,383,715.87
<b>合计</b>	<b>232,700,870.78</b>	<b>39,317,154.91</b>	<b>193,383,715.87</b>

## 1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
嘉兴市豪能不干胶 制品有限公司	110,000,000.00	39,317,154.91					110,000,000.00	39,317,154.91
豪能集团(香港)投 资有限公司	122,700,870.78						122,700,870.78	
嘉兴市伊能贸易有 限公司			10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	232,700,870.78	39,317,154.91	10,000,000.00				242,700,870.78	39,317,154.91

**(五十九) 营业收入和营业成本****1、 营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	198,044,443.11	158,491,866.94	486,812,138.98	392,402,819.31
其他业务	3,425,869.11		13,498,320.46	58,827.48
<b>合计</b>	<b>201,470,312.22</b>	<b>158,491,866.94</b>	<b>500,310,459.44</b>	<b>392,461,646.79</b>

## 十三、 补充资料

## (六十) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-248,194.07	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,973,147.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	104,068.78	
小计	1,829,022.07	
所得税影响额	281,701.49	
合计	1,547,320.58	

嘉兴市豪能科技股份有限公司

董事会

2026-04-29