

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 304118 号



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-72

审计报告

中兴财光华审会字(2020)第304118号

昆山佳合纸制品科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称佳合科技公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了佳合科技公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

佳合科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括佳合科技公司2019年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督佳合科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

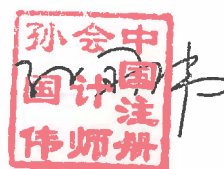
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就佳合科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

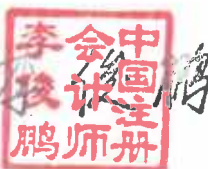
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年4月13日

资产负债表

编制单位：昆山佳合纸制品科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	25,136,607.17	15,214,404.97	11,017,916.88	8,064,970.69
结算备付金					
拆出资金					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	5,040,756.43	4,865,141.72	5,634,023.81	3,617,829.06
应收账款	五、3	85,897,143.44	66,824,017.47	72,334,929.02	63,632,076.51
应收款项融资					
预付款项	五、4	7,086,598.11	2,466,819.22	1,615,129.83	529,390.73
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、5	10,878,044.18	9,316,212.08	2,226,238.89	28,418.26
买入返售金融资产					
存货	五、6	17,013,524.09	5,831,551.34	35,474,415.95	17,731,354.84
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、7			12,918.93	12,918.93
其他流动资产	五、8	348,364.42		3,324,997.79	
流动资产合计		151,401,037.84	104,518,146.80	131,640,571.10	93,616,959.02
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			30,500,000.00		30,500,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	61,487,669.26	44,518,853.15	68,137,074.41	49,276,285.84
在建工程	五、10	262,135.92		197,287.97	
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、11	5,385,549.78	5,375,105.28	5,542,498.38	5,530,812.96
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、12	2,690,332.36	2,216,237.51	2,866,313.22	2,663,030.39
递延所得税资产	五、13	1,014,396.26	708,969.81	698,540.37	551,397.83
其他非流动资产	五、14	25,543,875.00	25,543,875.00	1,322,000.00	1,024,000.00
非流动资产合计		96,383,958.58	108,863,040.75	78,763,714.35	89,545,527.02
资产总计		247,784,996.42	213,381,187.55	210,404,285.45	183,162,486.04

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：冠山纸业制品科技股份有限公司

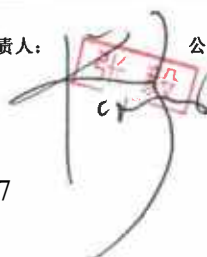
单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、15	67,500,000.00	57,500,000.00	38,500,000.00	38,500,000.00
向中央银行借款					
拆入资金					
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					
衍生金融负债					
应付票据	五、16	2,800,000.00	2,800,000.00	3,340,000.00	3,340,000.00
应付账款	五、17	18,947,093.03	30,296,182.20	19,430,144.18	32,955,560.17
预收款项	五、18	774,353.18	632,664.01	267,470.97	267,470.97
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	五、19	2,867,065.49	1,981,626.12	3,707,513.69	2,784,795.69
应交税费	五、20	3,409,181.76	2,733,772.57	2,556,493.84	1,914,311.22
其他应付款	五、21	14,819,213.82	11,025,052.40	9,920,434.66	168,543.56
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、22	2,762,350.84	2,762,350.84	131,516.34	131,516.34
其他流动负债					
流动负债合计		113,879,258.12	109,731,648.14	77,853,573.68	80,062,197.95
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五、23	5,052,934.53		14,613,503.71	6,222,226.97
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		5,052,934.53		14,613,503.71	6,222,226.97
负债合计		118,932,192.65	109,731,648.14	92,467,077.39	86,284,424.92
股东权益：					
股本	五、24	41,300,000.00	41,300,000.00	20,650,000.00	20,650,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、25	8,733,815.53	8,733,815.53	29,383,815.53	29,383,815.53
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、26	7,583,203.18	7,426,572.39	4,841,055.35	4,684,424.56
一般风险准备					
未分配利润	五、27	49,508,719.17	46,189,151.49	42,951,477.08	42,159,821.03
归属于母公司股东权益合计		107,125,737.88	103,649,539.41	97,826,347.96	96,878,061.12
少数股东权益		21,727,065.89		20,110,860.10	
股东权益合计		128,852,803.77	103,649,539.41	117,937,208.06	96,878,061.12
负债和股东权益总计		247,784,996.42	213,381,187.55	210,404,285.45	183,162,486.04

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



利润表

编制单位：昆明理工股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2019年度		2018年度	
		合计	公司	合计	公司
一、营业收入	五、28	323,732,004.49	250,505,592.89	267,740,837.19	249,528,092.56
减：营业成本	五、28	246,487,861.04	189,978,899.12	218,602,300.99	189,934,550.92
税金及附加	五、29	1,739,148.17	1,688,820.27	1,331,087.88	1,267,816.88
销售费用	五、30	18,293,489.46	11,179,343.23	15,554,109.80	11,012,161.13
管理费用	五、31	7,366,107.17	5,313,807.54	7,564,230.30	6,104,859.94
研发费用	五、32	7,107,040.67	7,028,680.22	9,510,939.62	9,510,939.62
财务费用	五、33	4,174,995.97	2,977,434.76	3,874,613.15	3,376,564.30
其中：利息费用		3,194,814.21	2,774,536.43	3,064,657.76	3,064,657.76
利息收入		100,354.10	80,053.40	24,418.08	18,309.34
加：其他收益	五、34	613,104.13	595,840.03		
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
汇兑收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、35	-1,683,615.48	-1,050,479.84		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、36			-1,253,688.53	-665,118.36
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、37			-48,428.85	88,440.68
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		37,492,850.66	31,883,967.94	30,001,438.07	27,744,522.09
加：营业外收入	五、38	12,983.36		2,446,469.00	2,429,961.37
减：营业外支出	五、39	30,200.00		205,048.95	50,048.95
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		37,475,634.02	31,883,967.94	32,242,858.12	30,124,434.51
减：所得税费用	五、40	5,910,038.31	4,462,489.65	4,693,876.28	4,141,760.61
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		31,565,595.71	27,421,478.29	27,548,981.84	25,982,673.90
(一) 按经营持续性分类		31,565,595.71	27,421,478.29	27,548,981.84	25,982,673.90
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		31,565,595.71	27,421,478.29	27,548,981.84	25,982,673.90
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		31,565,595.71	27,421,478.29	27,548,981.84	25,982,673.90
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		29,949,389.92	27,421,478.29	26,938,121.74	25,982,673.90
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		1,616,205.79		610,860.10	
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
1. 不能重分类进损益的其他综合收益					
(1) 重新计量设定受益计划变动额					
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3) 其他权益工具投资公允价值变动					
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
2. 将重分类进损益的其他综合收益					
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益					
(2) 其他债权投资公允价值变动					
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4) 其他债权投资信用减值准备					
(5) 现金流量套期储备					
(6) 外币财务报表折算差额					
(7) 可供出售金融资产公允价值变动损益					
(8) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(9) 现金流量套期损益的有效部分					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		31,565,595.71	27,421,478.29	27,548,981.84	25,982,673.90
归属于母公司股东的综合收益总额		29,949,389.92	27,421,478.29	26,938,121.74	25,982,673.90
归属于少数股东的综合收益总额		1,616,205.79		610,860.10	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益			0.73		1.77
(二) 稀释每股收益			0.73		1.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：


现金流量表

编制单位：昆山仕合纸业科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
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		338,379,907.80	279,806,387.75	291,763,884.55	277,027,531.48
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		319,566.71	319,566.71	3,967,927.95	3,967,927.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	901,082.10	850,533.94	2,984,394.17	2,897,507.54
经营活动现金流入小计		339,600,556.61	280,976,488.40	298,716,206.67	283,892,966.97
购买商品、接受劳务支付的现金		213,943,077.46	184,459,127.83	251,328,330.26	205,847,461.70
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		37,409,460.22	25,542,155.19	31,840,491.94	24,010,805.50
支付的各项税费		17,330,253.00	15,697,816.64	14,012,026.16	13,873,648.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	29,157,203.83	21,242,411.74	18,781,680.76	12,232,441.89
经营活动现金流出小计		297,839,994.51	246,941,511.40	315,962,529.12	255,964,357.24
经营活动产生的现金流量净额		41,760,562.10	34,034,977.00	-17,246,322.45	27,928,609.73
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		228,064.51	228,064.51	5,638.16	5,638.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		228,064.51	228,064.51	5,638.16	5,638.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,600,514.22	2,649,748.49	4,279,507.26	3,135,559.99
投资支付的现金		25,543,875.00	25,543,875.00		
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					10,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		29,144,389.22	28,193,623.49	4,279,507.26	13,635,559.99
投资活动产生的现金流量净额		-28,916,324.71	-27,965,558.98	-4,273,869.10	-13,629,921.83
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				19,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				19,500,000.00	
取得借款收到的现金		104,500,000.00	84,500,000.00	48,250,000.00	38,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	10,854,628.32	10,854,628.32	13,818,992.00	1,400,000.00
筹资活动现金流入小计		115,354,628.32	95,354,628.32	81,568,992.00	39,900,000.00
偿还债务支付的现金		75,500,000.00	65,500,000.00	40,500,000.00	40,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,596,153.08	25,199,819.74	3,064,657.76	3,064,657.76
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	13,424,415.06	3,459,105.42	9,877,933.52	6,623,904.78
筹资活动现金流出小计		114,520,568.14	94,158,925.16	53,442,591.28	50,188,562.54
筹资活动产生的现金流量净额		834,060.18	1,195,703.16	28,126,400.72	-10,288,562.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		184,313.10	184,313.10	166,209.95	166,209.95
五、现金及现金等价物净增加额		13,862,610.67	7,449,434.28	6,772,419.12	4,176,335.31
加：期初现金及现金等价物余额		9,877,916.88	6,924,970.69	3,105,497.76	2,748,635.38
六、期末现金及现金等价物余额		23,740,527.55	14,374,404.97	9,877,916.88	6,924,970.69

公司法定代表人：  主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人： 

合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：昆山佳合纸制品科技股份有限公司

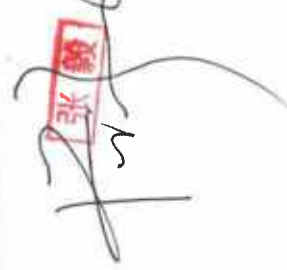
2019年度

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本		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			小计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具									
一、上年年末余额	20,650,000.00		29,383,815.53					4,841,055.35		42,951,477.08	97,826,347.96	20,110,860.10	117,937,208.06
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	20,650,000.00		29,383,815.53					4,841,055.35		42,951,477.08	97,826,347.96	20,110,860.10	117,937,208.06
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	20,650,000.00		-20,650,000.00					2,742,147.83		6,557,242.09	9,299,389.92	1,616,205.79	10,915,595.71
(一) 综合收益总额										29,949,389.92	29,949,389.92	1,616,205.79	31,565,595.71
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积								2,742,147.83		-23,392,147.83	-20,650,000.00		-20,650,000.00
2. 提取一般风险准备								2,742,147.83		-2,742,147.83			
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本			-20,650,000.00										
2. 盈余公积转增股本			-20,650,000.00										
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	41,300,000.00		8,733,815.53					7,583,203.18		49,508,719.17	107,125,737.88	21,727,065.89	128,852,803.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项	2018年度													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	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	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、 上年年末余额	14,750,000.00				35,283,815.53				2,086,157.17		18,768,253.52	70,888,226.22		70,888,226.22
加：前期差错更正														
二、 本年年末余额	14,750,000.00				35,283,815.53				2,086,157.17		18,768,253.52	70,888,226.22		70,888,226.22
三、 本年年末余额（减少以“-”号填列）	5,900,000.00				-5,900,000.00				2,754,898.18		24,183,223.56	26,938,121.74	20,110,860.10	47,048,981.84
（一）综合收益总额											26,938,121.74	26,938,121.74	610,860.10	27,548,981.84
（二）股东投入和减少资本													19,500,000.00	19,500,000.00
1. 股东投入的普通股													19,500,000.00	19,500,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积									2,754,898.18		-2,754,898.18			
2. 提取一般风险准备									2,754,898.18		-2,754,898.18			
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转	5,900,000.00				-5,900,000.00									
1. 资本公积转增股本	5,900,000.00				-5,900,000.00									
2. 盈余公积转增股本														
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														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、 本年年末余额	20,650,000.00				29,383,815.53				4,841,055.35		42,951,477.08	97,826,347.96	20,110,860.10	117,937,208.06

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



股东权益变动表

单位：人民币元

	2019年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	20,650,000.00			29,383,815.53			96,878,061.12
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	20,650,000.00			29,383,815.53			96,878,061.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,650,000.00			-20,650,000.00			6,771,478.29
（一）综合收益总额							27,421,478.29
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对股东的分配							
4. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本	20,650,000.00			-20,650,000.00			
2. 盈余公积转增股本	20,650,000.00			-20,650,000.00			
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	41,300,000.00			8,733,815.53			103,649,539.41

编制单位：昆山佳合新材料股份有限公司



公司法定代表人：
主管会计工作的公司负责人：
张

公司会计机构负责人：
张

股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2018年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年期末余额	14,750,000.00				35,283,815.53				2,086,157.17		18,775,414.52	70,895,387.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,750,000.00				35,283,815.53				2,086,157.17		18,775,414.52	70,895,387.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,900,000.00				-5,900,000.00				2,598,267.39		23,384,406.51	25,982,673.90
（一）综合收益总额											25,982,673.90	25,982,673.90
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本	5,900,000.00				-5,900,000.00							
2. 盈余公积转增股本	5,900,000.00											
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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	20,650,000.00				29,383,815.53				4,684,424.56		42,159,821.03	96,878,061.12

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

昆山佳合纸制品科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由昆山市佳合纸制品有限公司整体变更设立。昆山市佳合纸制品有限公司由董洪江、顾文花和陈玉传于 2001 年 3 月发起设立。注册资本人民币 50 万元，其中：董洪江货币出资 25 万元、占注册资本的 50%；顾文花货币出资 15 万元、占注册资本的 30%；陈玉传货币出资 10 万元、占注册资本的 20%。上述出资已经江苏华星会计师事务所有限公司华星会验四字（2001）第 032 号验资报告验证，并办理了工商设立登记手续，领取了注册号为 3205832102592 的企业法人营业执照，设立后公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例	出资方式
董洪江	25.00	50.00%	货币
顾文花	15.00	30.00%	货币
陈玉传	10.00	20.00%	货币
合计	50.00	100.00%	

2002 年 2 月 27 日，公司召开股东会通过以下决议：公司注册资本由 50 万元人民币增加至 150 万元人民币，新增注册资本 100 万元人民币，其中：董洪江认缴新增注册资本 50 万元；顾文花认缴新增注册资本 30 万元；陈玉传认缴新增注册资本 20 万元，上述增资已经江苏华星会计师事务所有限公司华星会验字（2002）第 087 号验资报告验证，并办理了工商变更登记手续，本次增资后公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例	出资方式
董洪江	75.00	50.00%	货币
顾文花	45.00	30.00%	货币
陈玉传	30.00	20.00%	货币
合计	150.00	100.00%	

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

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

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

已办理了工商变更登记手续。

2010年9月29日，公司召开股东会通过以下决议：公司注册资本由150万元人民币增加至500万元人民币，新增注册资本350万元均由新股东昆山百宸汽车配件制造有限公司以土地使用权评估作价出资，上述土地使用权已经昆山华源土地评估咨询有限公司（苏）华源（2010）（估）字第080号土地估价报告评估作价672万元人民币，其中350万元作为新增注册资本、其余322万元作为资本公积，上述增资已经江苏金陵会计师事务所有限责任公司金会苏内验字【2010】第965号验资报告验证，并办理了工商变更登记手续，本次增资后公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例	出资方式
昆山百宸汽车配件制造有限公司	350.00	70.00%	土地使用权
董洪江	75.00	15.00%	货币
顾文花	45.00	9.00%	货币
陈玉传	30.00	6.00%	货币
合计	500.00	100.00%	

2010年10月14日，公司召开股东会通过以下决议：原股东昆山百宸汽车配件制造有限公司将其持有的公司股权分别转让给董洪江、顾文花和陈玉传，上述股权转让已办理了工商变更手续，本次变更后公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例	出资方式
董洪江	250.00	50.00%	货币和土地使用权
顾文花	150.00	30.00%	货币和土地使用权
陈玉传	100.00	20.00%	货币和土地使用权
合计	500.00	100.00%	

2010年10月19日，公司召开股东会通过以下决议：新增股东张毅和段晓勇；原股东顾文花将其公司股权全部转让给新增股东张毅；公司注册资本由500万元人民币增加至800万元人民币，新增注册资本300万元人民币，其中：董洪江认缴新增注册资本86万元、张毅认缴新增注册资本50万元、陈玉传认缴新增注册资本100万元、段晓勇认缴新增注册资本64万元，上述增资已经江苏金陵会计师事务所有限责任公司金会苏内验字【2010】第1026号验资报告验证，并办理了工商变更登记手续，本次增资后公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例	出资方式
董洪江	336.00	42.00%	货币和土地使用权
张毅	200.00	25.00%	货币和土地使用权
陈玉传	200.00	25.00%	货币和土地使用权
段晓勇	64.00	8.00%	货币
合计	800.00	100.00%	

2011年7月18日，公司召开股东会通过以下决议：公司住所由“昆山开发区蓬

朗陆氏泾路 177 号”变更为“昆山开发区环娄路 228 号”，上述变更已办理了工商变更登记手续。

2011 年 8 月 19 日，公司召开股东会通过以下决议：公司注册资本由 800 万元人民币增加至 1300 万元人民币，新增注册资本 500 万元人民币，其中：董洪江认缴新增注册资本 210 万元、张毅认缴新增注册资本 125 万元、陈玉传认缴新增注册资本 125 万元、段晓勇认缴新增注册资本 40 万元，上述增资已经昆山民诚会计师事务所昆诚资验（2011）A479 号验资报告验证，并办理了工商变更登记手续，本次增资后公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例	出资方式
董洪江	546.00	42.00%	货币和土地使用权
张毅	325.00	25.00%	货币和土地使用权
陈玉传	325.00	25.00%	货币和土地使用权
段晓勇	104.00	8.00%	货币
合计	1,300.00	100.00%	

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

2016 年 6 月 12 日，公司换领了统一社会信用代码为 913205837266705211 的营业执照。

2017 年 4 月 20 日，昆山市佳合纸制品有限公司依照《中华人民共和国公司法》的有关规定整体变更为昆山佳合纸制品科技股份有限公司，以截止 2016 年 12 月 31 日经中兴财光华审计的净资产 43,033,815.53 元（其中：实收资本 13,000,000.00 元，资本公积 3,220,000.00 元，盈余公积 3,045,679.47 元，未分配利润 23,768,136.06 元）折合股本 1,300 万元整体变更为股份有限公司，净资产超过注册资本的部分计入资本公积。本次变更已经中兴财光华审验字（2017）304076 号验资报告验证，并办理了工商变更登记手续，本次变更后公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（股数）	持股比例（%）	出资方式
董洪江	5,460,000.00	42.00	净资产
张毅	3,250,000.00	25.00	净资产
陈玉传	3,250,000.00	25.00	净资产
段晓勇	1,040,000.00	8.00	净资产
合计	13,000,000.00	100.00	

2017 年 6 月 22 日，公司召开股东大会通过以下决议：公司注册资本由 1300 万元人民币增加至 1475 万元人民币，新增注册资本 175 万元人民币，其中：昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）认缴新增注册资本 75 万元、昆山宏佳共创企业管理中

心（有限合伙）认缴新增注册资本 100 万元，上述增资已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）中兴财光华审验字（2017）第 304090 号验资报告验证，并办理了工商变更登记手续，本次增资后公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（股数）	持股比例（%）	出资方式
董洪江	5,460,000.00	37.02	净资产
张毅	3,250,000.00	22.03	净资产
陈玉传	3,250,000.00	22.03	净资产
段晓勇	1,040,000.00	7.05	净资产
昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	6.78	货币
昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）	750,000.00	5.09	货币
合计	14,750,000.00	100.00	

2018 年 8 月 30 日，公司召开 2018 年第三次临时股东大会，审议通过以下决议：公司以资本公积 590 万转增股本，增资后公司股本由 1475 万股增加至 2065 万股，上述变更已办理了工商登记手续，本次增资后公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（股数）	持股比例（%）	出资方式
董洪江	7,644,000.00	37.02	净资产
张毅	4,550,000.00	22.03	净资产
陈玉传	4,550,000.00	22.03	净资产
段晓勇	1,456,000.00	7.05	净资产
昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）	1,400,000.00	6.78	货币
昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）	1,050,000.00	5.09	货币
合计	20,650,000.00	100.00	

2019 年 5 月 7 日，公司召开股东会通过以下决议：公司以资本公积向全体股东以每 10 股转增 10 股，增资后公司股本由 2065 万股增加至 4130 万股，上述变更已办理了工商登记手续，本次增资后公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（股数）	持股比例（%）	出资方式
董洪江	15,288,000.00	37.02	净资产
张毅	9,100,000.00	22.03	净资产
陈玉传	9,100,000.00	22.03	净资产
段晓勇	2,912,000.00	7.05	净资产
昆山宏佳共创企业管理中心	2,800,000.00	6.78	货币
昆山佳运源企业管理中心	2,100,000.00	5.08	货币
合计	41,300,000.00	100.00	

（二）经营范围

本公司经营范围主要包括：纸制品科技领域内的技术开发；纸制品加工；包装

装潢印刷品印刷；印刷产品的设计研发；塑料制品、五金制品、木制品销售；货物及技术的进出口业务。（前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于包装印刷行业，主要产品为展示架、彩盒、手提袋、礼品盒和彩卡等。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经公司全体股东于 2020 年 4 月 13 日批准报出。

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》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。除部分金融工具外，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。

2、持续经营

公司应评价自报告期末 12 个月的持续经营能力。如果评价结果表明对持续经营能力产生重大怀疑的，公司应说明导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及公司拟采取的改善措施。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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（参见本附注三、6（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三、12“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

（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，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并

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

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

公司内往来余额、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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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”（详见本附注三、12、（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，按照本附注三、12（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的现金、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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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；年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，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。

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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特

征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不

得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

（一）预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- ④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其

做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（二）预期信用损失的三个阶段及简化情况：

A. 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的简化假定。

B. 信用风险显著增加

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

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

如果逾期超过1年，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

C. 已发生信用减值的金融资产

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

债务人发生重大财务困难，难以正常经营；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等超过3年；

债务人进入破产清算程序或进行其他重大财务重组；

债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失或债务人失联；

债务人受到执法机构的重大不利判决或已被强制执行。

（三）应收款项、其他应收款计量损失准备的具体方法

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

① 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额测试而未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
无风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括合并范围内子公司以及同一控制人控股的公司

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表采用预期信用损失计提坏账准备的：

组 合	应收账款预期信用损失率
1年以内	5
1至2年	10
2至3年	30
3年以上	100

② 单项金额计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值的，根据账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际减值情况。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组 合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
设备款	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过未来12个月内预期信用损失率，计算预期信用损失
拆借款	款项性质	
保证金	款项性质	
社保款及备用金	款项性质	

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

13、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残值率%	年折旧 率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	10.00	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值

预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

（4）大修理费用

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

14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

15、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；构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。

16、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

20、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

21、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

22、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司的销售分为内销和外销。其中：内销销售收入确认方法：按照销售合同的约定组织生产、发货，客户收到公司产品、确认无误后签字，财务根据客户签字的送货单，在相关的经济利益很可能流入、产品相关的成本能够可靠地计量时确认销售收入的实现；外销销售收入的确认需要满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得出口报关单，且产品销售收入金额已确定，已经取回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

23、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

24、递延所得税资产/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。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，如果本公司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，本公司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。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，本公司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。

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应

纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

26、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的财务报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润

表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

报表项目	2018年12月31日账面价值	2019年1月1日账面价值
资产		
应收票据		5,634,023.81
应收账款		72,334,929.02
应收票据及应收账款	77,968,952.83	
负债		
应付票据		3,340,000.00
应付账款		19,430,144.18
应付票据及应付账款	22,770,144.18	

⑤其他会计政策变更

公司本年度无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

公司本年度无会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	16、13、10、6
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7、5
教育费附加	按实际缴纳的流转税	5
企业所得税	应纳税所得额	25、15

财政部、国家税务总局、海关总署联合发布公告，从 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

本公司存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明详见下表：

纳税主体名称	所得税税率
常熟佳合纸制品科技有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴

2、优惠税负及批文

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局四部门联合颁发的编号为 GR201732003019 的高新技术企业证书，本公司 2017 年度~2019 年度减按 15% 税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	255.03	1,671.53
银行存款	23,740,272.52	9,876,245.35

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他货币资金	1,396,079.62	1,140,000.00
合 计	25,136,607.17	11,017,916.88
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截止 2019 年 12 月 31 日受限的货币资金为 1,396,079.62 元，系银行承兑汇票保证金 840,000.00 元与信用证保证金 556,079.62 元，报告期内除上述汇票保证金与信用证保证金之外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

类 别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,936,589.91		1,936,589.91
商业承兑汇票	3,104,166.52		3,104,166.52
合 计	5,040,756.43		5,040,756.43

(续)

类 别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,068,508.14		2,068,508.14
商业承兑汇票	3,565,515.67		3,565,515.67
合 计	5,634,023.81		5,634,023.81

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	3,104,166.52	0.00	0.00
合计	3,104,166.52	0.00	0.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

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	39,447,189.77	
商业承兑汇票	1,109,540.89	
合计	40,556,730.66	

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	91,179,145.28	5,282,001.84	85,897,143.44
合计	91,179,145.28	5,282,001.84	85,897,143.44

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	76,480,019.22	4,145,090.20	72,334,929.02
合计	76,480,019.22	4,145,090.20	72,334,929.02

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2019年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
淮安睿基家具有限公司	385,698.36	100	385,698.36	已进入清算程序，无偿付能力
合计	385,698.36	100	385,698.36	

② 2019年12月31日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	89,554,081.07	5	4,477,704.05
1至2年	853,582.27	10	85,358.23
2至3年	75,060.54	30	22,518.16
3年以上	310,723.04	100	310,723.04
合计	90,793,446.92		4,896,303.48

③ 坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	4,145,090.20	1,136,911.64			5,282,001.84

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 32,424,772.45 元，占应收账款期末余额合计数的比例 35.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,621,238.63 元。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	非关联方	13,866,290.39	1年以内	15.21	693,314.52
奇兴家居（太仓）有限公司	非关联方	4,964,258.23	1年以内	5.44	248,212.91
南通荣威娱乐用品有限公司	非关联方	5,221,091.10	1年以内	5.73	261,054.56
广德爱歌办公用品有限公司	非关联方	4,845,356.60	1年以内	5.31	242,267.83
苏州裕同印刷有限公司	非关联方	3,527,776.13	1年以内	3.87	176,388.81
合计		32,424,772.45		35.56	1,621,238.63

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	7,021,060.85	99.08	1,614,933.86	99.99
1至2年	65,537.26	0.92	195.97	0.01
合计	7,086,598.11	100.00	1,615,129.83	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,960,394.94 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 70.00%。

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
昆山市苏裕纸制品有限公司	非关联方	2,260,411.87	31.90	1年以内	未到结算期
玖龙环球（中国）投资集团有限公司	非关联方	1,503,607.69	21.22	1年以内	未到结算期
浙江兴舟纸业股份有限公司	非关联方	434,529.27	6.13	1年以内	未到结算期
广东理文造纸有限公司	非关联方	398,046.11	5.62	1年以内	未到结算期
浙江环诺环保科技股份有限公司	非关联方	363,800.00	5.13	1年以内	未到结算期
合计		4,960,394.94	70.00		

5、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,878,044.18	2,226,238.89
合计	10,878,044.18	2,226,238.89

(1) 其他应收款情况

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,544,213.55	666,169.37	10,878,044.18
合计	11,544,213.55	666,169.37	10,878,044.18

（续）

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,345,704.42	119,465.53	2,226,238.89
合计	2,345,704.42	119,465.53	2,226,238.89

① 坏账准备

A. 2019年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来12个月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
代垫设备款	5,576,655.44	5	278,832.77	回收可能性
拆借款	2,145,800.00	5	107,290.00	回收可能性
保证金	3,731,369.00	7.32	273,136.90	回收可能性
社保款、备用金	90,389.11	7.64	6,909.70	回收可能性
合计	11,544,213.55		666,169.37	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预 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)	
2019年1月1日余额	119,465.53			119,465.53
期初余额在本期	119,465.53			119,465.53
—转入第一阶段	119,465.53			119,465.53
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	546,703.84			546,703.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	666,169.37			666,169.37

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
租赁保证金	3,731,369.00	1,731,369.00
拆借款	2,145,800.00	578,126.40
代垫社保款、备用金	90,389.11	36,209.02
代垫设备款	5,576,655.44	
合计	11,544,213.55	2,345,704.42

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
立盛彩色包装有限责任公司	关联方	代垫设备款	5,576,655.44	1年以内	48.31	278,832.77
密友集团有限公司	非关联方	拆借款	2,145,800.00	1年以内	18.59	107,290.00
广德经济开发区西区管委会	非关联方	保证金	2,000,000.00	1年以内	17.32	100,000.00
苏州华力环保包装科技有限公司	非关联方	保证金	1,021,425.00	1-2年	8.55	102,142.50
上海中成融资租赁有限公司	非关联方	保证金	689,944.00	1-2年	5.98	68,994.40
合计			11,433,824.44		98.75	657,259.67

6、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,297,019.34		11,297,019.34
在产品	1,418,662.04		1,418,662.04
库存商品	4,297,842.71		4,297,842.71
合计	17,013,524.09		17,013,524.09

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,386,026.38		11,386,026.38
在产品	997,196.44		997,196.44
库存商品	23,091,193.13		23,091,193.13
合 计	35,474,415.95		35,474,415.95

7、一年内到期的非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
车间地面油漆工程		12,097.89
厂房电路安装工程		821.04
合 计		12,918.93

8、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
增值税留抵税额		3,324,997.79
预交租金物业费	346,786.78	
预交增值税	1,577.64	
合 计	348,364.42	3,324,997.79

9、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	61,487,669.26	68,137,074.41
固定资产清理		
合 计	61,487,669.26	68,137,074.41

(1) 固定资产及累计折旧

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	22,428,926.94	65,242,022.30	5,407,793.03	8,937,809.38	102,016,551.65
2、本年增加金额		2,787,374.07	205,292.04	121,190.47	3,113,856.58

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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) 购置		2,787,374.07	205,292.04	121,190.47	3,113,856.58
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		505,025.64	69,064.96		574,090.60
(1) 处置或报废		505,025.64	69,064.96		574,090.60
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	22,428,926.94	67,524,370.73	5,544,020.11	9,058,999.85	104,556,317.63
二、累计折旧					
1、年初余额	5,349,061.15	21,274,003.35	3,053,133.93	4,203,278.81	33,879,477.24
2、本年增加金额	1,065,374.03	6,435,824.55	891,693.29	1,152,632.97	9,545,524.84
(1) 计提	1,065,374.03	6,435,824.55	891,693.29	1,152,632.97	9,545,524.84
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		290,742.00	65,611.71		356,353.71
(1) 处置或报废		290,742.00	65,611.71		356,353.71
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	6,414,435.18	27,419,085.90	3,879,215.51	5,355,911.78	43,068,648.37
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	16,014,491.76	40,105,284.83	1,664,804.60	3,703,088.07	61,487,669.26
2、年初账面价值	17,079,865.79	43,968,018.95	2,354,659.10	4,734,530.57	68,137,074.41

②通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	42,803,164.58	18,392,124.76		24,411,039.82
合 计	42,803,164.58	18,392,124.76		24,411,039.82

2016年9月2日，公司以产权证编号为昆房权证开发区字第301192699号、第301149060号~第301149064号、第301223655号、第301223657号和第301223658号，合计总面积为24,395.88平方米的厂房、设备房和门卫室等向江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行申请抵押担保贷款。担保最高额债权额4,628.46万元。具体情况详见注释43：所有权或使用权受限到限制的资产

10、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
污水处理系统				51,656.91		51,656.91
帝捷软件	262,135.92		262,135.92	145,631.06		145,631.06
合 计	262,135.92		262,135.92	197,287.97		197,287.97

11、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	6,720,000.00	303,217.51	7,023,217.51
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	6,720,000.00	303,217.51	7,023,217.51
二、累计摊销			
1、年初余额	1,292,407.11	188,312.02	1,480,719.13

昆山佳合纸制品科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	合 计
2、本年增加金额	134,400.00	22,548.60	156,948.60
(1) 摊销	134,400.00	22,548.60	156,948.60
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	1,426,807.11	210,860.62	1,637,667.73
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			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	5,293,192.89	92,356.89	5,385,549.78
2、年初账面价值	5,427,592.89	114,905.49	5,542,498.38

2016年9月2日，本公司以其位于昆山开发区大通路南侧、环娄路西侧证书编号为昆集用（2010）第2201010901号的土地使用权和厂房等作为抵押物，向江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行申请抵押担保贷款。担保最高额债权额4,628.46万元。具体情况详见注释43：所有权或使用权受到限制的资产。

12、长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少的原因
A楞辊一对		181,034.49	40,229.91		140,804.58	
E楞辊一对		185,840.70	25,811.20		160,029.50	
污水处理		54,934.50	15,259.60		39,674.90	
办公室装修款	1,030,766.69		187,376.08		843,390.61	
外围水泥路面	226,976.39		16,917.48		210,058.91	
食堂铺地用瓷	12,122.39		6,324.89		5,797.50	

项目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少的原因
砖费用						
厂区照明改造及设备配电工程	98,054.46		51,158.73		46,895.73	
生产车间、食堂装修款	736,598.92		105,228.36		631,370.56	
厂区零星工程维修等	558,511.60		79,787.40		478,724.20	
物流输送零星工程改造	203,282.77		69,696.90		133,585.87	
合计	2,866,313.22	421,809.69	597,790.55		2,690,332.36	

13、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	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	1,014,396.26	5,948,171.19		
资产减值准备			698,540.37	4,264,555.69
合计	1,014,396.26	5,948,171.19	698,540.37	4,264,555.69

14、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
购置固定资产预付款		1,322,000.00
投资立盛公司股权款—详见七、(3)	25,543,875.00	
合计	25,543,875.00	1,322,000.00

15、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	年末余额	年初余额
信用借款		
保证借款	20,000,000.00	1,000,000.00

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	37,500,000.00	32,500,000.00
质押借款	10,000,000.00	5,000,000.00
合计	67,500,000.00	38,500,000.00

(2) 保证借款明细如下:

银行名称	借款金额 (元)	借款 起始日	借款 到期日	保证人	是否 履行 完毕
中国银行昆山正仪支行	3,000,000.00	2019/8/27	2020/8/26	董洪江/阮凤娥/ 常熟市佳合纸制 品科技有限公司	否
中国银行昆山正仪支行	2,000,000.00	2019/8/28	2020/8/27	董洪江/阮凤娥/ 常熟市佳合纸制 品科技有限公司	否
中信银行昆山经济技术 开发区支行	5,000,000.00	2019/7/30	2020/7/30	董洪江/阮凤娥/ 张毅/段晓勇/陈 玉传	否
中国银行常熟分行	10,000,000.00	2019/12/24	2020/6/23	董洪江/陈玉传/ 昆山佳合纸制品 科技股份有限公 司	否

(3) 抵押借款明细如下:

银行名称	借款金额 (元)	借款 起始日	借款 到期日	抵押人/抵押 物	是否 履行 完毕
昆山农村商业银行城东 支行	8,500,000.00	2019/5/13	2020/5/12	抵押人:昆山佳 合纸制品科技 股份有限公司;	否
昆山农村商业银行城东 支行	5,500,000.00	2019/5/27	2020/5/26	抵押物:土地证 号为昆集用 (2010)第 22010109011号、	否
昆山农村商业银行城东 支行	2,500,000.00	2019/6/6	2020/6/5	房产证编号为 昆房权证开发 区字第	否
昆山农村商业银行城东 支行	5,000,000.00	2019/9/20	2020/9/19	301192699号、第 301149061号、第	否

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行名称	借款金额 (元)	借款 起始日	借款 到期日	抵押人/抵押 物	是否 履行 完毕
昆山农村商业银行城东支行	10,000,000.00	2019/9/20	2020/9/19	301149063号、第301149062号、第301149060号、第301223655号、第301223657号、第301223658号所对应的房产及土地	否
昆山农村商业银行城东支行	6,000,000.00	2019/10/28	2020/10/27		否

(4) 质押借款明细如下:

银行名称	借款金额(元)	借款起始 日	借款到期 日	质押人	是否 履行 完毕
苏州银行昆山支行	5,000,000.00	2019/7/5	2020/7/4	董洪江	否
苏州银行昆山支行	5,000,000.00	2019/9/11	2020/9/10	董洪江	否

16、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,800,000.00	3,340,000.00
合 计	2,800,000.00	3,340,000.00

注：本期末已到期无未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	16,017,779.02	16,630,047.28
应付运费	1,957,789.61	1,673,806.82
外协加工费等	971,524.40	1,126,290.08
合 计	18,947,093.03	19,430,144.18

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

18、预收款项

(1) 预收款项列示

昆山佳合纸制品科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年末余额	年初余额
货款	774,353.18	267,470.97
合 计	774,353.18	267,470.97

(2) 无账龄超过1年的重要预收账款

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,554,456.96	34,008,349.91	34,860,381.38	2,702,425.49
二、离职后福利-设定提存计划	153,056.73	2,575,075.37	2,563,492.10	164,640.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,707,513.69	36,583,425.28	37,423,873.48	2,867,065.49

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,446,294.99	30,588,700.20	31,455,521.38	2,579,473.81
2、职工福利费	37,646.00	2,211,855.36	2,196,621.36	52,880.00
3、社会保险费	70,515.97	1,165,831.35	1,166,275.64	70,071.68
其中：医疗保险费	54,662.30	941,242.84	936,634.74	59,270.40
工伤保险费	11,479.77	136,535.59	142,482.56	5,532.80
生育保险费	4,373.90	88,052.92	87,158.34	5,268.48
其他				
4、住房公积金		41,963.00	41,963.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	3,554,456.96	34,008,349.91	34,860,381.38	2,702,425.49

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	147,588.21	2,481,091.13	2,470,624.94	158,054.40
2、失业保险费	5,468.52	93,984.24	92,867.16	6,585.60

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				
合计	153,056.73	2,575,075.37	2,563,492.10	164,640.00

20、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,097,769.00	1,071,899.51
企业所得税	2,052,511.73	1,236,293.69
个人所得税	54,964.70	40,551.44
城市维护建设税	76,843.83	75,032.97
房产税	61,212.75	61,212.75
城镇土地使用税	6,300.00	13,125.00
教育税附加	32,933.07	32,156.99
地方教育附加	21,955.38	21,437.99
印花税	4,691.30	4,783.50
合计	3,409,181.76	2,556,493.84

21、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	121,777.96	
应付股利		
其他应付款	14,697,435.86	9,920,434.66
合计	14,819,213.82	9,920,434.66

(1) 应付利息

项目	2019.12.31	2018.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	121,777.96	
划分为金融负债的优先股/永续债利息		
合计	121,777.96	

截至2019年12月31日，公司无重要的已逾期未支付的利息情况。

昆山佳合纸制品科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付费用		72,617.00
资金往来	14,683,384.32	9,845,987.66
社保费用	14,051.54	1,830.00
合 计	14,697,435.86	9,920,434.66

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
张洋	3,756,165.44	用于公司生产经营
合 计	3,756,165.44	

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的运输设备抵押贷款		131,516.34
1年内到期的融资租赁设备款	2,762,350.84	
合 计	2,762,350.84	131,516.34

23、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁设备款	7,815,285.37	14,613,503.71
应付运输设备抵押贷款		131,516.34
减：一年内到期部分	2,762,350.84	131,516.34
合 计	5,052,934.53	14,613,503.71

24、股本

项目	2019.01.01	本年增减变动(+、-)					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,650,000.00			20,650,000.00		20,650,000.00	41,300,000.00

注：2019年5月7日，公司召开2018年度股东大会，审议通过了以下决议，以

截止 2018 年 12 月 31 日的资本公积 29,383,815.53 元，按权益分派实施时股权登记日总股本 20,650,000.00 股，向全体股东每十股转增十股，合计转股 20,650,000.00 股，本次转股为公司股本由 20,650,000.00 股增至 41,300,000.00 股，本次变更已于 2019 年 5 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理登记。

25、资本公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	29,383,815.53		20,650,000.00	8,733,815.53
合 计	29,383,815.53		20,650,000.00	8,733,815.53

说明：详见五、24

26、盈余公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	4,841,055.35	2,742,147.83		7,583,203.18
任意盈余公积				
合 计	4,841,055.35	2,742,147.83		7,583,203.18

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

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

27、未分配利润

项 目	2019.12.31	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	42,951,477.08	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	42,951,477.08	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,949,389.92	
减：提取法定盈余公积	2,742,147.83	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	20,650,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	49,508,719.17	

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	319,997,203.97	245,143,616.93	284,722,366.76	217,425,301.63
其他业务	3,734,800.52	1,344,244.11	3,018,470.43	1,176,999.36
合 计	323,732,004.49	246,487,861.04	287,740,837.19	218,602,300.99

(2) 营业收入及成本（分产品）列示如下：

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
彩印产品	164,139,198.12	118,545,998.83	170,089,502.44	118,694,690.88
水印产品	155,832,310.41	126,577,061.70	114,632,864.32	98,730,610.75
边角废料	2,253,671.67		1,677,478.16	
销售原材料收入	914,817.20	842,257.39	698,498.90	539,857.72
房租物业收入	566,311.65	501,986.72	642,493.37	637,141.64
受托加工产品	25,695.44	20,556.40		
合 计	323,732,004.49	246,487,861.04	287,740,837.19	218,602,300.99

29、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	798,089.71	531,473.30
教育费附加	342,038.44	227,774.26
房产税	244,851.00	244,851.00
地方教育费附加	228,025.62	151,849.52
印花税	100,643.40	122,339.80
土地使用税	25,200.00	52,500.00
车船使用税	300.00	300.00
合 计	1,739,148.17	1,331,087.88

30、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
运费	11,854,160.28	10,671,568.45
职工薪酬	3,837,972.50	3,228,295.01
业务招待费	864,437.12	380,121.44
交通费	276,247.52	394,641.89

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019 年度	2018 年度
快递费	395,251.95	292,451.14
差旅费	337,303.58	57,517.99
福利费	283,302.18	277,116.76
咨询服务费	223,097.66	
办公费	66,122.82	106,630.16
维修保养费	25,692.73	30,294.25
折旧费	5,972.58	4,102.86
低值易耗品	2,642.80	349.89
其他	121,285.74	111,019.96
合 计	18,293,489.46	15,554,109.80

31、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	4,204,781.36	3,498,374.94
办公费	654,958.55	465,486.35
服务费	496,659.35	1,230,264.69
固定资产折旧费	428,666.34	251,998.12
绿化费用	245,597.35	199,810.96
维修保养费	225,194.65	132,704.43
车辆保险费	199,177.85	126,853.28
无形资产摊销	156,948.60	178,328.77
业务招待费	118,726.14	161,496.24
电话费	97,798.45	120,388.85
低值易耗品	84,310.04	57,652.72
残疾人保障金	61,016.97	
差旅费	44,335.25	23,176.34
交通费	21,201.00	28,820.97
租赁费		196,500.00
其他	326,735.27	892,373.64
合 计	7,366,107.17	7,564,230.30

32、研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
研发费用-人工费	4,764,338.50	4,561,542.24
研发费用-材料费	1,976,650.00	4,676,253.54
研发费用-折旧	104,410.00	89,601.15
研发费用-其他	261,642.17	183,542.69
合 计	7,107,040.67	9,510,939.62

33、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	3,194,814.21	3,064,657.76
减：利息收入	100,354.10	24,418.08
减：汇兑收益	184,313.10	166,209.95
融资租赁费用	1,042,376.30	921,709.52
其他财务费用	222,472.66	78,873.90
其中：承兑汇票贴息		13,586.50
银行手续费	222,472.66	65,287.40
合 计	4,174,995.97	3,874,613.15

34、其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助	602,949.63	
代扣代缴个人所得税手续费	10,154.50	
合 计	613,104.13	

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2019 年度	2018 年度
与收益相关：		
常熟市人力资源管理服务中心稳岗补贴	12,095.22	
常熟市社会保险基金管理中心方春香计生补贴	168.88	
收到梅李镇财政和资产管理局升级奖励	5,000.00	
昆山市工业企业技改综合补助	336,500.00	
国网江苏电力款	229,230.23	
开发区环安局截污改造项目奖励	19,955.30	
合 计	602,949.63	

35、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款信用减值损失	-1,136,911.64	
其他应收款信用减值损失	-546,703.84	
合 计	-1,683,615.48	

36、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		-1,253,688.53
合 计		-1,253,688.53

37、资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		-48,428.85	
其中：固定资产处置利得		-48,428.85	
无形资产处置利得			
合 计		-48,428.85	

38、营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当年非经常性损益的金额
政府补助		2,429,961.37	
保险赔款与各种奖励	4,039.60	15,905.63	4,039.60
员工扣款	8,943.76	602.00	8,943.76
合 计	12,983.36	2,446,469.00	12,983.36

39、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当年非经常性损益的金额
税收滞纳金、行政罚款	18,200.00	20,000.00	18,200.00
残疾人就业保障金		50,048.95	
工伤赔偿支出	12,000.00	135,000.00	12,000.00
合 计	30,200.00	205,048.95	30,200.00

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	6,225,894.20	4,938,399.57
递延所得税费用	-315,855.89	-244,523.29
合 计	5,910,038.31	4,693,876.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	37,475,634.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,621,345.10
子公司适用不同税率的影响	570,581.56
调整以前期间所得税的影响	21,094.75
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	62,169.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-365,152.91
所得税费用	5,910,038.31

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
政府补助	608,122.63	2,429,961.37
利息收入	100,354.10	24,418.08
往来款	178,680.11	530,014.72
罚款收入	8,943.76	
个税手续费返还	4,981.50	
合 计	901,082.10	2,984,394.17

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
销售费用、管理费用和营业外支出	18,992,245.24	16,172,598.61
银行手续费	220,548.97	64,569.05
往来款	8,530,130.00	2,544,513.10
支付受限货币资金	1,396,079.62	
罚款支出	18,200.00	
合 计	29,157,203.83	18,781,680.76

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
收到与其他单位之间资金拆借	10,854,628.32	
票据保证金转回		1,400,000.00
设备售后回租款		12,418,992.00
合 计	10,854,628.32	13,818,992.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
支付与其他单位之间资金拆借	7,364,180.90	
融资租赁支出	6,060,234.16	7,337,933.52
票据保证金转入		2,540,000.00
合 计	13,424,415.06	9,877,933.52

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	31,565,595.71	27,548,981.84
加：信用减值准备	1,683,615.48	
资产减值准备		1,253,688.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,545,524.84	8,814,209.39
无形资产摊销	156,948.60	178,328.77

昆山佳合纸制品科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2019年度	2018年度
长期待摊费用摊销	597,790.55	496,952.36
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）		-104,190.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		152,619.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,052,877.41	3,230,867.71
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-315,855.89	-244,523.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,460,891.86	-22,580,650.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,822,581.86	-45,575,533.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,164,244.60	9,582,927.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,760,562.10	-17,246,322.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	23,740,527.55	9,877,916.88
减：现金的年初余额	9,877,916.88	3,105,497.76
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	13,862,610.67	6,772,419.12

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019年度	2018年度
一、现金	23,740,527.55	9,877,916.88
其中：库存现金	255.03	1,671.53
可随时用于支付的银行存款	23,740,272.52	9,876,245.35
可随时用于支付的其他货币资金		

昆山佳合纸制品科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019年度	2018年度
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	23,740,527.55	9,877,916.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,396,079.62	票据保证金与信用证保证金
固定资产	16,014,491.76	抵押借款
无形资产	5,293,192.89	抵押借款
合 计	22,703,764.27	

44、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：美元	185,519.55	6.9762	1,294,221.48
应收账款			
其中：美元	284,729.53	6.9762	1,986,330.15

六、在其他主体中的权益

1、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	
常熟市佳合纸制品 科技有限公司	江苏省常 熟市	江苏省常 熟市	纸制品加工	61.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
常熟市佳合纸制品科技有限公司	39.00	1,616,205.79		21,727,065.89

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常熟市佳合纸制品科技有限公司	65,577,953.60	18,020,917.83	83,598,871.43	22,842,672.54	5,052,934.53	27,895,607.07

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常熟市佳合纸制品科技有限公司	57,094,672.56	19,718,187.33	76,812,859.89	16,862,436.21	8,391,276.74	25,253,712.95

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常熟市佳合纸制品科技有限公司	154,089,610.88	4,144,117.42	4,144,117.42	7,725,585.10

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常熟市佳合纸制品科技有限公司	113,533,746.29	1,566,307.94	1,566,307.94	-45,174,932.18

七、 关联方及其交易

1、 本公司实际控制人情况

股东名称	股东对本公司的持股比例%	股东对本公司的表决权比例%
董洪江	37.0169	37.0169

股东名称	股东对本公司的持股比例%	股东对本公司的表决权比例%
张毅	22.0339	22.0339
陈玉传	22.0339	22.0339
段晓勇	7.0508	7.0508

注：根据董洪江、张毅、陈玉传、段晓勇签署的一致行动人协议，董洪江、张毅、陈玉传、段晓勇为本公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、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
阮凤娥	董事、股东董洪江配偶
禹启义	副总经理
张武	监事会主席
彭红珍	股东陈玉传配偶
昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）	持股6.78%的股东
昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）	持股5.09%的股东
昆山佳友物流有限公司	受股东董洪江亲属控制
苏州佳合智翔文化传播有限公司	受股东董洪江控制
江苏江南易购电子商务有限公司	受股东董洪江控制
立盛彩色包装有限责任公司	持股25%

注：根据本公司第一届董事会第十二次会议决议，为提升公司综合实力和竞争优势，公司与另外三方签署增资入股协议，共同向立盛彩色包装有限责任公司增资，截止至资产负债表日本公司累计出资 25,543,875.00 元，持有立盛彩色包装有限责任公司 25% 股权，委派两名董事，至 2019 年 12 月 31 日，增资入股尚未完成工商变更登记。

4、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

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	2019年度	2018年度
昆山佳友物流有限公司	接受劳务	1,099,292.03	1,177,533.02
江苏江南易购电子商务有限公司	采购商品	39,771.68	39,005.83
合计		1,139,063.71	1,216,538.85

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2019年度	2018年度
江苏江南易购电子商务有限公司	出售商品	25,837.72	7,413.79
合计		25,837.72	7,413.79

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
董洪江、阮凤娥	1,000,000.00	2017.04.25	2020.04.24	是
董洪江、阮凤娥	10,000,000.00	2019.08.12	2022.07.22	否
董洪江、陈玉传	10,000,000.00	2019.12.24	2022.06.23	否
董洪江、阮凤娥、张毅、段晓勇、陈玉传	6,000,000.00	2019.07.21	2022.07.20	是
董洪江、阮凤娥、张毅、段晓勇、陈玉传	6,000,000.00	2020.07.30	2023.07.29	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：				
段晓勇	1,000,000.00	2019.07.20	2020.07.19	无息资金拆借
董洪江	2,114,773.53	2019.07.20	2020.07.19	无息资金拆借
张毅	2,000,000.00	2019.07.20	2020.07.19	无息资金拆借
陈玉传	850,454.49	2019.07.20	2020.07.19	无息资金拆借
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	1,000,000.00	2019.07.20	2020.07.19	无息资金拆借
彭红珍	2,650,000.00	2019.07.20	2020.07.19	无息资金拆借

(4) 关键管理人员报酬

项目	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	1,489,730.15	1,264,475.10

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
		账面余额	账面余额
应收账款	江苏江南易购电子商务有限公司	9,000.00	
合计		9,000.00	

(2) 其他应收项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
		账面余额	账面余额
其他应收款	立盛彩色包装有限责任公司	5,576,655.44	
合计		5,576,655.44	

(3) 应付项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	昆山佳友物流有限公司	242,624.86	229,977.00
应付账款	江苏江南易购电子商务有限公司		8,160.00
其他应付款	董洪江	2,097,319.82	
其他应付款	张毅	2,000,000.00	
其他应付款	段晓勇	1,000,000.00	
其他应付款	陈玉传	850,454.49	
其他应付款	彭红珍	1,150,000.00	
合计		7,340,399.17	238,137.00

八、承诺及或有事项

截至2019年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

根据本公司2020年度第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司拟按每股5元的价格增发普通股240万股，变更后公司股本总额4,370万股。截止至2020年4月10日，公司已收到股东认缴出资款1200万元，该增资已经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴财光华审验字(2020)第304003号验资报告审验。

除以上事项外，无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2019年12月31日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	71,057,850.40	4,233,832.93	66,824,017.47	67,304,271.31	3,672,194.80	63,632,076.51
合计	71,057,850.40	4,233,832.93	66,824,017.47	67,304,271.31	3,672,194.80	63,632,076.51

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2019年12月31日，单项计提坏账准备：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
淮安睿基家具有限公司	385,698.36	100	385,698.36	已进入破产程序，无偿付能力
常熟市佳合纸质品科技有限公司	842,083.49	0	0	佳合科技子公司
合计	1,227,781.85		385,698.36	

② 2019年12月31日，组合计提坏账准备：

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	68,590,702.70	5	3,429,535.17
1至2年	853,582.27	10	85,358.23
2至3年	75,060.54	30	22,518.16
3年以上	310,723.04	100	310,723.04
合计	69,830,068.55		3,848,134.57

③ 坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,672,194.80	561,638.13			4,233,832.93

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	13,866,290.39	1年以内	19.51	693,314.52
奇兴家居（太仓）有限公司	4,964,258.23	1年以内	6.99	248,212.91
南通荣威娱乐用品有限公司	5,221,091.10	1年以内	7.35	261,054.56
广德爱歌办公用品有限公司	4,845,356.60	1年以内	6.82	242,267.83
深圳康佳电子科技有限公司	2,509,193.18	1年以内	3.53	125,459.66
合计	31,406,189.50		44.20	1,570,309.48

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,316,212.08	28,418.26
合计	9,316,212.08	28,418.26

(1) 其他应收款情况

项目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	9,808,844.55	492,632.47	9,316,212.08
合计	9,808,844.55	492,632.47	9,316,212.08

(续)

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	32,209.02	3,790.76	28,418.26
合 计	32,209.02	3,790.76	28,418.26

① 坏账准备

A. 2019年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
拆借款	2,145,800.00	5	107,290.00	回收可能性
代垫设备款	5,576,655.44	5	278,832.77	回收可能性
保证金	2,000,000.00	5	100,000.00	回收可能性
代垫社保款及备用金	86,389.11	7.54	6,509.70	回收可能性
合 计	9,808,844.55		492,632.47	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
2019年1月1日余额	3,790.76			3,790.76
期初余额在本期	3,790.76			3,790.76
—转入第一阶段	3,790.76			3,790.76
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	488,841.71			488,841.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	492,632.47			492,632.47

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
保证金	2,000,000.00	
代垫社保款、备用金	86,389.11	32,209.02
代垫设备款	5,576,655.44	
拆借款	2,145,800.00	
合 计	9,808,844.55	32,209.02

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
立盛彩色包装有限责任公司	关联方	代垫设备款	5,576,655.44	1年以内	56.85	278,832.77
密友集团有限公司	非关联方	借款	2,145,800.00	1年以内	21.88	107,290.00
广德经济开发区西区管委会	非关联方	土地保证金	2,000,000.00	1年以内	20.39	100,000.00
沈卫富	非关联方	备用金	23,299.00	1年以内	0.24	1,164.95
赵大华	非关联方	社保款	15,396.96	1年以内	0.16	769.85
合计			9,761,151.40		99.52	488,057.57

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	30,500,000.00		30,500,000.00	30,500,000.00		30,500,000.00
合计	30,500,000.00		30,500,000.00	30,500,000.00		30,500,000.00

(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
常熟市佳合纸制品科技有限公司	30,500,000.00			30,500,000.00		
合计	30,500,000.00			30,500,000.00		

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	249,524,220.26	189,978,899.12	248,547,338.54	189,934,550.92
其他业务	981,372.63		980,754.02	
合计	250,505,592.89	189,978,899.12	249,528,092.56	189,934,550.92

(2) 营业收入及成本（分产品）列示如下：

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
彩印产品	167,267,344.56	121,674,145.27	168,064,001.53	119,577,742.76
水印产品	82,256,875.70	68,304,753.85	80,483,337.01	70,356,808.16
边角废料	981,372.63		980,754.02	
合 计	250,505,592.89	189,978,899.12	249,528,092.56	189,934,550.92

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	602,949.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,216.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	585,732.99	
减：非经常性损益的所得税影响数	92,414.70	
非经常性损益净额	493,318.29	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	1,760.62	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	491,557.67	

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	29.72	0.73	0.73
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	29.24	0.71	0.71

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2020年4月13日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫一扫，用手机
扫一扫，用手机
扫一扫，用手机
扫一扫，用手机



名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

经营范围

日期 2013年11月13日

期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

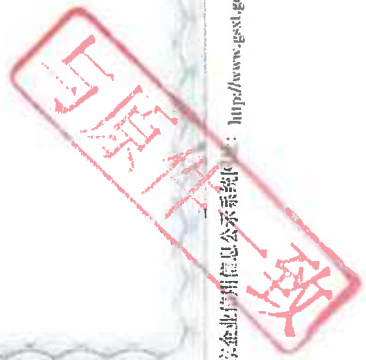
经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、清算、审计；企业合并、分立、清算、资产评估、会计咨询、税务咨询、行政事务代理；其他审计业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2019年12月12日



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 中兴光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

发证机关:



二〇一四年四月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

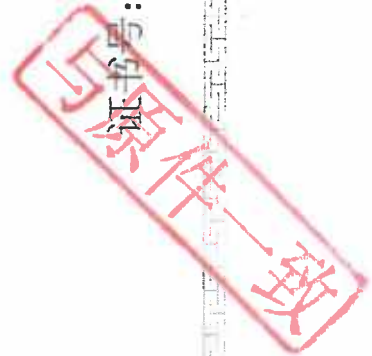
首席合伙人：姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

34010CG30091

证书编号:
No. of Certificate
上海市注册会计师协会
Shanghai Institute of Certified Public Accountants

发证日期:
Date of Issuance
2004 年 05 月 11 日



姓名: 孙国伟
Sex: 男
出生日期: 1976-03-23
工作单位: 中兴财华(注册会计师事务所普通合伙)上海分所
身份证号码: 340104197603233354



2018年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

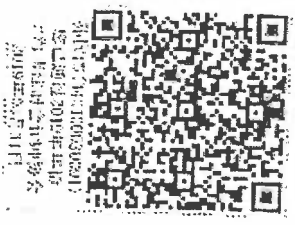
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



已通过2018年年检
2018年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



已通过2018年年检
2018年4月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年4月30日

2018年4月30日



姓名: 李俊刚
 Full name: 李俊刚
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1982-07-19
 Date of birth: 1982-07-19
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所
 身份证号码: 420682198207193503
 Identity card No: 420682198207193503



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满或满一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2018年 4月 30日

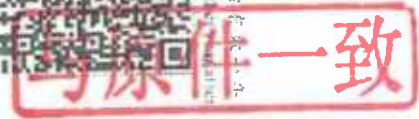
证书编号: 110102050053
 No. of certificate: 110102050053
 工作单位名称: 中兴财光华会计师事务所
 Address of the CPA: 中兴财光华会计师事务所
 发证日期: 2018年 4月 30日
 Date of issue: 2018年 4月 30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满或满一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



李俊刚(110102050053)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

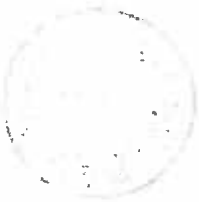
本证书有效期限为一年，期满或满一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



李俊刚(110102050053)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满或满一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2018年 4月 30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满或满一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2017年 4月 30日



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司
2019年度、2018年度、2017年度
财务报表前期会计差错更正的专项说明
中汇会专[2020]6528号

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
二零二零年十二月

关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司 2017年度、2018年度、2019年度 财务报表前期差错更正的专项说明

中汇会专[2020]6528号

昆山佳合纸制品科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了昆山佳合纸制品科技股份有限公司（以下简称佳合科技公司）2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度财务报表，包括2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日合并及母公司资产负债表，2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2020年12月7日出具了中汇会审[2020]6521号、中汇会审[2020]6522号、中汇会审[2020]6523号、中汇会审[2020]6524号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是佳合科技公司管理层的责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求，我们出具了本项说明。除了对佳合科技公司实施2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解佳合科技公司2019年度、2018年度、2017年度差错更正情况，本专项说明所述内容应当与2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

佳合科技公司2019年度、2018年度、2017年度发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

主要前期差错更正事项及原因如下：

1. 收入成本核算及确认

根据企业会计准则及佳合科技公司收入确认相关的会计政策，对2019年度、2018年度、2017年度收入确认时点及确认方式进行了重新梳理，期末收入确认时点不准确，存在跨期确认收入、结转成本的情况。对该部分收入、成本进行了调整，相应调整了应收账款、存货、预付款项、其他应付款等科目。

2. 成本费用跨期

对相关成本费用所属期间核对，对2019年度、2018年度、2017年度成本费用跨期现象进行了梳理，进行期间调整，相应调整了预付款项、应付账款、应付职工薪酬。对期末各项资产结存金额及其备抵科目进行测算，将测算差异进行审计调整。

3. 固定资产未及时入账或清理

对固定资产采购合同台账及账面核对、盘点等审计程序，存在固定资产原值入账金额有误或报废的资产未及时清理。

4. 利息费用跨期

对于未在当期预提确认的利息支出，调整了财务费用，同时调整短期借款、其他应付款科目。

5. 科目调整列报

对各业务列示报表项目的准确性进行了梳理，涉及营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、固定资产、长期待摊费用、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款，以及应付账款、长期应付款等科目的重新列报。

6. 股东借款暂估入账

梳理往来款，将未入账股东无息借款入帐，调整增加了其他应收款、其他应付款、资本公积。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要

求，就上述事项进行了追溯调整。对比较期间相关财务报表项目的影 响如下：

1. 2019 年 12 月 31 日/2019 年度

(1) 收入确认不完整或跨期调整

调整收入确认不完整或跨期，合并层面减少营业收入15,929,088.18元，调减应收账款1,431,937.07元，调减营业成本16,482,609.81元，调增存货1,535,789.10元。

(2) 成本费用跨期及测算差异调整

调整成本费用跨期，调减预付账款223,140.52元，调整增加其他应付款106,893.40元，调增应付职工薪酬1,799,952.47元，调减应收账款19,675.73元，调整增加应付账款489,485.93元，调整增加应交税费3,638.00元，调整增加营业税金及附加443.40元，调整增加销售费用1,837,613.83元，调整增加管理费用361,849.74元，调减营业外支出4,105.63元。

调整成本费用测算差异，调整减少应收账款195.16元，调整增加应收票据坏账准备12,885.88元，调整减少应收账款坏账准备21,120.54元，调整增加其他应收款坏账准备337,624.25元，调整增加无形资产累计折旧64,974.58元。调整减少长期待摊费用118,800.00元，调整增加递延所得税57,993.31元，调整减少预收账款汇兑损益汇兑损益调减9.31元，调整减少应交税费632,334.40元，调整减少管理费用20,136.54元，调整减少财务费用63,316.70元，调整增加信用减值损失548,456.41元，调整减少所得税费用60,193.22元。

(3) 固定资产未及时入账或清理

调整固定资产未及时入账或清理情况，调整固定资产原值和并按照测算结果调整固定资产累计折旧，年初调整导致本期原值增加2,103,249.12元，累计折旧增加1,793,036.87元，本期报废以前年度已经审计调整报废的固定资产导致原值调增467,252.99元，调整累计折旧增加443,890.34元，冲回多计提累计折旧68,783.08元。

(4) 利息费用跨期

根据测算调整利息费用跨期，调减本期财务费用92,509.76元，调增期末短期

借款95,209.17元。

(5) 科目调整列报

调整报表重分类,调整减少应收票据526,990.42元,增加应收账款526,990.42元,调整增加其他非流动资产526,200.00元,调整减少预付款项446,200.00元,调整增加其他应收款1,935,266.00元,调整减少在建工程262,135.92元,调整增加无形资产262,135.92元,调增长期待摊费用265,466.64元,调整增加应付账款1,042,000.00元,调减其他应付款116,585.96元,调整增加一年内到期的非流动负债4,817,173.07元,调整减少长期应付款3,697,240.43元,调整增加营业收入229,230.23元,调整减少营业成本1,363,880.20元,调整增加营业税金及附加100,591.92元,调整增加销售费用381,476.05元,调整减少管理费用100,591.92元,增加研发费用127,688.66元,减少其他收益225,359.52元,减少营业外收入9,811.96元;

调整往来款双边挂账对冲,调减应收账款及预收账款46,118.89元,调减应付账款1,926,559.48元,调整减少预付款项1,926,559.48元,调减其他应收款及其他应付款13,111.26元。

(6) 股东借款暂估入账

梳理往来款,将未入账股东无息借款入账,调整减少其他应付款2,800,000.00元,调整增加资本公积2,800,000.00元。

(7) 其他事项调整

调整账务处理差错,将计入营业外收入的可抵扣的税务网盘及服务费等调增应交税费减免税费,导致期末未抵扣增值税重分类至其他流动资产金额调增1,040.00元;关联方抵消调整增加直接应付账款25,604.97元;子公司常熟佳合公司2018年从全资子公司变为持股61%的控股子公司,对2017年净利润的39%部分调增资本公积3,351.35元。调整上述损益事项追溯调整对权益事项的影响,调整减少盈余公积252,014.11元,调整减少未分配利润1,202,648.75元。

2. 2018年12月31日/2018年度

(1) 收入确认不完整或跨期调整

调整收入确认不完整或跨期，合并层面调增营业收入7,820,542.01元，调增应收账款14,497,151.03元，调增营业成本7,779,409.65元，调减存货16,860,276.53元。

(2) 成本费用跨期及测算差异调整

调整成本费用跨期，调增应付职工薪酬362,050.81元，调减应收账款9,844.92元，调增应付账款349,986.61元，调整增加应交税费3,194.60元，调整增加营业税金及附加3,194.60元，调整增加销售费用2,377,197.13元，调整增加管理费用166,627.32元。

调整成本费用测算差异，对应归属于本期的成本费用进行调整，调整增加应收票据坏账准备17,827.58元，调整增加应收账款坏账准备793,525.70元，调整增加其他应收款坏账准备66,492.72元，调整增加无形资产累计折旧17,785.24元。调整减少长期待摊费用77,733.36元，调整增加递延所得税资产155,864.81元，调整减少应交税费474,269.68元，调整增加管理费用139,112.70元，调整增加财务费用79,031.64元，调整增加资产减值损失392,920.65元，调整减少所得税费用490,810.46元。

(3) 固定资产未及时入账或清理

年初调整导致本期原值增加1,788,249.12元，累计折旧增加1,370,280.05元，本期报废的固定资产，2017年已经审计调整报废的固定资产导致原值调增315,000.00元，调整累计折旧增加299,250.00元，补提累计折旧123,506.82元。

(4) 利息费用跨期

根据测算调整利息费用跨期，调减本期财务费用3,052.09元，调增期末应付利息65,940.97元。

(5) 科目调整列报

调整报表重分类，增加应收账款578,126.40元，调整增加其他非流动资产187,500.00元，调整减少预付款项520,899.65元，调整增加其他应收款395,139.60元，调整减少一年内到期的非流动资产12,918.93元，调整增加其他流动资产227,502.84元，调整减少在建工程145,631.06元，调整增加无形资产262,135.92

元，调增长期待摊费用356,118.93元，调整减少应付职工薪酬5,192.00元，调整增加一年内到期的非流动负债6,990,359.04元，调整减少长期应付款5,678,293.04元，调整增加营业收入267,780.90元，调整减少营业成本371,120.61元，调整增加营业税金及附加50,048.95元，调整增加销售费用440,936.55元，调整增加管理费用26,891.81元，调减研发费用562,690.14元，调增其他收益362,180.47元，调增资产处置收益146,981.37元，调减营业外收入629,961.37元，调增营业外支出75,020.58元。

调整往来款双边挂账对冲，调减应收账款及预收账款14,210.13元，调减应付账款1,488,073.82元，调整减少预付款项53,766.45元。

(6) 股东借款暂估入账

梳理往来款，将未入账股东无息借款入账，调整增加其他应收款2,800,000.00元，调整增加资本公积2,800,000.00元。

(7) 其他事项调整

依据企业会计准则，暂估未入账无形资产，同时根据采购合同暂估增加应付账款116,504.86元。调整未收回的固定资产处置款冲减其他应付款23,362.65元，调整计入营业外收入的代收员工工伤赔偿，增加其他应付款9,297.63元，子公司2018年从全资子公司调整转为持股61%，对2017年净利润39%部分调整增加资本公积3,351.35元。调整上述损益事项追溯调整对权益事项的影响，调整减少盈余公积280,290.52元，调整减少未分配利润1,290,152.16元，调整其他项调增管理费用18,277.01元，调整其他项调减财务费用280.00元，调整营业外收入其他项调减3,361.85元。

3. 2017年12月31日/2017年度

(1) 收入确认不完整或跨期调整

调整收入确认不完整或跨期，合并层面调增营业收入5,634,796.63元，调增应收账款6,612,852.97元，调增营业成本3,302,016.97元，调减存货5,848,005.06元。

(2) 成本费用跨期及测算差异调整

调整成本费用跨期，调减其他应收款50,000.00元，调增其他非流动资产11,215.51元，调增应付职工薪酬302,358.02元，调增应付账款139,326.07元，调整增加营业税金及附加64,886.21元，调整增加销售费用1,427,861.76元，调整增加管理费用90,564.27元。

调整成本费用测算差异，对应归属于本期的成本费用进行调整，调整增加应收账款坏账准备494,471.99元，调整增加预付账款12,075.25元，调整减少其他应收款坏账准备5,400.00元，调整增加无形资产累计折旧2,179.36元，调整增加递延所得税71,306.60元，调整增加管理费用134,920.65元，调整增加财务费用10,114.83元，调整增加资产减值损失257,319.79元，调整增加所得税费用267,933.57元。

(3) 固定资产未及时入账或清理

年初根据固定资产卡片及购买协议调整增加固定资产原值2,255,502.11元，调整增加累计折旧1,678,742.52元。本期根据报废清单调整减少原值467,252.99元，减少累计折旧441,738.63元，补充计提累计折旧133,276.16元。

(4) 利息费用跨期

根据测算调整利息费用跨期，调整增加本期财务费用68,993.06元，调增应付利息68,993.06元。

(5) 科目调整列报

调整报表重分类，调整减少其他非流动资产498,478.29元，调整增加预付款项196,500.00元，调整增加其他流动资产324,354.16元，调整减少应付账款17,183.70元，调整减少其他应付款44,267.52元，调整增加一年内到期的非流动负债202,056.20元，调整减少长期应付款190,840.69元，调整增加营业收入70,096.92元，调整减少营业成本1,843,224.87元，调整增加营业税金及附加48,460.49元，调整增加销售费用232,687.35元，调整增加管理费用155,227.45元，调整增加管理费用研发费用168,086.83元，调增其他收益208,164.07元，调整增加资产处置收益266.45元，调整减少营业外收入278,260.99元，调减营业外支出48,194.04元。

调整往来款双边挂账对冲，调减预付款项及应付账款141,493.96元。

(6) 股东借款暂估入账

梳理往来款，将未入账股东无息借款入帐，调整增加其他应收款1,826,545.09元，调整减少其他应付款973,454.91元，调整增加资本公积2,800,000.00元。

(7) 其他事项调整

依据企业会计准则，调整未收回的固定资产处置款冲减其他应付款23,362.65元，调整其他项调减管理费用32,238.20元，税收滞纳金调整增加营业支出245,291.18元。调整上述损益事项追溯调整对权益事项的影响，调整增加盈余公积15,504.25元，调整增加未分配利润305,955.82元。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 对2019年度合并财务报表的影响

会计政策变更/前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
收入确认不完整或跨期调整	-	-	
	应收账款	应收账款	-1,431,937.07
	存货	存货	1,535,789.10
	营业收入	营业收入	-15,929,088.18
	营业成本	营业成本	-16,482,609.81
成本费用跨期及测算差异调整			
	应收账款	应收账款	-19,870.89
	应收票据	坏账准备	-12,885.88
	预付账款	预付账款	-223,140.52
	应付账款	应付账款	489,485.93
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	1,799,952.47
	预收账款	预收账款	-9.31
	应交税费	应交税费	-628,696.40
	应收账款	坏账准备	21,120.54
	其他应收款	坏账准备	-337,624.25
	无形资产	累计折旧	-64,974.58

会计政策变更/前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	长期待摊费用	长期待摊费用	-118,800.00
	递延所得税资产	递延所得税资产	57,993.31
	其他应付款	其他应付款	106,893.40
	税金及附加	税金及附加	443.40
	销售费用	销售费用	1,837,613.83
	管理费用	管理费用	341,713.20
	财务费用	财务费用	-63,316.70
	信用减值损失	信用减值损失	548,456.41
	营业外支出	营业外支出	-4,105.63
	所得税费用	所得税费用	-60,193.22
固定资产未及时入账或清理			
	固定资产	固定资产	2,570,502.11
	固定资产	累计折旧	-2,236,927.21
利息费用跨期			
	短期借款	短期借款	95,209.17
	财务费用	财务费用	-92,509.76
科目调整列报			
	应收票据	应收票据	-526,990.42
	应收账款	应收账款	480,871.53
	预收账款	预收账款	-46,118.89
	预付账款	预付账款	-2,372,759.48
	其他应收款	其他应收款	1,922,154.74
	在建工程	在建工程	-262,135.92
	无形资产	无形资产	262,135.92
	长期待摊费用	长期待摊费用	265,466.64
	其他非流动资产	其他非流动资产	526,200.00
	应付账款	应付账款	-884,559.48
	其他应付款	其他应付款	-129,697.22

会计政策变更/前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	一年内到期的非流动负债	一年内到期的非流动负债	4,817,173.07
	长期应付款	长期应付款	-3,697,240.43
	营业收入	营业收入	229,230.23
	营业成本	营业成本	-1,363,880.20
	税金及附加	税金及附加	100,591.92
	销售费用	销售费用	381,476.05
	管理费用	管理费用	-100,591.92
	研发费用	研发费用	127,688.66
	其他收益	其他收益	-225,359.52
	营业外收入	营业外收入	-9,811.96
股东借款暂估入账			
	其他应付款	其他应付款	-2,800,000.00
	资本公积	资本公积	2,800,000.00
其他事项调整			
	其他流动资产	其他流动资产	1,040.00
	应付账款	应付账款	-25,604.97
	资本公积	资本公积	3,351.35
	盈余公积	盈余公积	-252,014.11
	未分配利润	未分配利润	-1,202,648.75

(二) 对2018年度合并财务报表的影响

会计政策变更/前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
收入确认不完整或跨期调整	-	-	-
	应收账款	应收账款	14,497,151.03
	存货	存货	-16,860,276.53
	营业收入	营业收入	7,820,542.01
	营业成本	营业成本	7,779,409.65
成本费用跨期及测算			

会计政策变更/前期差错更正的内容 差异调整	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	应收账款	应收账款	-9,844.92
	应付账款	应付账款	349,986.61
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	362,050.81
	应交税费	应交税费	-471,075.08
	应收账款	坏账准备	-793,525.70
	应收票据	坏账准备	-17,827.58
	其他应收款	坏账准备	-66,492.72
	无形资产	累计摊销	-17,785.24
	长期待摊费用	长期待摊费用	-77,733.36
	递延所得税资产	递延所得税资产	155,864.81
	税金及附加	税金及附加	3,194.60
	销售费用	销售费用	2,377,197.13
	管理费用	管理费用	305,740.02
	财务费用	财务费用	79,031.64
	资产减值损失	信用减值损失	392,920.65
	所得税费用	所得税费用	-490,810.46
固定资产未及时入账 或清理			
	固定资产	固定资产	2,103,249.12
	固定资产	累计折旧	-1,793,036.87
利息费用跨期			
	短期借款	短期借款	65,940.97
	财务费用	财务费用	-3,052.09
科目调整列报			
	应收账款	应收账款	563,916.27
	一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产	-12,918.93
	其他流动资产	其他流动资产	227,502.84
	预收账款	预收账款	-14,210.13

会计政策变更/前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	预付账款	预付账款	-574,666.10
	其他应收款	其他应收款	395,139.60
	在建工程	在建工程	-145,631.06
	无形资产	无形资产	262,135.92
	长期待摊费用	长期待摊费用	356,118.93
	其他非流动资产	其他非流动资产	187,500.00
	应付账款	应付账款	-1,488,073.82
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	-5,192.00
	一年内到期的非流动负债	一年内到期的非流动负债	6,990,359.04
	长期应付款	长期应付款	-5,678,293.04
	营业收入	营业收入	267,780.90
	营业成本	营业成本	-371,120.61
	税金及附加	税金及附加	50,048.95
	销售费用	销售费用	440,936.55
	管理费用	管理费用	26,891.81
	研发费用	研发费用	-562,690.14
	其他收益	其他收益	362,180.47
	资产处置收益	资产处置收益	146,981.37
	营业外收入	营业外收入	-629,961.37
	营业外支出	营业外支出	75,020.58
股东借款暂估入账			
	其他应收款	其他应收款	2,800,000.00
	资本公积	资本公积	2,800,000.00
其他事项调整			
	应付账款	应付账款	116,504.86
	其他应付款	其他应付款	-14,065.02
	资本公积	资本公积	3,351.35
	盈余公积	盈余公积	-280,290.52

会计政策变更/前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	未分配利润	未分配利润	-1,290,152.16
	管理费用	管理费用	18,277.01
	财务费用	财务费用	-280.00
	营业外收入	营业外收入	-3,361.85

(三) 对2017年度合并财务报表的影响

会计政策变更/前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
收入确认不完整或跨期调整			-
	应收账款	应收账款	6,612,852.97
	存货	存货	-5,848,005.06
	营业收入	营业收入	5,634,796.63
	营业成本	营业成本	3,302,016.97
成本费用跨期及测算差异调整			
	应收账款	坏账准备	-494,471.99
	其他应收款	其他应收款	-50,000.00
	其他应收款	坏账准备	5,400.00
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	302,358.02
	应付账款	应付账款	139,326.07
	无形资产	累计折旧	-2,179.36
	预付账款	预付账款	12,075.25
	其他非流动资产	其他非流动资产	11,215.51
	递延所得税	延所得税	71,306.60
	税金及附加	税金及附加	64,886.21
	销售费用	销售费用	1,427,861.76
	管理费用	管理费用	225,484.92
	财务费用	财务费用	10,114.83
	资产减值损失	信用减值损失	257,319.79
	所得税费用	所得税费用	267,933.57
固定资产未及时入账			

会计政策变更/前期差错更正的内容或清理	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	固定资产	固定资产	1,788,249.12
	固定资产	累计折旧	-1,370,280.05
利息费用跨期			
	应付利息	应付利息	68,993.06
	财务费用	财务费用	68,993.06
科目调整列报			
	其他流动资产	其他流动资产	324,354.16
	预付账款	预付账款	55,006.04
	其他非流动资产	其他非流动资产	-498,478.29
	应付账款	应付账款	-158,677.66
	其他应付款	其他应付款	-44,267.52
	一年内到期的非流动负债	一年内到期的非流动负债	202,056.20
	长期应付款	长期应付款	-190,840.69
	营业收入	营业收入	70,096.92
	营业成本	营业成本	-1,843,224.87
	税金及附加	税金及附加	48,460.49
	销售费用	销售费用	232,687.35
	管理费用	管理费用	155,227.45
	管理费用	研发费用	168,086.83
	其他收益	其他收益	208,164.07
	资产处置收益	资产处置收益	266.45
	营业外收入	营业外收入	-278,260.99
	营业外支出	营业外支出	-48,194.04
股东借款暂估入账			
	其他应收款	其他应收款	1,826,545.09
	其他应付款	其他应付款	-973,454.91
	资本公积	资本公积	2,800,000.00

会计政策变更/前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
其他事项调整			
	其他应付款	其他应付款	-23,362.65
	盈余公积	盈余公积	15,504.25
	未分配利润	未分配利润	305,955.82
	管理费用	管理费用	-32,238.20
	营业外支出	营业外支出	245,291.18

(四) 以上更正情况对已披露报表的累计影响

1. 上述前期差错更正事项对2019年度合并财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	5,040,756.43	-539,876.30	4,500,880.13
应收账款	85,897,143.44	-949,815.89	84,947,327.55
预付款项	7,086,598.11	-2,595,900.00	4,490,698.11
其他应收款	10,878,044.18	1,584,530.49	12,462,574.67
存货	17,013,524.09	1,535,789.10	18,549,313.19
其他流动资产	348,364.42	1,040.00	349,404.42
固定资产	61,487,669.26	402,357.98	61,890,027.24
在建工程	262,135.92	-262,135.92	-
无形资产	5,385,549.78	197,161.34	5,582,711.12
长期待摊费用	2,690,332.36	146,666.64	2,836,999.00
递延所得税资产	1,014,396.26	57,993.31	1,072,389.57
其他非流动资产	25,543,875.00	526,200.00	26,070,075.00
短期借款	67,500,000.00	95,209.17	67,595,209.17
应付账款	18,947,093.03	-369,468.58	18,577,624.45
预收账款	774,353.18	-46,128.20	728,224.98
应付职工薪酬	2,867,065.49	1,799,952.47	4,667,017.96
应交税费	3,409,181.76	-628,696.40	2,780,485.36
其他应付款	14,819,213.82	-2,822,803.82	11,996,410.00

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动负债	2,762,350.84	4,817,173.07	7,579,523.91
长期应付款	5,052,934.53	-3,697,240.43	1,355,694.10
资本公积	8,733,815.53	2,803,351.35	11,537,166.88
盈余公积	7,583,203.18	-252,014.11	7,331,189.07
未分配利润	49,508,719.17	-1,202,648.75	48,306,070.42

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	323,732,004.49	-15,699,857.95	308,032,146.54
营业成本	246,487,861.04	-17,846,490.01	228,641,371.03
税金及附加	1,739,148.17	101,035.32	1,840,183.49
销售费用	18,293,489.46	2,219,089.88	20,512,579.34
管理费用	7,366,107.17	241,121.28	7,607,228.45
研发费用	7,107,040.67	127,688.66	7,234,729.33
财务费用	4,174,995.97	-155,826.46	4,019,169.51
信用减值损失	-1,683,615.48	548,456.41	-1,135,159.07
其他收益	613,104.13	-225,359.52	387,744.61
营业外收入	12,983.36	-9,811.96	3,171.40
营业外支出	30,200.00	-4,105.63	26,094.37
所得税费用	5,910,038.31	-60,193.22	5,849,845.09

2. 上述前期差错更正事项对2018年度合并财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	77,968,952.83	14,239,869.10	92,208,821.93
预付款项	1,615,129.83	-574,666.10	1,040,463.73
其他应收款	2,226,238.89	3,128,646.88	5,354,885.77
存货	35,474,415.95	-16,860,276.53	18,614,139.42
一年内到期的非流动资产	12,918.93	-12,918.93	-
其他流动资产	3,324,997.79	227,502.84	3,552,500.63

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	68,137,074.41	310,212.25	68,447,286.66
在建工程	197,287.97	-145,631.06	51,656.91
无形资产	5,542,498.38	244,350.68	5,786,849.06
长期待摊费用	2,866,313.22	278,385.57	3,144,698.79
递延所得税资产	698,540.37	155,864.81	854,405.18
其他非流动资产	1,322,000.00	187,500.00	1,509,500.00
短期借款	38,500,000.00	65,940.97	38,565,940.97
应付账款	19,430,144.18	-1,021,582.35	18,408,561.83
预收账款	267,470.97	-14,210.13	253,260.84
应付职工薪酬	3,707,513.69	356,858.81	4,064,372.50
应交税费	2,556,493.84	-471,075.08	2,085,418.76
其他应付款	9,920,434.66	-14,065.02	9,906,369.64
一年内到期的非流动负债	131,516.34	6,990,359.04	7,121,875.38
长期应付款	14,613,503.71	-5,678,293.04	8,935,210.67
资本公积	29,383,815.53	2,803,351.35	32,187,166.88
盈余公积	4,841,055.35	-280,290.52	4,560,764.83
未分配利润	42,951,477.08	-1,290,152.16	41,661,324.92

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	287,740,837.19	8,088,322.91	295,829,160.10
营业成本	218,602,300.99	7,408,289.04	226,010,590.03
税金及附加	1,331,087.88	53,243.55	1,384,331.43
销售费用	15,554,109.80	2,818,133.68	18,372,243.48
管理费用	7,564,230.30	350,908.84	7,915,139.14
研发费用	9,510,939.62	-562,690.14	8,948,249.48
财务费用	3,874,613.15	75,699.55	3,950,312.70
其他收益	-	362,180.47	362,180.47
资产减值损失	1,253,688.53	392,920.65	1,646,609.18

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产处置收益	-48,428.85	146,981.37	98,552.52
营业外收入	2,446,469.00	-633,323.22	1,813,145.78
营业外支出	205,048.95	75,020.58	280,069.53
所得税费用	4,693,876.28	-490,810.46	4,203,065.82

3. 上述前期差错更正事项对2017年度合并财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款	53,916,516.57	6,118,380.98	60,034,897.55
预付款项	616,493.51	67,081.29	683,574.80
其他应收款	971,906.29	1,781,945.09	2,753,851.38
存货	12,893,765.32	-5,848,005.06	7,045,760.26
其他流动资产	1,447,205.69	324,354.16	1,771,559.85
固定资产	41,710,001.91	417,969.07	42,127,970.98
无形资产	5,708,417.86	-2,179.36	5,706,238.50
递延所得税资产	454,017.08	71,306.60	525,323.68
其他非流动资产	23,618,742.40	-487,262.78	23,131,479.62
应付票据及应付账款	28,833,348.38	-19,351.59	28,813,996.79
应付职工薪酬	2,403,953.21	302,358.02	2,706,311.23
应付利息	-	68,993.06	68,993.06
其他应付款	4,204,717.17	-1,041,085.08	3,163,632.09
一年内到期的非流动负债	286,614.70	202,056.20	488,670.90
长期应付款	322,357.12	-190,840.69	131,516.43
资本公积	35,283,815.53	2,800,000.00	38,083,815.53
盈余公积	2,086,157.17	15,504.25	2,101,661.42
未分配利润	18,768,253.52	305,955.82	19,074,209.34

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	167,560,297.00	5,704,893.55	173,265,190.55

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	120,170,423.71	1,458,792.10	121,629,215.81
税金及附加	1,392,776.20	113,346.70	1,506,122.90
销售费用	8,467,208.24	1,660,549.11	10,127,757.35
管理费用	5,628,112.42	348,474.17	5,976,586.59
研发费用	5,601,865.11	168,086.83	5,769,951.94
财务费用	1,846,908.21	79,107.89	1,926,016.10
资产减值损失	1,170,622.68	257,319.79	1,427,942.47
其他收益	-	208,164.07	208,164.07
资产处置收益	-266.45	266.45	-
营业外收入	1,278,260.99	-278,260.99	1,000,000.00
营业外支出	48,891.97	197,097.14	245,989.11
所得税费用	3,657,072.31	267,933.57	3,925,005.88

四、与前任会计师事务所的沟通情况

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，对佳合科技公司2019年度、2018年度和2017年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，佳合科技公司董事会和监事会已出具书面意见报告，佳合科技公司亦已按照同口径调整了2019年度、2018年度和2017年度财务报表的对应数据。

我们认为，佳合科技公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供佳合科技公司为2019年度、2018年度和2017年度财务报告更正之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



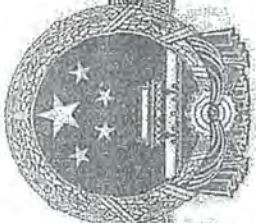
中国注册会计师:

潘玉忠
中国注册会计师
潘玉忠
注册号:11000182000

中国注册会计师:

于晓波
中国注册会计师
于晓波
注册号:110001530054

报告日期: 2020年12月7日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码或“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2020年8月0日

仅供中汇 [20] 号报告使用

证书序号: 0001679

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日

2018年5月5日
号执业证书使用



证书序号: 0003381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强

仅供中汇 [20 1] 号报告书使用

证书号: 45

发证时间: 二〇一二年十一月六日

证书有效期至: 二〇一二年十一月六日





姓 名 潘玉忠
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1973/05/04
Date of birth _____
工作单位 中经会计师事务所有限责任
Working unit 公司
身份证号码 370125197305044919
Identity card No. _____



证书编号：110001840004
No. of Certificate

批准注册协会：北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年09月05日
Date of Issuance



姓名：潘玉忠
证书编号：110001840004



姓 名	于晓波
Full name	_____
性 别	男
Sex	_____
出生日期	1976-4-12
Date of birth	_____
工作单位	北京天华会计师事务所
Working unit	_____
身份证号码	130302760412351
Identity card No.	_____



本
This
and for another year after
this renewal.





姓名：于晓波
证书编号：110001530054

2016年3月1日



证书编号：
No. of Certificate

110001530054

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

2005-9-30

关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司
2021 年度重要前期差错更正的鉴证报告

关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司 2021 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2022]3120号

昆山佳合纸制品科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的昆山佳合纸制品科技股份有限公司（以下简称佳合科技公司）管理层编制的《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司2021年度重要前期差错更正情况的说明》（以下简称重要前期差错更正情况的说明）。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供佳合科技公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为佳合科技公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

佳合科技管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 1 号》（北证公告[2021]60 号）的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对佳合科技公司管理层编制的上述说

明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，佳合科技公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》（北证公告[2021]60号）的规定，如实反映了佳合科技公司2021年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

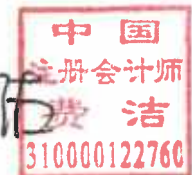
朱广明

(项目合伙人)



中国注册会计师：

费洁



中国注册会计师：

王文强



报告日期：2022年4月25日

关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司 2021年度重要前期差错更正情况的说明

昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的相关规定,对本公司2021年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

(1) 冲减原销售收入中包含的受托加工物资成本

公司向旭纸业(常熟)有限公司、毕瑞科纳国际贸易(深圳)有限公司等公司销售的产品中包含了向其采购的特定类型的材料,该部分材料仅可用于该对应客户的订单,公司实际上对该部分材料不具备控制权,该部分材料实质为受托加工物资,故调整为按净额法确认收入。

(2) 调整研发费用

鉴于原列支于研发费用中的部分研发投入最终形成产品并对外出售,根据收入、成本匹配原则,将其转至营业成本;同时鉴于部分研发人员兼管理职能,故按工时比例将其转入管理费用。

(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费。

公司向部分国外客户的销售中,处于交货便捷性的考虑,存在先将货物送往国外客户指定的国内代工厂,再用其他批次的货履行报关手续的情况,鉴于此种报关模式不合规,公司需根据交易金额补交相关税费。

(4) 重分类生产中产生的废品损失成本。

公司原将生产中产生的废品损失列示于其他业务成本,鉴于该等废品损失与公司的正常生产密切相关,故调整记录到主营业务成本,并在各相关产品中进行分摊。

(5) 光伏发电自用部分调整

鉴于公司不同于一般光伏发电企业,其所发电力主要为自用性质,故将光伏发

电设备成本按自用比例拆分后计入产品成本。同时鉴于自用部分的光伏发电补贴为政府补助性质，故将自用部分的光伏发电补贴转至其他收益。

(6) 销售费用与营业成本重分类

根据新收入准则将货物销售相关的快递费、出口服务费重分类至主营业务成本；重分类销售费用中与合同履行直接相关的设计费至主营业务成本。

(7) 调整跨期成本费用

调整跨期的出口服务费、设计费至实际发生年度。

(8) 应收票据坏账准备调整

公司原对一年以内的商业承兑汇票及较低信用等级银行承兑汇票及按5%计提坏账准备，计提政策不够谨慎，公司将一年以内的商业承兑汇票及较低信用等级银行承兑汇票调整按为5%计提坏账准备。

(9) 其他应收款保证金坏账准备调整

公司原对其他应收款中保证金坏账准备计提方法为按账龄计算，无法合理反映金融工具减值的实际情况，公司将其调整为按保证金组合计提坏账准备。

(10) 调整境外经营的联营企业的外币财务报表折算差额。

公司的联营企业立盛包装有限公司于境外经营，记账本位币为越南盾，公司在权益法核算仅对损益部分进行调整而未考虑外币财务报表折算差额对投资的影响，故补充调整联营企业的外币财务报表折算差额进入其他综合收益。

(11) 其他调整

调整上述事项对递延所得税资产及所得税费用的影响，调整调整上述损益事项追溯调整对权益事项的影响。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

(一) 对合并财务报表的影响

1. 对2019年度合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
(1) 冲减原销售收入中包含的受托加工物资成本	营业收入	营业收入	-3,739,508.21
	营业成本	营业成本	-3,739,508.21
(2) 调整研发费用	营业成本	营业成本	3,486,551.46
	管理费用	管理费用	297,502.38
	研发费用	研发费用	-3,784,053.84
(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费	主营业务收入	营业收入	-12,320.46
	税金及附加	税金及附加	1,478.45
	应交税费	应交税费	13,798.91
(4) 重分类生产中产生的废品损失成本	主营业务成本	营业成本	982,486.79
	其他业务成本	营业成本	-982,486.79
(5) 光伏发电自用部分调整	主营业务成本	营业成本	248,931.39
	其他业务成本	营业成本	-248,931.39
	其他业务收入	营业收入	-199,003.06
	其他收益	其他收益	199,003.06
(6) 销售费用与营业成本重分类	营业成本	营业成本	223,097.66
	销售费用	销售费用	-223,097.66
(7) 调整跨期成本费用	营业成本	营业成本	176,033.73
	应付账款	应付账款	176,033.73
(8) 应收票据根据新金融工具准则进行重			

分类列报			
	应收票据	应收票据	-1,936,589.91
	应收款项融资	应收款项融资	1,936,589.91
(9) 应收票据坏账准备调整			
	应收票据	应收票据	-115,972.93
	信用减值损失	信用减值损失	44,475.28
	年初未分配利润	未分配利润	-160,448.21
(10) 其他应收款保证金坏账准备调整			
	其他应收款	其他应收款	330,084.95
	信用减值损失	信用减值损失	281,421.65
	年初未分配利润	未分配利润	48,663.30
(11) 其他调整			
	递延所得税资产	递延所得税资产	-12,318.75
	所得税费用	所得税费用	29,086.48
	年初未分配利润	未分配利润	16,767.73
	少数股东损益	少数股东损益	25,379.78
	少数股东权益	少数股东权益	25,379.78
	盈余公积	盈余公积	-3,931.68
	未分配利润	未分配利润	85,529.71

2. 对2020年度合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
(1) 冲减原销售收入中包含的受托加工物资成本	营业收入	营业收入	-5,529,353.02
	营业成本	营业成本	-5,529,353.02
(2) 调整研发费用	营业成本	营业成本	5,480,163.71
	管理费用	管理费用	357,227.52
	研发费用	研发费用	-5,837,391.23

(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费			
	主营业务收入	营业收入	-644,200.63
	税金及附加	税金及附加	77,304.15
	年初未分配利润	未分配利润	-13,798.91
	应交税费	应交税费	735,303.69
(4) 重分类生产中产生的废品损失成本。			
	主营业务成本	营业成本	386,950.19
	其他业务成本	营业成本	-386,950.19
(5) 光伏发电自用部分调整			
	主营业务成本	营业成本	248,139.44
	其他业务成本	营业成本	-248,139.44
	其他业务收入	营业收入	-192,636.41
	其他收益	其他收益	192,636.41
(6) 销售费用与营业成本重分类			
	营业成本	营业成本	1,088,273.97
	销售费用	销售费用	-1,088,273.97
(7) 调整跨期成本费用			
	应付账款	应付账款	519,473.37
	营业成本	营业成本	343,439.64
	年初未分配利润	未分配利润	-176,033.73
(8) 应收票据坏账准备调整			
	应收票据	应收票据	-91,052.17
	信用减值损失	信用减值损失	24,920.76
	年初未分配利润	未分配利润	-115,972.93
(9) 其他应收款保证金坏账准备调整			
	其他应收款	其他应收款	533,842.25
	信用减值损失	信用减值损失	203,757.30
	年初未分配利润	未分配利润	330,084.95

(10)调整境外经营的联营企业的外币财务报表折算差额。			
	长期股权投资	长期股权投资	-1,796,456.52
	其他综合收益	其他综合收益	-1,796,456.52
(11)其他调整			
	递延所得税资产	递延所得税资产	78,413.82
	所得税费用	所得税费用	-90,732.57
	年初未分配利润	未分配利润	-12,318.75
	少数股东权益	少数股东权益	126,898.86
	少数股东损益	少数股东损益	101,519.08
	盈余公积	盈余公积	-104,515.60
	未分配利润	未分配利润	-767,917.05

(二) 对母公司财务报表的影响

1. 对2019年度母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
(1)调整研发费用			
	营业成本	营业成本	3,408,191.01
	管理费用	管理费用	297,502.38
	研发费用	研发费用	-3,705,693.39
(2)调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费			
	主营业务收入	营业收入	-12,320.46
	税金及附加	税金及附加	1,478.45
	应交税费	应交税费	13,798.91
(3)重分类生产中产生的废品损失成本			
	主营业务成本	营业成本	11,476.52
	其他业务成本	营业成本	-11,476.52
(4)光伏发电自用部分调整			

	主营业务成本	营业成本	248,931.39
	其他业务成本	营业成本	-248,931.39
	其他业务收入	营业收入	-199,003.06
	其他收益	其他收益	199,003.06
(5) 销售费用与营业成本重分类			
	营业成本	营业成本	223,097.66
	销售费用	销售费用	-223,097.66
(6) 调整跨期成本费用			
	营业成本	营业成本	176,033.73
	应付账款	应付账款	176,033.73
(7) 应收票据根据新金融工具准则进行重分类列报			
	应收票据	应收票据	-1,760,975.20
	应收款项融资	应收款项融资	1,760,975.20
(8) 应收票据坏账准备调整			
	应收票据	应收票据	-115,972.93
	信用减值损失	信用减值损失	44,475.28
	年初未分配利润	未分配利润	-160,448.21
(9) 其他应收款保证金坏账准备调整			
	其他应收款	其他应收款	243,316.50
	信用减值损失	信用减值损失	194,653.20
	年初未分配利润	未分配利润	48,663.30
(10) 其他调整			
	递延所得税资产	递延所得税资产	9,373.36
	所得税费用	所得税费用	7,394.37
	年初未分配利润	未分配利润	16,767.73
	盈余公积	盈余公积	-3,931.68
	未分配利润	未分配利润	45,833.15

2. 对2020年度母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
(2) 调整研发费用			
	营业成本	营业成本	5,480,163.71
	管理费用	管理费用	357,227.52
	研发费用	研发费用	-5,837,391.23
(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费			
	主营业务收入	营业收入	-644,200.63
	税金及附加	税金及附加	77,304.15
	年初未分配利润	未分配利润	-13,798.91
	应交税费	应交税费	735,303.69
(4) 重分类生产中产生的废品损失成本。			
	主营业务成本	营业成本	
	其他业务成本	营业成本	
(5) 光伏发电自用部分调整			
	主营业务成本	营业成本	248,139.44
	其他业务成本	营业成本	-248,139.44
	其他业务收入	营业收入	-192,636.41
	其他收益	其他收益	192,636.41
(6) 销售费用与营业成本重分类			
	营业成本	营业成本	1,088,273.97
	销售费用	销售费用	-1,088,273.97
(7) 调整跨期成本费用			
	应付账款	应付账款	519,473.37
	营业成本	营业成本	343,439.64
	年初未分配利润	未分配利润	-176,033.73
(8) 应收票据坏账准备调整			
	应收票据	应收票据	-91,052.17
	信用减值损失	信用减值损失	24,920.76

	年初未分配利润	未分配利润	-115,972.93
(9) 其他应收款保证金坏账准备调整			
	其他应收款	其他应收款	100,000.00
	信用减值损失	信用减值损失	-143,316.50
	年初未分配利润	未分配利润	243,316.50
(10) 调整境外经营的联营企业的外币财务报表折算差额。			
	长期股权投资	长期股权投资	-1,796,456.52
	其他综合收益	其他综合收益	-1,796,456.52
(11) 其他调整			
	递延所得税资产	递延所得税资产	186,874.39
	所得税费用	所得税费用	-177,501.03
	年初未分配利润	未分配利润	9,373.36
	盈余公积	盈余公积	-104,515.60
	未分配利润	未分配利润	-901,323.53

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

1. 上述重要前期差错更正事项对2019年度合并财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	4,500,880.13	-2,052,562.84	2,448,317.29
应收款项融资		1,936,589.91	1,936,589.91
其他应收款	12,462,574.67	330,084.95	12,792,659.62
长期股权投资			
递延所得税资产	1,072,389.57	-12,318.75	1,060,070.82
应付账款	18,577,624.45	176,033.73	18,753,658.18
应交税费	2,780,485.36	13,798.91	2,794,284.27
其他综合收益	-	-	-

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	7,331,189.07	-3,931.68	7,327,257.39
未分配利润	48,306,070.42	-9,487.47	48,296,582.95
少数股东权益	21,334,390.87	25,379.78	21,359,770.65

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	308,032,146.54	-3,950,831.73	304,081,314.81
营业成本	228,641,371.03	146,174.64	228,787,545.67
税金及附加	1,840,183.49	1,478.45	1,841,661.94
销售费用	20,512,579.34	-223,097.66	20,289,481.68
管理费用	7,607,228.45	297,502.38	7,904,730.83
研发费用	7,234,729.33	-3,784,053.84	3,450,675.49
其他收益	387,744.61	199,003.06	586,747.67
信用减值损失	-1,135,159.07	325,896.93	-809,262.14
利润总额	37,406,547.96	136,064.29	37,542,612.25
所得税费用	5,849,845.09	29,086.48	5,878,931.57
归属于母公司股东的净利润	30,065,169.74	81,598.03	30,146,767.77
少数股东损益	1,491,533.13	25,379.78	1,516,912.91

2. 上述重要前期差错更正事项对2020年度合并财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	2,013,264.69	-91,052.17	1,922,212.52
应收款项融资			
其他应收款	3,093,655.57	533,842.25	3,627,497.82
长期股权投资	26,744,444.18	-1,796,456.52	24,947,987.66
递延所得税资产	1,471,060.83	78,413.82	1,549,474.65
应付账款	34,792,215.74	519,473.37	35,311,689.11
应交税费	3,016,908.35	735,303.69	3,752,212.04
其他综合收益		-1,796,456.52	-1,796,456.52

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	11,249,185.05	-104,515.60	11,144,669.45
未分配利润	78,152,859.96	-755,956.42	77,396,903.54
少数股东权益	23,757,896.76	126,898.86	23,884,795.62

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	389,751,460.05	-6,366,190.06	383,385,269.99
营业成本	298,740,760.91	1,382,524.30	300,123,285.21
税金及附加	1,845,421.32	77,304.15	1,922,725.47
销售费用	10,049,857.88	-1,088,273.97	8,961,583.91
管理费用	11,562,041.64	357,227.52	11,919,269.16
研发费用	9,636,742.26	-5,837,391.23	3,799,351.03
其他收益	314,995.57	192,636.41	507,631.98
信用减值损失	-1,768,425.07	228,678.06	-1,539,747.01
利润总额	53,162,677.59	-836,266.36	52,326,411.23
所得税费用	8,234,386.18	-90,732.57	8,143,653.61
归属于母公司股东的净利润	42,504,785.52	-847,052.87	41,657,732.65
少数股东损益	2,423,505.89	101,519.08	2,525,024.97

3. 上述重要前期差错更正事项对2019年度母公司财务报表项目的累计影响

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	4,325,265.42	-1,876,948.13	2,448,317.29
应收款项融资		1,760,975.20	1,760,975.20
其他应收款	9,910,842.57	243,316.50	10,154,159.07
长期股权投资			
递延所得税资产	760,934.63	9,373.36	770,307.99
应付账款	30,434,576.68	176,033.73	30,610,610.41
应交税费	2,449,354.38	13,798.91	2,463,153.29
其他综合收益			

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	7,331,189.07	-3,931.68	7,327,257.39
未分配利润	45,498,551.31	-49,184.03	45,449,367.28

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	237,850,065.62	-211,323.52	237,638,742.10
营业成本	174,667,905.30	3,807,322.40	178,475,227.70
税金及附加	1,749,837.24	1,478.45	1,751,315.69
销售费用	13,367,834.95	-223,097.66	13,144,737.29
管理费用	5,540,221.52	297,502.38	5,837,723.90
研发费用	7,156,368.88	-3,705,693.39	3,450,675.49
其他收益	366,609.80	199,003.06	565,612.86
信用减值损失	-608,612.70	239,128.48	-369,484.22
利润总额	32,216,688.73	49,295.84	32,265,984.57
所得税费用	4,512,446.38	7,394.37	4,519,840.75
净利润	27,704,242.35	41,901.47	27,746,143.82

4. 上述重要前期差错更正事项对2020年度母公司财务报表项目的累计影响

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	2,013,264.69	-91,052.17	1,922,212.52
应收款项融资			
其他应收款	1,878,897.27	100,000.00	1,978,897.27
长期股权投资	57,244,444.18	-1,796,456.52	55,447,987.66
递延所得税资产	966,036.64	186,874.39	1,152,911.03
应付账款	43,407,797.42	519,473.37	43,927,270.79
应交税费	1,940,566.30	735,303.69	2,675,869.99
其他综合收益		-1,796,456.52	-1,796,456.52
盈余公积	11,249,185.05	-104,515.60	11,144,669.45
未分配利润	72,020,515.09	-954,439.24	71,066,075.85

(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	306,635,045.59	-836,837.04	305,798,208.55
营业成本	229,550,270.55	6,911,877.32	236,462,147.87
税金及附加	1,407,837.82	77,304.15	1,485,141.97
销售费用	7,981,991.30	-1,088,273.97	6,893,717.33
管理费用	9,105,223.15	357,227.52	9,462,450.67
研发费用	9,636,742.26	-5,837,391.23	3,799,351.03
其他收益	281,066.23	192,636.41	473,702.64
信用减值损失	-1,324,321.08	-118,395.74	-1,442,716.82
利润总额	45,445,359.97	-1,183,340.16	44,262,019.81
所得税费用	6,265,400.21	-177,501.03	6,087,899.18
净利润	39,179,959.76	-1,005,839.13	38,174,120.63

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2022年4月25日



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

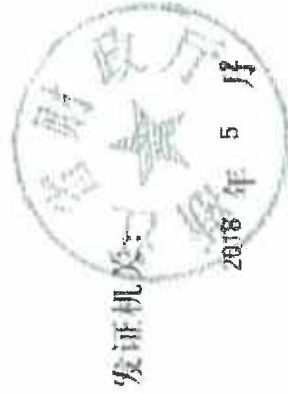
批准执业日期：2013年12月4日



证书序号：0001679

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的保证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



朱广明(320000100056)
 您已通过2020年年检
 江苏注册会计师协会

朱广明(320000100056)
 您已通过2018年年检
 江苏注册会计师协会

朱广明(320000100056)
 您已通过2019年年检
 江苏注册会计师协会

朱广明

朱广明(320000100056)
 您已通过2021年年检
 江苏注册会计师协会

朱广明 执业登记

朱广明(320000100056)
 您已通过2020年年检
 江苏注册会计师协会



姓名: 朱广明
 Full name: 朱广明

性别: 男
 Sex: 男

出生日期: 1976.05.01
 Date of birth: 1976.05.01

工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号: 320601197605010011
 Identity card No: 320601197605010011



姓名
Full Name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working Unit
身份证号码
Identity Card No.

费洁
女
1984-03-23
德勤华永会计师事务所有限公司
32011319840323162X



年度检验登记
Annual Inspection Registration
共有次一
other year after



310000122760

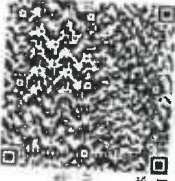
江苏省注册会计师协会

六 二 九
年 月 日

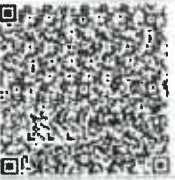
证书编号:
No. of Certificate

注册注册会计师:
Registered CPA


发证日期:
Date of Issuance




此证已通过2021年年检
证书编号: 310000122760
注册注册会计师: 费洁



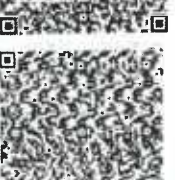
此证已通过2020年年检
证书编号: 310000122760
注册注册会计师: 费洁




此证已通过2019年年检
证书编号: 310000122760
注册注册会计师: 费洁



此证已通过2018年年检
证书编号: 310000122760
注册注册会计师: 费洁



此证已通过2017年年检
证书编号: 310000122760
注册注册会计师: 费洁



此证已通过2016年年检
证书编号: 310000122760
注册注册会计师: 费洁

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

李秀彬
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

年 月 日
2015 年 8 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

李秀彬
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
2015 年 8 月 4 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

李秀彬
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

年 月 日
2015 年 8 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

李秀彬
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
2015 年 8 月 4 日





姓 名 王文强
 Full Name 男
 性 别
 出 生 日 期 1988-08-15
 Date of Birth
 工 作 单 位 中汇会计师事务所(特殊普通合
 伙)江苏分所
 Working Unit
 身 份 证 号 370305198808155039
 Identity No.



证书编号: 330000144808
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

发 证 日 期 2014 年 10 月 31 日
 Date of Issuance



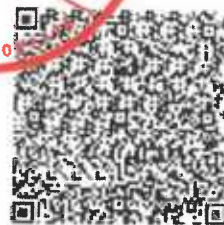
王文强(330000144808)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



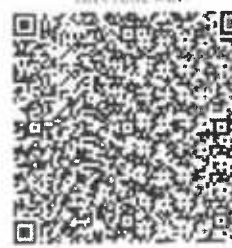
王文强(330000144808)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C): 310016
电话 (Tel): 0571-88879999
传真 (Fax): 0571-88879000
www.zhcpa.cn

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

审计报告

2020 年度

中汇会审[2021] 1178 号



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-7
二、财务报表	8-19
(一) 合并资产负债表	8-9
(二) 合并利润表	10
(三) 合并现金流量表	11
(四) 合并所有者权益变动表	12-13
(五) 母公司资产负债表	14-15
(六) 母公司利润表	16
(七) 母公司现金流量表	17
(八) 母公司所有者权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-127



审计报告

中汇会审[2021]1178号

昆山佳合纸制品科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了昆山佳合纸制品科技股份有限公司（以下简称佳合科技公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳合科技公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

计事项。

（一）产品销售收入确认

1. 关键审计事项描述

佳合科技公司在商品的控制权已转移至客户时确认收入，具体根据销售合同（订单）约定，以产品发到客户处，经客户验收合格后确认销售收入。佳合科技公司的营业收入主要来自于纸板、纸箱、彩盒、说明书等纸质包装品的生产和销售。2020年度佳合科技公司主营业务收入为人民币38,444.33万元。

由于收入是佳合科技公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将产品销售收入的确认识别为关键审计事项。

财务报表中对该事项的披露请见财务报表附注三、（二十八）收入；财务报表附注五、（二十九）营业收入/营业成本。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）测试物流系统一般控制与收入确认流程相关的应用控制；

（3）通过检查销售合同及与管理层的访谈，了解主要合同条款或条件，了解和评估佳合科技公司的收入确认政策，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）结合产品类型对收入以及毛利率情况执行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；

（6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（7）对资产负债表日前后确认的销售收入进行抽样测试，核对经验收的单证，

以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款的预期信用损失

1. 关键审计事项描述

2020年12月31日，佳合科技公司合并财务报表中的应收账款账面余额为人民币13,211.26万元，坏账准备为人民币731.01万元，账面价值为人民币12,480.25万元。

佳合科技公司对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计提预期信用损失。对于有客观证据表明存在减值，以及其他适用单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在客观减值的应收账款或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，佳合科技公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计量预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，佳合科技公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照模型，计量预期信用损失。

应收账款的预期信用损失对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将其识别为关键审计事项。

财务报表中对该事项的披露详见财务报表附注三、（十）金融工具、（十二）应收款项减值、（三十三）重大会计判断和估计说明；财务报表附注五、（三）应收账款。

2. 审计应对

(1) 了解应收账款计提预期信用损失流程和相关内部控制，测试关键内部控制设计和执行的有效性；

(2) 对于基于单项应收账款评估预期信用损失的，抽取样本检查应收账款发生减值的相关客观证据，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款

记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；

(3) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性。

(4) 对账龄超过1年的应收账款重点关注，了解客户的财务状况及公司与客户间是否存在争议；

(5) 对期末余额较大和当期发生额较大的应收账款进行函证；

(6) 关注期后回款情况，选取样本检查期后回款情况。

四、其他信息

佳合科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2020年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佳合科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设；除非管理层计划清算佳合科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

佳合科技公司治理层(以下简称治理层)负责监督佳合科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳合科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露

不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佳合科技公司不能持续经营。

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

(六) 就佳合科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

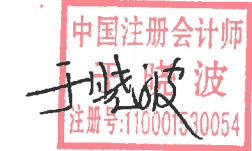
(本页无正文)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



报告日期：2021年3月31日

合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表-1

编制单位：昆山红壹科技股份有限公司

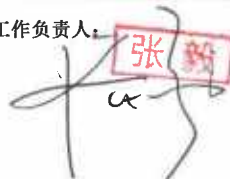
金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2020年1月1日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	20,542,133.18	25,136,607.17
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	2,013,264.69	4,500,880.13
应收账款	五(三)	5	124,802,475.35	84,947,327.55
应收款项融资	五(四)	6	3,878,785.74	-
预付款项	五(五)	7	4,264,870.65	4,490,698.11
其他应收款	五(六)	8	3,093,655.57	12,462,574.67
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	27,795,306.85	18,549,313.19
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	1,023,674.79	349,404.42
流动资产合计		16	187,414,166.82	150,436,805.24
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(九)	20	26,744,444.18	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(十)	24	56,897,536.55	61,890,027.24
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产	五(十一)	28	5,501,061.44	5,582,711.12
开发支出		29	-	-
商誉		30	-	-
长期待摊费用	五(十二)	31	2,102,115.26	2,836,999.00
递延所得税资产	五(十三)	32	1,471,060.83	1,072,389.57
其他非流动资产	五(十四)	33	398,780.00	26,070,075.00
非流动资产合计		34	93,114,998.26	97,452,201.93
资产总计		35	280,529,165.08	247,889,007.17

法定代表人：

 洪红壹

会计工作负责人：

 张毅

会计机构负责人：

 蒋同东

合并资产负债表(续)

2020年12月31日

会合01表-2

编制单位: 上海中谷纸制品科技股份有限公司

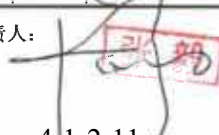
金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2020年1月1日
流动负债:				
短期借款	五(十五)	36	57,565,360.56	67,595,209.17
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据	五(十六)	39	-	2,800,000.00
应付账款	五(十七)	40	34,792,215.74	18,577,624.45
预收款项		41	-	-
合同负债	五(十八)	42	338,871.95	644,446.88
应付职工薪酬	五(十九)	43	5,639,173.60	4,667,017.96
应交税费	五(二十)	44	3,016,908.35	2,780,485.36
其他应付款	五(二十一)	45	284,233.60	11,996,410.00
其中: 应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十二)	49	974,055.45	7,579,523.91
其他流动负债	五(二十三)	50	34,444.73	83,778.10
流动负债合计		51	102,645,263.98	116,724,495.83
非流动负债:				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中: 优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
长期应付款	五(二十四)	56	-	1,355,694.10
长期应付职工薪酬		57	-	-
预计负债		58	-	-
递延收益		59	-	-
递延所得税负债		60	-	-
其他非流动负债		61	-	-
非流动负债合计		62	-	1,355,694.10
负债合计		63	102,645,263.98	118,080,189.93
所有者权益:				
股本	五(二十五)	64	43,700,000.00	41,300,000.00
其他权益工具		65	-	-
其中: 优先股		66	-	-
永续债		67	-	-
资本公积	五(二十六)	68	21,023,959.33	11,537,166.88
减: 库存股		69	-	-
其他综合收益		70	-	-
专项储备		71	-	-
盈余公积	五(二十七)	72	11,249,185.05	7,331,189.07
未分配利润	五(二十八)	73	78,152,859.96	48,306,070.42
归属于母公司所有者权益合计		74	154,126,004.34	108,474,426.37
少数股东权益		75	23,757,896.76	21,334,390.87
所有者权益合计		76	177,883,901.10	129,808,817.24
负债和所有者权益总计		77	280,529,165.08	247,889,007.17

法定代表人:


洪

主管会计工作负责人:


洪

会计机构负责人:


同

合并利润表

2020年度

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司			会合02表 金额单位：人民币元	
	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	五（二十九）	1	389,751,460.05	308,032,146.54
二、营业成本		2	336,242,609.41	269,855,261.15
其中：营业成本	五（二十九）	3	298,740,760.91	228,641,371.03
税金及附加	五（三十）	4	1,845,421.32	1,840,183.49
销售费用	五（三十一）	5	10,049,857.88	20,512,579.34
管理费用	五（三十二）	6	11,562,041.64	7,607,228.45
研发费用	五（三十三）	7	9,636,742.26	7,234,729.33
财务费用	五（三十四）	8	4,407,785.40	4,019,169.51
其中：利息费用	五（三十四）	9	2,973,047.93	3,110,159.41
利息收入	五（三十四）	10	50,785.91	100,354.10
加：其他收益	五（三十五）	11	314,995.57	387,744.61
投资收益(损失以“-”号填列)	五（三十六）	12	1,200,569.18	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五（三十六）	13	1,200,569.18	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五（三十七）	17	-1,768,425.07	-1,135,159.07
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五（三十八）	18	-44,408.51	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		19	-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	53,211,581.81	37,429,470.93
加：营业外收入	五（三十九）	21	28,480.06	3,171.40
减：营业外支出	五（四十）	22	77,384.28	26,094.37
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	53,162,677.59	37,406,547.96
减：所得税费用	五（四十一）	24	8,234,386.18	5,849,845.09
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	44,928,291.41	31,556,702.87
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	44,928,291.41	31,556,702.87
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	42,504,785.52	30,065,169.74
2. 少数股东损益		29	2,423,505.89	1,491,533.13
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	44,928,291.41	31,556,702.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	42,504,785.52	30,065,169.74
归属于少数股东的综合收益总额		51	2,423,505.89	1,491,533.13
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)	十五（二）	52	0.99	0.73
(二) 稀释每股收益(元/股)	十五（二）	53	0.99	0.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

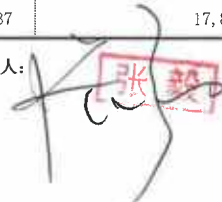

编制单位：昆...品科技股份有限公司

项目	注释号	行次	2020年度	2019年度
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		1	367,013,287.26	304,865,832.50
收到的税费返还		2	69,165.37	319,566.71
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	3	2,604,538.05	589,165.15
经营活动现金流入小计		4	369,686,990.68	305,774,564.36
购买商品、接受劳务支付的现金		5	263,039,459.97	181,171,884.72
支付给职工以及为职工支付的现金		6	41,348,850.44	39,209,677.74
支付的各项税费		7	21,436,450.66	17,379,018.31
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	8	22,016,624.94	20,420,449.51
经营活动现金流出小计		9	347,841,386.01	258,181,030.28
经营活动产生的现金流量净额	五（四十三）	10	21,845,604.67	47,593,534.08
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	39,000.00	101,275.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十二）	15	2,150,735.80	7,280,000.00
投资活动现金流入小计		16	2,189,735.80	7,381,275.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	2,465,572.58	3,882,059.00
投资支付的现金		18	-	25,543,875.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五（四十二）	20	2,500.00	5,425,800.00
投资活动现金流出小计		21	2,468,072.58	34,851,734.00
投资活动产生的现金流量净额		22	-278,336.78	-27,470,458.78
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	14,800,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	57,500,000.00	104,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）	26	6,448,116.15	6,600,000.00
筹资活动现金流入小计		27	78,748,116.15	111,100,000.00
偿还债务支付的现金		28	67,500,000.00	81,493,834.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	11,743,770.54	23,721,060.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）	31	26,725,352.97	12,280,644.52
筹资活动现金流出小计		32	105,969,123.51	117,495,539.76
筹资活动产生的现金流量净额		33	-27,221,007.36	-6,395,539.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-230,966.21	135,075.13
五、现金及现金等价物净增加额	五（四十三）	35	-5,884,705.68	13,862,610.67
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十三）	36	23,740,527.55	9,877,916.88
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十三）	37	17,855,821.87	23,740,527.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：昆山佳合北晶光电股份有限公司
 会合04表-1
 金额单位：人民币元

项目	2020年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	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	未分配利润	少数股东权益		
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	11,300,000.00	-	-	-	8,733,815.53	-	-	7,583,203.18	49,508,719.17	21,727,065.89	-	128,852,803.77
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	2,803,351.35	-	-	-252,014.11	-1,202,648.75	-392,675.02	-	956,013.47
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	11,300,000.00	-	-	-	11,537,166.88	-	-	7,331,189.07	48,306,070.42	21,334,390.87	-	129,808,817.24
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,400,000.00	-	-	-	9,486,792.45	-	-	3,917,995.98	29,846,789.54	2,423,505.89	-	48,075,083.86
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	42,504,785.52	2,423,505.89	-	44,928,291.41
(二) 所有者投入和减少资本	2,400,000.00	-	-	-	9,486,792.45	-	-	-	-	-	-	11,886,792.45
1. 所有者投入资本(股东投入的普通股)	2,400,000.00	-	-	-	9,486,792.45	-	-	-	-	-	-	11,886,792.45
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	-	-	-	-	-	-	-	3,917,995.98	-12,657,995.98	-	-	-8,740,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	3,917,995.98	-3,917,995.98	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,740,000.00	-	-	-8,740,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	13,700,000.00	-	-	-	21,023,959.33	-	-	11,249,185.05	78,152,859.96	23,757,896.76	-	177,883,901.10

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：


合并所有者权益变动表(续)

2020年度

会计04表-2
金额单位：人民币元

项 目	2019年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	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	未分配利润		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额					29,383,815.53				4,841,055.35	42,951,477.08	20,110,860.10	117,937,208.06
加：会计政策变更												
前期差错更正					2,803,351.35				-280,290.52	-1,290,152.16	-268,002.36	964,906.31
同一控制下企业合并												
其他												
二、本期初余额					32,187,166.88				4,560,764.83	41,661,324.92	19,842,857.74	118,902,114.37
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-20,650,000.00				2,770,424.24	6,644,745.50	1,491,533.13	10,906,702.87
(一) 综合收益总额										30,065,169.74	1,491,533.13	31,556,702.87
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本(股东投入的普通股)												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									2,770,424.24	-23,420,424.24		-20,650,000.00
2. 对所有者的分配									2,770,424.24	-2,770,424.24		
3. 其他										-20,650,000.00		-20,650,000.00
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本					-20,650,000.00							
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额					11,537,166.88				7,331,189.07	48,306,070.42	21,334,390.87	129,808,817.24



法定代表人： 张 杰

主管会计工作负责人： 张 杰

会计机构负责人： 张 杰

母公司资产负债表

2020年12月31日

会企01表-1

编制单位：昆山佳乐制品有限公司


金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2020年12月31日	2020年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	15,654,628.17	15,214,404.97
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	2,013,264.69	4,325,265.42
应收账款	十四（一）	5	103,718,403.09	67,187,909.76
应收款项融资		6	1,286,467.04	-
预付款项		7	736,609.81	2,020,703.42
其他应收款	十四（二）	8	1,878,897.27	9,910,842.57
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	12,310,452.90	6,625,429.19
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	632,331.52	-
流动资产合计		16	138,231,054.49	105,284,555.33
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十四（三）	20	57,244,444.18	30,500,000.00
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	41,682,721.82	44,905,457.89
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
无形资产		28	5,251,751.74	5,351,738.98
开发支出		29	-	-
商誉		30	-	-
长期待摊费用		31	1,838,320.59	2,216,237.51
递延所得税资产		32	966,036.64	760,934.63
其他非流动资产		33	398,780.00	25,706,275.00
非流动资产合计		34	107,382,054.97	109,440,644.01
资产总计		35	245,613,109.46	214,725,199.34

法定代表人：


江洪
印洪

主管会计工作负责人：


张俊

会计机构负责人：


蒋同

母公司资产负债表(续)

2020年12月31日

会企01表-2

编制单位: 江西造纸工业股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2020年12月31日	2020年1月1日
流动负债:				
短期借款		36	47,554,652.78	57,585,529.17
交易性金融负债		37	-	-
衍生金融负债		38	-	-
应付票据		39	-	2,800,000.00
应付账款		40	43,407,797.42	30,434,576.68
预收款项		41	-	-
合同负债		42	338,805.31	545,629.62
应付职工薪酬		43	4,062,309.86	3,219,003.87
应交税费		44	1,940,566.30	2,449,354.38
其他应付款		45	284,233.60	8,221,001.02
其中: 应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	3,735,616.84
其他流动负债		50	34,436.07	70,931.85
流动负债合计		51	97,622,801.34	109,061,643.43
非流动负债:				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中: 优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
长期应付款		56	-	-
长期应付职工薪酬		57	-	-
预计负债		58	-	-
递延收益		59	-	-
递延所得税负债		60	-	-
其他非流动负债		61	-	-
非流动负债合计		62	-	-
负债合计		63	97,622,801.34	109,061,643.43
所有者权益:				
股本		64	43,700,000.00	41,300,000.00
其他权益工具		65	-	-
其中: 优先股		66	-	-
永续债		67	-	-
资本公积		68	21,020,607.98	11,533,815.53
减: 库存股		69	-	-
其他综合收益		70	-	-
专项储备		71	-	-
盈余公积		72	11,249,185.05	7,331,189.07
未分配利润		73	72,020,515.09	45,498,551.31
所有者权益合计		74	147,990,308.12	105,663,555.91
负债和所有者权益总计		75	245,613,109.46	214,725,199.34

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司利润表

2020年度

会企02表

编制单位：昆山人造纤维科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四（四）	1	306,635,045.59	237,850,065.62
减：营业成本	十四（四）	2	229,550,270.55	174,667,905.30
税金及附加		3	1,407,837.82	1,749,837.24
销售费用		4	7,981,991.30	13,367,834.95
管理费用		5	9,105,223.15	5,540,221.52
研发费用		6	9,636,742.26	7,156,368.88
财务费用		7	3,590,593.77	2,909,206.10
其中：利息费用		8	2,563,881.26	2,704,146.07
利息收入		9	38,623.35	80,053.40
加：其他收益		10	281,066.23	366,609.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	11	1,200,569.18	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四（五）	12	1,200,569.18	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		15	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		16	-1,324,321.08	-608,612.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		17	-43,025.64	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		18	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19	45,476,675.43	32,216,688.73
加：营业外收入		20	25,495.86	-
减：营业外支出		21	56,811.32	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22	45,445,359.97	32,216,688.73
减：所得税费用		23	6,265,400.21	4,512,446.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24	39,179,959.76	27,704,242.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25	39,179,959.76	27,704,242.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	-	-
9. 其他		43	-	-
六、综合收益总额（综合亏损总额以“-”号填列）		44	39,179,959.76	27,704,242.35
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		45	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		46	-	-

法定代表人：

唐洪 印洪

主管会计：4-1-2-18
第16页 共127页

会计机构负责人：

蒋同东

母公司现金流量表

2020年度

会企03表

编制单位：三江水纸制品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的		1	263,908,877.83	241,317,081.75
收到的税费返还		2	69,165.37	319,566.71
收到其他与经营活动有关的现金		3	2,422,300.99	513,743.42
经营活动现金流入小计		4	266,400,344.19	242,150,391.88
购买商品、接受劳务支付的现金		5	182,405,282.27	147,616,236.95
支付给职工以及为职工支付的现金		6	28,635,489.43	27,339,028.98
支付的各项税费		7	15,349,054.42	15,746,881.95
支付其他与经营活动有关的现金		8	21,360,413.27	14,172,160.75
经营活动现金流出小计		9	247,750,239.39	204,874,308.63
经营活动产生的现金流量净额		10	18,650,104.80	37,276,083.25
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	39,000.00	101,275.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	7,280,000.00
投资活动现金流入小计		16	39,000.00	7,381,275.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	2,240,772.58	2,994,561.02
投资支付的现金		18	-	25,543,875.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	5,425,800.00
投资活动现金流出小计		21	2,240,772.58	33,964,236.02
投资活动产生的现金流量净额		22	-2,201,772.58	-26,582,960.80
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	14,800,000.00	-
取得借款收到的现金		24	47,500,000.00	84,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	34,218,783.87	20,100,000.00
筹资活动现金流入小计		26	96,518,783.87	104,600,000.00
偿还债务支付的现金		27	57,500,000.00	65,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	11,335,631.65	23,324,727.34
支付其他与筹资活动有关的现金		29	42,471,169.17	19,154,035.96
筹资活动现金流出小计		30	111,306,800.82	107,978,763.30
筹资活动产生的现金流量净额		31	-14,788,016.95	-3,378,763.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-380,092.07	135,075.13
五、现金及现金等价物净增加额		33	1,280,223.20	7,449,434.28
加：期初现金及现金等价物余额		34	14,374,404.97	6,924,970.69
六、期末现金及现金等价物余额		35	15,654,628.17	14,374,404.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

会企04表-1
金额单位：人民币元

项目	2020年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上期期末余额	41,300,000.00	-	-	-	-	-	-	7,426,572.39	46,189,151.49	103,649,539.41
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-95,383.32	-690,600.18	2,014,016.50
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	41,300,000.00	-	-	-	-	-	-	7,331,189.07	45,498,551.31	105,663,555.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	2,400,000.00	-	-	-	-	-	-	3,917,995.98	26,521,963.78	42,326,752.21
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	39,179,959.76	39,179,959.76
(二) 所有者投入和减少资本	2,400,000.00	-	-	-	-	-	-	9,486,792.45	-	11,886,792.45
1. 所有者投入资本(股东投入的普通股)	2,400,000.00	-	-	-	-	-	-	9,486,792.45	-	11,886,792.45
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	3,917,995.98	-12,657,995.98	-8,740,000.00
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	3,917,995.98	-3,917,995.98	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-8,740,000.00	-8,740,000.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	43,700,000.00	-	-	-	-	-	-	11,249,185.05	72,020,515.09	147,990,308.12



编制单位：昆山恒盛科技股份有限公司



法定代表人：_____ 会计机构负责人：_____

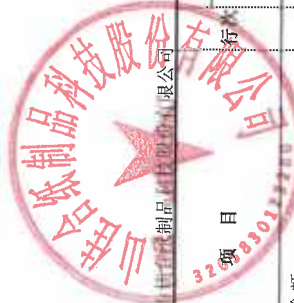
主管会计工作负责人：_____

母公司所有者权益变动表(续)

2020年度

会企04表-2
金额单位：人民币元

项 目	2019年度													
	股本		其他权益工具			资本公积		减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上期期末余额							29,383,815.53					42,159,821.03	96,878,061.12	
加：会计政策变更														
前期差错更正							2,800,000.00					-945,087.83	1,731,252.44	
其他														
二、本期初余额							32,183,815.53					41,214,733.20	98,609,313.56	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-20,650,000.00					4,283,818.11	7,054,242.35	
(一) 综合收益总额												27,704,242.35	27,704,242.35	
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入资本(股东投入的普通股)														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积												-23,420,424.24	-20,650,000.00	
2. 对所有者的分配												-2,770,424.24	-	
3. 其他												-20,650,000.00	-20,650,000.00	
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本							-20,650,000.00							
2. 盈余公积转增资本							-20,650,000.00							
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额							11,533,815.53					7,331,189.07	105,663,555.91	



编制单位：昆山世成制品科技股份有限公司

法定代表人： 张 勇

主管会计工作负责人： 张 勇

会计机构负责人： 张 勇

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2020年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2017年4月20日经苏州市昆山工商行政管理局登记注册,在昆山市佳合纸制品有限公司(以下简称有限公司)的基础上整体变更设立,现持有统一社会信用代码为913205837266705211的《企业法人营业执照》。公司住所:昆山开发区环娄路228号。法定代表人:董洪江。公司现有注册资本为人民币4,370.00万元,总股本为4,370.00万股(每股面值人民币1元)。

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

本公司属包装印刷行业。主要产品为展示架、彩盒、手提袋、礼品盒和彩卡等。

本公司经营范围为:纸制品科技领域内的技术开发;纸制品加工;包装装潢印刷品印刷;印刷产品的设计研发;塑料制品、五金制品、木制品销售;货物及技术的进出口业务。(前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于2021年3月31日经公司董事会批准对外报出。

(二) 历史沿革

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

有限公司成立时,注册资本为人民币50.00万元,其中:董洪江货币出资25.00万元、占注册资本的50.00%;顾文花货币出资15.00万元、占注册资本的30.00%;陈玉传货币出资10.00万元、占注册资本的20.00%。上述出资已经江苏华星会计师事务所有限公司审验,

并于2001年3月13日出具了华星会验四字[2001]第032号验资报告,并办理了工商设立登记手续,领取了注册号为3205832102592的企业法人营业执照,设立后公司的股权结构如下:

有限公司成立时的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

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

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

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

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

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

2010年9月29日,有限公司召开股东会通过以下决议:有限公司注册资本由人民币150.00万元增加至人民币500.00万元,同意吸收昆山百宸汽车配件制造有限公司为有限公司新股

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

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本 金额(万 元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股 比例(%)	股东性质
昆山百宸汽车配件制造有限公司	350.00	70.00	350.00	70.00	企业法人
董洪江	75.00	15.00	75.00	15.00	自然人
顾文花	45.00	9.00	45.00	9.00	自然人
陈玉传	30.00	6.00	30.00	6.00	自然人
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	

2010年10月14日,有限公司召开股东会并通过决议,有限公司股东昆山百宸汽车配件制造有限公司将其持有公司70.00万元出资(占公司注册资本的14.00%)转让给陈玉传,将其持有公司175.00万元出资(占公司注册资本的35.00%)转让给董洪江,将其持有公司105.00万元出资(占公司注册资本的21.00%)转让给顾文花。2010年10月20日,有限公司换领了苏州市昆山工商行政管理局核发的注册号为320583000016930的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

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

手续。

本次股权变更后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

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

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

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

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

2017年4月20日，根据董洪江、陈玉传、张毅和段晓勇签订的《昆山佳合纸制品科技股份有限公司（筹）发起人协议》及拟设立的股份公司章程规定，昆山市佳合纸制品有限公司

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

本次股改后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

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

本次增资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
合计	1,475.00	100.00	1,475.00	100.00	

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

本次转增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

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

本次转增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
董洪江	1,528.80	37.02	1,528.80	37.02	自然人
陈玉传	910.00	22.03	910.00	22.03	自然人
张毅	910.00	22.03	910.00	22.03	自然人
段晓勇	291.20	7.05	291.20	7.05	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心 (有限合伙)	280.00	6.78	280.00	6.78	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心(有 有限合伙)	210.00	5.09	210.00	5.09	有限合伙
合计	4,130.00	100.00	4,130.00	100.00	

2020年2月25日，公司召开股东大会通过以下决议：公司向董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇，以每股5.00元价格定向增发240万股，增加股本240万元，增加资本公积资本溢价960万元，差额11.32万元为支付的承销费，增资后公司股本由4,130.00万股增加至4,370.00万股，上述变更已办理了工商登记手续。

截至2020年12月31日，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例(%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例(%)	股东性质
董洪江	1,555.40	35.59	1,555.40	35.59	自然人
陈玉传	1,030.00	23.57	1,030.00	23.57	自然人
张毅	950.00	21.74	950.00	21.74	自然人
段晓勇	331.20	7.58	331.20	7.58	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心 (有限合伙)	280.00	6.41	280.00	6.41	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心(有 有限合伙)	210.00	4.80	210.00	4.80	有限合伙
其他投资者	13.40	0.31	13.40	0.31	自然人
合计	4,370.00	100.00	4,370.00	100.00	

[注]其他投资者主要是二级市场的投资者，从股东董洪江处受让的股权。

(三) 合并范围

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共2家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加1家，注销和转让0家，详见附注六“合并范围的变更”。

截至2020年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	简称
1	常熟市佳合纸制品科技有限公司	常熟佳合公司
2	广德佳联包装科技有限公司	佳联包装公司

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值（或发

行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通

常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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

成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十七）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公

司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）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。

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，按照本附注三（十七）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

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

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

(十) 金融工具

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

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十八)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量的利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权

投资列报为其他流动资产。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司在初始确认时不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础

上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。仅将相关股利收入(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失均计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司于初始确认时将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

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

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。此金融负债终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债
该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4) 权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。具体见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中：对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

除上述简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发

生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八（二）。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

债表内分别列示，不予相互抵销。

（十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

（十二）应收款项减值

1. 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三（十）5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信

息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	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
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(1) 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备。

2. 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

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

账 龄	应收账款计提比例 (%)
1年以内(含1年, 下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

3. 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史

信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

4. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

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

账 龄	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

(十三) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、发出商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下

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

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

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

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品

而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

(十五) 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两

项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十六）持有待售资产

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十七）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

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

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

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

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始

投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认

的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关的规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

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

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两

者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工

程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程于资产负债表日存在减值迹象的，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。

在建工程减值准备一旦计提，不得转回。

（二十）借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可

单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(月)
土地使用权	土地使用权证书	520
软件	软件许可协议、付款凭证	60 或 120

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

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

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生

经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,可证明其有用性;(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的,于发生时计入当期损益;无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

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

1. 资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响;

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十四) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十五) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十六) 预计负债

1. 预计负债包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证及维修、重组义务、亏损性合同以及固定资产和矿区权益弃置义务等或有事项产生的预计负债。

当与上述或有事项（指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项）相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

2. 企业应按照规定的项目以及确认标准，合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续的范围，或者虽存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同，则最佳估计数应按如下方法确定：

（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生的金额及相关概率计算确定。

3. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

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

5. 产生预计负债的主要情况

（1）对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉，则应按照法院判决应承担的损失金额，确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行，或由上一级法院发回重审，应当在资产负债表中，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确定预计负债；若法院尚未判决，应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询，估计败诉的可能性，及败诉后的损失金额，并取得有关的书面意见。如果败诉可能性大于胜诉，且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

（2）未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁，经咨询律师或法律顾问，若胜诉可能性很少，而且能估计其经济损失，其损失确认为预计负债。

（3）产品质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计

负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 亏损性合同

① 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

② 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

(5) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(6) 固定资产和矿区权益弃置义务

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定，企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出，如核电站核设施等的弃置和恢复环境义务。弃置费用的金额与其现值比较，通常相差较大，需要考虑货币时间价值，对于这些特殊行业的特定固定资产，企业应当按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

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

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做

出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认

的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

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

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

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

(二十八) 收入

本公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日发布的《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)(以下简称新收入准则)。

1. 收入的总确认原则

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

满足下列条件之一的,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:(1)本客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品;(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,

履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，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。

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

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参考三、(十二))。本公司拥有的，无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收账款列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司的销售分为内销和外销。其中：内销销售收入确认方法：按照销售合同的约定组织生产、发货，客户收到公司产品、确认无误后签字，财务根据客户签字的送货单，在相关的经济利益很可能流入、产品相关的成本能够可靠地计量时确认销售收入的实现；外销销售收入的确认需要满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得出口报关单，且产品销售收入金额已确定，已经取回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

2. 政府补助的确认时点

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

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合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；

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

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

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

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

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

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

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

(三十一) 租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十八)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十二) 终止经营

1. 终止经营的条件

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

(三十三) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影

响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

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

2. 金融工具的减值

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

3. 存货跌价准备

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

4. 折旧和摊销

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

5. 递延所得税资产

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

6. 所得税

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

7. 公允价值计量

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

(三十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日颁布了修订后的《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)，本公司自2020年1月1日起执行新收入准则。

原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

执行新收入准则的主要变化和影响：本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收款项”项目变更为“合同负债”和“其他流动负债”项目列报。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	728,224.98		-728,224.98
合同负债	-	644,446.88	644,446.88
其他流动负债	-	83,778.10	83,778.10

(2) 母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	616,561.47	-	-616,561.47
合同负债	-	545,629.62	545,629.62
其他流动负债	-	70,931.85	70,931.85

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30.00%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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

(二) 税收优惠及批文

企业所得税

高新技术企业

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局四部门联合颁发的编号为 GR201732003019 的高新技术企业证书，本公司 2017 年度~2019 年度减按 15% 税率征收企业所得税，2020 年度高企证书正在申请中，2020 年 12 月 3 号江苏省拟认定高新技术企业名单已公示，本期执行的 15% 税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2020 年 1 月 1 日，期末系指 2020 年 12 月 31 日；本期系指 2020 年度，上年系指 2019 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	23.03	255.03
银行存款	17,855,798.84	23,740,272.52
其他货币资金	2,686,311.31	1,396,079.62
合 计	20,542,133.18	25,136,607.17

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	-	840,000.00
信用证保证金	2,686,311.31	556,079.62

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,686,311.31	1,396,079.62

除上述情况外，期末无因抵押或冻结等对使用有限制、或存放在境外有潜在回收风险的款项。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票		1,936,589.91
商业承兑汇票	2,023,381.60	2,577,176.10
账面余额小计	2,023,381.60	4,513,766.01
减：坏账准备	10,116.91	12,885.88
账面价值合计	2,013,264.69	4,500,880.13

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,023,381.60	34.28	10,116.91	0.50	2,013,264.69
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	2,023,381.60	34.28	10,116.91	0.50	2,013,264.69
合 计	2,023,381.60	34.28	10,116.91	0.50	2,013,264.69

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,513,766.01	100.00	12,885.88	0.29	4,500,880.13
其中：银行承兑汇票组合	1,936,589.91	42.90	-	-	1,936,589.91

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
商业承兑汇票组合	2,577,176.10	57.10	12,885.88	0.50	2,564,290.22
合计	4,513,766.01	100.00	12,885.88	0.29	4,500,880.13

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据。

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	2,023,381.60	10,116.91	0.50

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,885.88	-2,768.97	-	-	10,116.91
小计	12,885.88	-2,768.97	-	-	10,116.91

(2) 本期无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的应收票据。

5. 期末公司无已质押的应收票据。

6. 期末公司无已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

7. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	131,279,871.63
1-2年	416,697.82
2-3年	84,255.99
3年以上	331,754.38
账面余额小计	132,112,579.82

账龄	期末数
减：坏账准备	7,310,104.47
账面价值合计	124,802,475.35

2、按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	717,854.74	0.54	717,854.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	131,394,725.08	99.46	6,592,249.73	5.02	124,802,475.35
合计	132,112,579.82	100.00	7,310,104.47	5.53	124,802,475.35

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	717,854.74	0.80	717,854.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	89,490,354.11	99.20	4,543,026.56	5.08	84,947,327.55
合计	90,208,208.85	100.00	5,260,881.30	5.83	84,947,327.55

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
赛尔富电子有限公司	402.00	402.00	100.00	客诉，无法收回
昆山展韵电子塑胶有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	客户故意拖欠，无法收回
苏州群霖包装有限公司	16,948.00	16,948.00	100.00	有纠纷，无法收回
浙江百诺电气有限公司	1,715.54	1,715.54	100.00	客诉，无法收回
群耀实业（苏州）有限公司	8,265.00	8,265.00	100.00	客诉，无法收回
昆山艾昕包装制品有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	与客户有纠纷，无法收回
上海金汇通创意设计发展股份有限公司	36,722.01	36,722.01	100.00	客户倒闭，无法收回
浙江凯富灯业有限公司	27,050.76	27,050.76	100.00	客户倒闭，无法收回
昆山中洋实业有限公司	15,459.67	15,459.67	100.00	客户倒闭，无法收回
海宁市越立袜业有限公司	5,593.40	5,593.40	100.00	客户倒闭，无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
捷奥比电动车有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	客户倒闭,无法收回
淮安睿基家具有限公司	385,698.36	385,698.36	100.00	客户已濒临破产,无力偿还
小 计	717,854.74	717,854.74	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	131,394,725.08	6,592,249.73	5.02

其中: 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	131,279,871.63	6,563,993.58	5.00
1-2年	30,999.46	3,099.95	10.00
2-3年	83,853.99	25,156.20	30.00
小 计	131,394,725.08	6,592,249.73	5.02

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	717,854.74	-	-	-	717,854.74
按组合计提坏账准备	4,543,026.56	2,049,223.17	-	-	6,592,249.73
小 计	5,260,881.30	2,049,223.17	-	-	7,310,104.47

5. 本期无核销的应收账款情况。

6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	36,395,378.43	1年以内	27.55	1,819,768.92
南通荣威娱乐用品有限公司	6,816,250.92	1年以内	5.16	340,812.55
杭州利嘉城电气有限公司	4,559,047.67	1年以内	3.45	227,952.38
浙江亚特电器有限公司	3,791,873.76	1年以内	2.87	189,593.69
苏州欧圣电气股份有限公司	3,779,176.85	1年以内	2.86	188,958.84
小 计	55,341,727.63	-	41.89	2,767,086.38

7. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

9. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十五)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应收票据	3,878,785.74	-

2. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	47,846,889.73	-

3. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	-	3,878,785.74	-	3,878,785.74

续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	-	3,878,785.74	-	-

4. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	3,878,785.74	-	-

5. 期末公司无已质押的应收款项融资。

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,255,762.65	99.79	4,425,160.85	98.54
1-2年	2,454.00	0.06	65,537.26	1.46
2-3年	6,654.00	0.15	-	-
合计	4,264,870.65	100.00	4,490,698.11	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
安徽省萧县林平纸业有 限公司	1,501,665.69	1年以内	35.21	尚未结算
玖龙环球(中国)投资集 团有限公司	1,053,761.32	1年以内	24.71	尚未结算
常熟滨江热力有限公司	337,992.00	1年以内	7.93	尚未结算
昆山市苏裕纸制品有限公 司	256,195.33	1年以内	6.00	尚未结算
国网江苏省电力公司苏州 供电公司电费户	220,319.23	1年以内	5.17	预付电费
小 计	3,369,933.57		79.02	

3. 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应 收款	3,819,420.06	725,764.49	3,093,655.57	13,466,368.29	1,003,793.62	12,462,574.67

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	80,246.09
1-2年	2,000,000.00
2-3年	1,739,173.97
账面余额小计	3,819,420.06
减：坏账准备	725,764.49
账面价值小计	3,093,655.57

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代垫款	-	5,496,655.44
借款	-	3,187,800.00

款项性质	期末数	期初数
保证金	3,781,369.00	4,709,035.00
备用金	7,882.00	23,299.00
其他	30,169.06	49,578.85
账面余额小计	3,819,420.06	13,466,368.29
减：坏账准备	725,764.49	1,003,793.62
账面价值小计	3,093,655.57	12,462,574.67

(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	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	1,003,793.62	-	-	1,003,793.62
2020年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-278,029.13	-	-	-278,029.13
本期收回或转回				
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	725,764.49	-	-	725,764.49

注：本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	3,819,420.06	725,764.49	19.00

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	80,246.09	4,012.30	5.00
1-2年	2,000,000.00	200,000.00	10.00
2-3年	1,739,173.97	521,752.19	30.00
小计	3,819,420.06	725,764.49	19.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,003,793.62	-278,029.13	-	-	725,764.49

(6) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广德市乡镇基本结算专户	保证金	2,000,000.00	1年至2年	52.36	200,000.00
华侨城(常熟)实业发展有限公司	保证金	1,021,425.00	2年至3年	26.74	306,427.50
上海中成融资租赁有限公司	保证金	689,944.00	2年至3年	18.06	206,983.20
深圳康佳电子科技有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	1.31	2,500.00
纳爱斯集团有限公司	保证金	20,000.00	2年至3年	0.52	6,000.00
小计	-	3,781,369.00	-	98.99	721,910.70

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,201,989.86	-	15,201,989.86	11,275,837.05	-	11,275,837.05
在产品	3,690,579.00	-	3,690,579.00	1,418,662.04	-	1,418,662.04
库存商品	8,273,081.61	44,408.51	8,228,673.10	4,994,123.07	-	4,994,123.07
发出商品	674,064.89	-	674,064.89	860,691.03	-	860,691.03
合计	27,839,715.36	44,408.51	27,795,306.85	18,549,313.19	-	18,549,313.19

[注] 期末存货中用于债务担保的账面价值为 0.00 元。

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	44,408.51	-	-	-	44,408.51

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
原材料	资产预计售价减去预计销售费用以及相关税费后的净值	-	-

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
增值税待抵扣进项税额	-	-	-	2,617.64	-	2,617.64
待摊房租	1,023,674.79	-	1,023,674.79	346,786.78	-	346,786.78
合计	1,023,674.79	-	1,023,674.79	349,404.42	-	349,404.42

2. 减值准备计提原因及依据

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	26,744,444.18	-	26,744,444.18	-	-	-

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 联营企业						
立盛包装有限公司	25,543,875.00	-	25,543,875.00	-	1,200,569.18	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	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						
立盛包装有限公司					26,744,444.18	

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	56,897,536.55	61,890,027.24

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	22,428,926.94	-	-	-	-	22,428,926.94
机器设备	66,787,772.45	4,379,305.32	-	170,579.13	-	70,996,498.64
运输工具	6,359,022.22	340,695.24	-	385,763.63	-	6,313,953.83
电子及其他设备	11,551,098.13	431,879.04	-	1,565.60	-	11,981,411.57
小计	107,126,819.74	5,151,879.60	-	557,908.36	-	111,720,790.98
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	6,358,362.72	1,009,301.64	-	-	-	7,367,664.36
机器设备	28,532,544.58	6,744,622.71	-	95,002.90	-	35,182,164.39
运输工具	4,695,849.36	825,373.95	-	366,475.45	-	5,154,747.86
电子及其他设备	5,650,035.84	1,469,385.56	-	743.58	-	7,118,677.82
小计	45,236,792.50	10,048,683.86	-	462,221.93	-	54,823,254.43
(4) 账面价值						
房屋及建筑物	16,070,564.22	-	-	-	-	15,061,262.58
机器设备	38,255,227.87	-	-	-	-	35,814,334.25

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置或报废	其他	
运输工具	1,663,172.86	-	-	-	-	1,159,205.97
电子及其他设备	5,901,062.29	-	-	-	-	4,862,733.75
小 计	61,890,027.24	-	-	-	-	56,897,536.55

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 5,018,762.97 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无闲置的固定资产。

(4) 融资租赁租入的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	12,693,696.00	3,517,211.60	-	9,176,484.40

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(7) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（四十四）之说明。

（十一）无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	6,720,000.00	-	-	-	-	-	6,720,000.00
软件	565,353.43	138,000.53	-	-	-	-	703,353.96
合 计	7,285,353.43	138,000.53	-	-	-	-	7,423,353.96
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	1,450,173.41	155,375.72	-	-	-	-	1,605,549.13
软件	252,468.90	64,274.49	-	-	-	-	316,743.39
合 计	1,702,642.31	219,650.21	-	-	-	-	1,922,292.52
(4) 账面价值							
土地使用权	5,269,826.59	-	-	-	-	-	5,114,450.87
软件	312,884.53	-	-	-	-	-	386,610.57

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
合 计	5,582,711.12	-	-	-	-	-	5,501,061.44

[注]本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注五（四十四）之说明。

4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其 他 减 少 原因
办公室装修款	843,389.72	-	187,376.00	-	656,013.72	-
外围水泥路面	210,059.63	-	16,917.49	-	193,142.14	-
食堂铺地用瓷砖费用	5,797.55	-	5,797.55	-	-	-
厂区照明改造及设备 配电工程	46,895.73	-	46,895.73	-	-	-
厂区零星维修工程	478,724.40	-	79,787.39	-	398,937.01	-
生产车间、食堂装修 款	631,370.48	-	105,228.35	-	526,142.13	-
物流运输零星工程改 造	133,585.87	73,944.95	79,556.32	-	127,974.50	-
融资租赁费用	146,666.64	-	-	146,666.64	-	-
A 楞辊一对	140,804.58	-	60,344.82	-	80,459.76	-
E 楞辊一对	160,029.50	-	61,946.88	-	98,082.62	-
污水处理	39,674.90	-	18,311.52	-	21,363.38	-
合 计	2,836,999.00	73,944.95	662,162.05	146,666.64	2,102,115.26	-

(十三) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备的所得税影响	8,045,985.87	1,371,774.61	6,277,560.80	1,062,100.45

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	44,408.51	6,799.57		
内部交易未实现利润的所得税影响	616,577.67	92,486.65	68,594.13	10,289.12
合 计	8,706,972.05	1,471,060.83	6,346,154.93	1,072,389.57

(十四) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	398,780.00	526,200.00
越南投资款	-	25,543,875.00
合 计	398,780.00	26,070,075.00

(十五) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	-	10,000,000.00
抵押借款	22,500,000.00	37,500,000.00
保证借款	35,000,000.00	20,000,000.00
未到期应付利息	65,360.56	95,209.17
合 计	57,565,360.56	67,595,209.17

2. 抵押借款明细如下:

银行名称	借款金额(元)	借款起始日	借款到期日	抵押人/抵押物	是否履行完毕
江苏昆山农村商业银行城东支行	8,500,000.00	2020/5/20	2021/5/19	抵押人:本公司;抵押物:昆山开发区环娄路228号的厂房、设备房和门卫室等8幢面积合计为24,395.88的房屋以及位于昆山开发区大通路南侧、环娄路西侧的面积为21,000平方米的土地使用权。	否
江苏昆山农村商业银行城东支行	8,000,000.00	2020/9/9	2021/9/8		否
江苏昆山农村商业银行城东支行	6,000,000.00	2020/9/24	2021/9/23		否
小 计	22,500,000.00				

3. 保证借款明细如下:

银行名称	借款金额(元)	借款起始日	借款到期日	保证人	是否履行完毕
中信银行股份有限公司苏州分行	10,000,000.00	2020-4-3	2021-4-3	董洪江、阮凤娥	否

银行名称	借款金额(元)	借款起始日	借款到期日	保证人	是否履行完毕
中国银行股份有限公司常熟分行	10,000,000.00	2020-6-28	2021-6-27	董洪江、陈玉传、本公司	否
苏州银行股份有限公司昆山支行	10,000,000.00	2020-5-28	2021-5-27	董洪江、阮凤娥、常熟佳合公司	否
中国银行股份有限公司昆山市正仪支行	5,000,000.00	2020/9/15	2021/9/14	董洪江、阮凤娥、常熟佳合公司	否
小计	35,000,000.00				

(十六) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	2,800,000.00

(十七) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	34,720,215.74	18,576,564.45
1-2年(含2年)	72,000.00	1,060.00
合计	34,792,215.74	18,577,624.45

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十八) 合同负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
产品销售款	338,871.95	644,446.88

2. 合同负债的账面价值在本期发生的重大变动情况：无。

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	4,507,875.76	41,306,375.60	40,244,363.52	5,569,887.84
(2)离职后福利—设定提存计划	159,142.20	1,061,762.24	1,151,618.68	69,285.76
合计	4,667,017.96	42,368,137.84	41,395,982.20	5,639,173.60

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,365,035.16	35,658,188.01	34,619,582.29	5,403,640.88
(2)职工福利费	58,607.54	3,109,023.88	3,097,369.88	70,261.54
(3)社会保险费	84,233.06	1,034,082.50	1,022,330.14	95,985.42
其中：医疗保险费	66,537.66	936,291.06	912,096.74	90,731.98
工伤保险费	10,027.88	17,839.78	27,867.66	-
生育保险费	7,667.52	79,951.66	82,365.74	5,253.44
(4)住房公积金	-	1,482,568.00	1,482,568.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	22,513.21	22,513.21	-
小 计	4,507,875.76	41,306,375.60	40,244,363.52	5,569,887.84

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	154,291.20	988,218.16	1,081,077.04	61,432.32
(2)失业保险费	4,851.00	73,544.08	70,541.64	7,853.44
小 计	159,142.20	1,061,762.24	1,151,618.68	69,285.76

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	933,447.73	1,097,769.00
城市维护建设税	53,748.48	76,843.83
企业所得税	1,800,951.43	1,420,177.33
房产税	61,212.75	61,212.75
印花税	12,479.10	8,329.30
土地使用税	6,300.00	6,300.00
教育费附加	28,003.44	32,933.07
地方教育附加	18,668.96	21,955.38
代扣代缴个人所得税	102,096.46	54,964.70
合 计	3,016,908.35	2,780,485.36

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	284,233.60	11,996,410.00

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	-	11,901,393.46
其他	284,233.60	95,016.54
小 计	284,233.60	11,996,410.00

注：其他主要是应付食堂餐费。

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	974,055.45	7,579,523.91

2. 一年内到期的长期应付款

应付单位名称	付款期限	初始金额	利率(%)	应计利息	期末数	借款条件
上海中成融资租赁有限公司	3 年	10,655,028.00	8.54	-	974,055.45	担保、抵押

(二十三) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
一年以内的预收销项税款	34,444.73	83,778.10

(二十四) 长期应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	-	1,355,694.10

2. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
瓦楞纸生产线设备抵押贷款	-	1,355,694.10

(二十五) 股本

1. 明细情况

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)				期末数	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	39,666,668.00	2,400,000.00	-	-	1,500,932.00	3,900,932.00	43,567,600.00
境内法人持股	3,266,668.00	-	-	-	1,633,332.00	1,633,332.00	4,900,000.00
境内自然人持股	36,400,000.00	2,400,000.00	-	-	-132,400.00	2,267,600.00	38,667,600.00
二、无限售条件流通股	1,633,332.00	-	-	-	-1,500,932.00	-1,500,932.00	132,400.00
境内上市人民币普通股	1,633,332.00	-	-	-	-1,500,932.00	-1,500,932.00	132,400.00
合计	41,300,000.00	2,400,000.00	-	-	-	2,400,000.00	43,700,000.00

2. 本期股权变动情况说明

2020年2月25日，根据公司股东大会决议，公司向4名股东定向增发240.00万股，增资后公司股本由4,130.00万股增加至4,370.00万股，已办理了工商登记手续。

(二十六) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	11,537,166.88	9,486,792.45	-	21,023,959.33

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

2020年2月25日，根据公司股东大会决议，公司向4名股东以每股5.00元价格定向增发240.00万股，增加股本240.00万元，增加资本公积股本溢价960.00万元，差额11.32万元为支付的承销费。

(二十七) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,331,189.07	3,917,995.98	-	11,249,185.05

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本年增加的盈余公积为按母公司 2020 年度净利润的 10% 计提的法定盈余公积。

(二十八) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	49,508,719.17	42,951,477.08
加：年初未分配利润调整	-1,202,648.75	-1,290,152.16
调整后本年年初余额	48,306,070.42	41,661,324.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,504,785.52	30,065,169.74
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	3,917,995.98	2,770,424.24
应付普通股股利	8,740,000.00	20,650,000.00
期末未分配利润	78,152,859.96	48,306,070.42

2. 调整期初未分配利润明细

由于重要前期差错更正，影响期初未分配利润-1,202,648.75 元，详见本附注十三、其他重要事项。

3. 利润分配情况说明

根据公司2020年5月8日召开的2019年度股东大会通过的2019年度权益分配方案，以权益分派实施时股权登记日的总股本43,700,000股为基数，每10股派发现金股利2元(含税)，合计派发现金股利8,740,000.00元。

(二十九) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	384,443,329.40	296,442,882.72	303,949,384.66	225,783,287.14
其他业务	5,308,130.65	2,297,878.19	4,082,761.88	2,858,083.89
合 计	389,751,460.05	298,740,760.91	308,032,146.54	228,641,371.03

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销水印	146,755,326.23	117,697,914.23	123,083,460.60	92,865,262.54
内销彩印	181,051,078.24	130,852,877.09	147,214,142.76	103,744,010.63
外销水印	2,715,630.82	2,168,051.27	302,120.66	222,971.49
外销彩印	23,400,367.35	16,554,037.92	8,149,672.30	5,219,721.76
纸板	30,520,926.76	29,170,002.21	25,199,988.34	23,731,320.72
小 计	384,443,329.40	296,442,882.72	303,949,384.66	225,783,287.14

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	65,887,411.85	16.90
南通荣威娱乐用品有限公司	15,163,229.13	3.89
旭纸业(常熟)有限公司	13,523,033.66	3.47
奇兴家居(太仓)有限公司	12,379,781.51	3.18
杭州利嘉城电气有限公司	11,522,650.76	2.96
小 计	118,476,106.91	30.40

(三十) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	819,881.33	798,089.71
土地使用税	25,200.00	25,200.00
房产税	244,851.00	244,851.00

项 目	本期数	上年数
教育费附加	384,456.26	342,038.44
地方教育附加	256,304.13	228,025.62
印花税	114,428.60	101,086.80
残保金	-	100,591.92
车船税	300.00	300.00
合计	1,845,421.32	1,840,183.49

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十一) 销售费用

项 目	本期数	上年数
运费	-	11,504,173.67
工资	7,772,233.17	6,308,875.12
业务招待费	460,093.37	864,437.12
办公费	108,534.61	62,777.39
快递费	515,705.97	393,571.79
维修保养费	18,469.56	25,692.73
交通费	191,213.26	276,247.52
折旧摊销	6,838.83	5,972.58
差旅费	124,858.94	337,303.58
报关费	-	381,476.05
其他	851,910.17	352,051.79
合 计	10,049,857.88	20,512,579.34

(三十二) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	5,565,334.65	4,584,832.62
中介服务费	2,120,863.31	532,719.73
折旧摊销	897,459.82	564,021.20
办公费	736,162.40	632,212.57

项 目	本期数	上年数
车辆使用费	58,534.24	64,386.31
差旅费	298,100.66	44,335.25
交通费	27,516.43	50,521.80
绿化费	213,874.85	237,682.84
业务招待费	277,135.42	119,536.14
租赁费	365,684.51	247,054.55
维修保养费	599,885.48	235,796.77
保险费	170,007.86	213,371.83
其他	231,482.01	80,756.84
合 计	11,562,041.64	7,607,228.45

(三十三) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	4,913,443.89	4,489,562.34
直接材料	4,387,617.25	2,446,390.31
折旧与摊销	110,591.72	104,412.67
其他	225,089.40	194,364.01
合计	9,636,742.26	7,234,729.33

(三十四) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	2,973,047.93	3,110,159.41
减：利息收入	50,785.91	100,354.10
减：汇兑收益	-814,073.72	184,126.98
融资租赁费用	563,204.08	1,154,351.88
手续费支出	108,245.58	39,139.30
合 计	4,407,785.40	4,019,169.51

(三十五) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	计入本期非经常 性损益的金额
人社局企业结构调整奖补资金	34,052.00	-	与收益相关	34,052.00
企业稳岗补贴款	37,299.60	-	与收益相关	37,299.60
个税手续费返还	5,714.63	14,194.09	与收益相关	5,714.63
开发区环安局截污改造项目奖励		19,955.30	与收益相关	
昆山市工业企业技改综合补助		336,500.00	与收益相关	
梅李镇财政和资产管理局升级奖励		5,000.00	与收益相关	
常熟市人力资源管理服务中心稳岗补贴	17,738.64	12,095.22	与收益相关	17,738.64
财政补助款-苏州市级企业技术中心	200,000.00		与收益相关	200,000.00
昆山安环局2019安全生产标准化评审复审通过奖励	3,000.00		与收益相关	3,000.00
昆山市就业促进中心下拨一般企业一次性就业补贴	1,000.00		与收益相关	1,000.00
常熟市梅李镇财政和资产管理局返岗补贴	1,190.70		与收益相关	1,190.70
人力资源和社会保障局吸纳补贴	5,000.00		与收益相关	5,000.00
梅李镇财政和资产管理局2019年镇级经济高质量发展奖励资金	10,000.00		与收益相关	10,000.00
合 计	314,995.57	387,744.61	-	314,995.57

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

(三十六) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	1,200,569.18	-

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的的原因
立盛包装有限公司	1,200,569.18		本年新增权益法核算长期股权投资

(三十七) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	2,768.97	4,941.70
应收账款坏账损失	-2,049,223.17	-322,265.40

项 目	本期数	上年数
其他应收款坏账损失	278,029.13	-817,835.37
合 计	-1,768,425.07	-1,135,159.07

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-44,408.51	-

(三十九) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	25,495.86	168.88	25,495.86
其他	2,984.20	3,002.52	2,984.20
合 计	28,480.06	3,171.40	28,480.06

(四十) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	57,167.18	-	57,167.18
罚款支出	-	18,200.00	-
赔偿金、违约金	500.00	4,894.37	500.00
税收滞纳金	16,717.10	-	16,717.10
其他	3,000.00	3,000.00	3,000.00
合 计	77,384.28	26,094.37	77,384.28

(四十一) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	8,633,057.44	6,067,829.48
递延所得税费用	-398,671.26	-217,984.39
合 计	8,234,386.18	5,849,845.09

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	53,162,677.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,974,401.64
子公司适用不同税率的影响	826,530.12
调整以前期间所得税的影响	-104,918.08
非应税收入的影响	-180,085.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,379.78
加计扣除的影响	-335,921.90
所得税费用	8,234,386.18

(四十二) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助	309,280.94	373,550.52
利息收入	50,785.91	100,354.10
个税手续费返还	5,714.63	14,194.09
伤残补助金	98,262.60	63,817.33
往来款	72,420.02	
保证金	2,000,000.00	
其他	68,073.95	37,249.11
合 计	2,604,538.05	589,165.15

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
销售费用、管理费用、研发费用、 业外支出	21,927,818.37	18,354,635.83
银行手续费	25,886.55	32,082.85
保证金		2,000,000.00
往来款	62,920.02	-
其他	-	33,730.83
合 计	22,016,624.94	20,420,449.51

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
往来款	2,150,735.80	7,280,000.00
4. 支付的其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
往来款	2,500.00	5,425,800.00
5. 收到的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
收到与其他单位之间资金拆借	6,448,116.15	6,600,000.00
6. 支付的其他与筹资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年数
支付与其他单位之间资金拆借	15,891,271.17	3,274,424.60
融资租赁支出	7,404,534.00	8,166,219.92
转入票据保证金	3,309,547.80	840,000.00
筹资承销费	120,000.00	
合 计	26,725,352.97	12,280,644.52

(四十三) 合并现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	44,928,291.41	31,556,702.87
加: 资产减值准备	44,408.51	-
信用减值损失	1,768,425.07	1,135,159.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,048,683.86	9,605,722.59
无形资产摊销	219,650.21	204,137.94
长期待摊费用摊销	662,162.05	729,509.48
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	57,167.18	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,350,325.73	4,080,384.31

项 目	本期数	上年数
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,200,569.18	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-398,671.26	-217,984.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,290,402.17	64,826.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-42,827,726.27	-2,940,816.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	13,483,859.53	3,375,892.84
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	21,845,604.67	47,593,534.08
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	17,855,821.87	23,740,527.55
减: 现金的期初余额	23,740,527.55	9,877,916.88
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-5,884,705.68	13,862,610.67

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	17,855,821.87	23,740,527.55
其中: 库存现金	23.03	255.03
可随时用于支付的银行存款	17,855,798.84	23,740,272.52
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-

项目	期末数	期初数
(3) 期末现金及现金等价物余额	17,855,821.87	23,740,527.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2020年度现金流量表中现金期末数为17,855,821.87元，2020年12月31日资产负债表中货币资金期末数为20,542,133.18元，差额2,686,311.31元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金2,686,311.31元。

2019年度现金流量表中现金期末数为23,740,527.55元，2019年12月31日资产负债表中货币资金期末数为25,136,607.17元，差额1,396,079.62元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金840,000.00元，信用证保证金556,079.62元。

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,686,311.31	信用证保证金
无形资产	5,114,450.87	用于抵押贷款
固定资产	15,061,262.58	用于抵押贷款
合计	22,862,024.76	

(四十五) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	638,745.93	6.52	4,167,753.32
应收账款			
其中：美元	1,051,803.71	6.52	6,857,760.19

(四十六) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
人社局企业结构调整奖补资金	2020年	34,052.00	其他收益	其他收益	34,052.00
收企业稳岗补贴款	2020年	37,299.60	其他收益	其他收益	37,299.60
收财政补助款-苏州市级企业技术中心	2020年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
常熟市人力资源管理服务中心稳岗补贴	2020年	18,929.34	其他收益	其他收益	18,929.34
人力资源和社会保障局吸纳补贴	2020年	5,000.00	其他收益	其他收益	5,000.00
梅李镇财政和资产管理局 2019年镇级经济高质量发展奖励资金	2020年	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
昆山安环局 2019 安全生产标准化评审复审通过奖励	2020年	3,000.00	其他收益	其他收益	3,000.00
昆山市就业促进中心下拨一般企业一次性就业补贴	2020年	1,000.00	其他收益	其他收益	1,000.00
光伏发电补贴	2020年	252,147.98	其他业务收入	其他业务收入	252,147.98
合计		561,428.92			561,428.92

本期收到政府补助 561,428.92 元

(1) 根据苏州市人民政府印发的苏府办[2020]34号《市政府办公室转发市人社局市财政局关于新冠肺炎疫情防控期间助力企业复工复产的若干政策意见的通知》，公司2020年收到政府补贴34,052.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(2) 根据苏州市人民政府印发的苏府[2020]15号《苏州市人民政府关于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情支持中小企业共渡难关的十条政策意见》，公司2020年收到政府补贴37,299.60元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(3) 根据苏州市人民政府印发的苏府[2020]16号《市政府关于认定苏州市第二十三批市级企业技术中心的通知》，公司2020年收到政府补贴200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(4) 根据财政局及常熟市人力资源及社会保障局印发的常人社规[2016]1号《关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作的通知》，公司2020年收到稳岗补贴18,929.34元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(5) 根据常熟市人力资源管理服务中心2020年2月21日发布的《常熟市关于支持企业组织务工人员有序来常往返的通告》(第12号)，公司于2020年收到补贴5,000.00元，

系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(6) 根据常熟市梅李镇人民政府2019年6月11日发布的《梅李镇2019年经济高质量发展若干政策的意见》，公司于2020年收到补贴10,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(7) 根据昆山市人民政府2019年3月7日发布的《2019年昆山市工贸企业安全生产标准化工作方案》，公司于2020年收到补贴3,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(8) 公司2020年收到昆山市就业促进中心下拨一般企业一次性就业补贴1,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他收益。

(9) 根据国家电网有限公司2012年10月发布的《关于做好分布式光伏发电并网服务工作的意见》，公司2020年收到国网江苏省电力有限公司苏州供电公司光伏发电电力款及补贴款252,147.98元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关已全额计入2020年其他业务收入。主要参考光伏企业将补贴收入计入主营业务收入，光伏收入对本公司属于其他业务收入。

六、合并范围的变更

其他原因引起的合并范围的变动

本公司于2020年5月12日，设立全资子公司佳联包装公司，注册资本1,500.00万元。截至2020年12月31日，本公司实际尚未向佳联包装公司注资。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
常熟市佳合纸制品科技有限公司	一级	常熟市	常熟市	纸制品加工	61.00	-	新设
广德佳联包装科技有限公司	一级	广德市	广德市	橡胶和塑料制品业	100.00	-	新设

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
常熟市佳合纸制品科技有限公司	39.00	2,423,505.89	-	23,757,896.76

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	负债合计
常熟市佳合纸制品科技有限公司	67,106,777.20	16,140,456.64	83,247,233.84	22,329,549.84	22,329,549.84

上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常熟市佳合纸制品科技有限公司	63,890,301.63	18,501,268.80	82,391,570.43	26,332,309.99	1,355,694.10	27,688,004.09

续上表:

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常熟市佳合纸制品科技有限公司	169,673,414.38	6,214,117.66	6,214,117.66	1,989,165.31

续上表:

子公司名称	上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常熟市佳合纸制品科技有限公司	149,020,523.17	3,824,443.93	3,824,443.93	10,317,450.83

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
联营企业:		
投资账面价值合计	26,744,444.18	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
--净利润	4,802,276.72	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	4,802,276.72	-

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险(包括汇率风险和利率风险)、信用风险及流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收票据和应收账款、应付票据和应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司监事会就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。截至2020年12月31日，本公司无外币借款。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至2020年12月31日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受

到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

（二）信用风险

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好的银行和其他金融机构，这些金融工具信用风险较低。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司其他金融资产包括其他应收款、长期应收款和其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本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。

当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

(1) 合同付款已逾期超过 30 天。

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

2. 已发生信用减值的依据

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3. 预期信用损失计量的参数

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

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- (3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险

敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

于2020年12月31日，尚未逾期和发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

于2020年12月31日，已逾期但未减值的应收账款与大量的和本公司有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，本公司认为无需对其计提减值准备。

(三) 流动风险

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

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、永续债、应付债券和应付短期融资券等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司流动资金主要依靠充足的营运现金流入以应付到期的债务承担，以及依靠获得外部融资来应付承诺的未来资本支出。就未来资本承担及其他融资要求，本公司于2020年12月31日已获得多家国内银行提供的银行授信额度为人民币2.25亿元，其中约人民币1.68亿元尚未使用。

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

项 目	期 末 数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	57,565,360.56				57,565,360.56
应付账款	34,720,215.74	72,000.00			34,792,215.74
其他应付款	284,233.60				284,233.60
一年内到期的长期应付款	974,055.45				974,055.45
金融负债和或有负债合计	93,543,865.35	72,000.00			93,615,865.35

续上表:

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	67,595,209.17	-	-	-	67,595,209.17
应付票据	2,800,000.00	-	-	-	2,800,000.00
应付账款	18,577,624.45	-	-	-	18,577,624.45
其他应付款	11,996,410.00	-	-	-	11,996,410.00
一年内到期的长期应付款	7,579,523.91	-	-	-	7,579,523.91
长期应付款	-	1,355,694.10	-	-	1,355,694.10
金融负债和或有负债合计	108,548,767.53	1,355,694.10	-	-	109,904,461.63

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

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的主要目标是确保本公司能够持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为维持或调整资本结构,本公司可以调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。于2020年度和2019年度,资本管理的目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。本公司于资产负债表日的资产负债率如下:

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
总负债	102,645,263.98	118,080,189.93

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
总资产	280,529,165.08	247,889,007.17
资产负债率	36.59%	47.63%

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1. 持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产				
(2) 应收款项融资		3,878,785.74		3,878,785.74
(3) 其他债权投资				
持续以公允价值计量的资产总额		3,878,785.74		3,878,785.74

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

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

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司的控股股东为董洪江，直接持有公司 1,555.40 万股，占公司总股本的 35.59%。

同时，董洪江为昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，能够决定昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）6.41%的表决权行使，合计控制公司42.00%的股权所代表的投票权，足以对公司股东大会的决议产生重大影响。

公司的实际控制人董洪江、陈玉传、张毅和段晓勇四人已签署一致行动人协议，合计直接持有公司3,866.60万股，占公司总股本的88.48%，通过昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）间接持有公司210万股，占公司总股本4.80%，董洪江为昆山宏佳共创企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，能够决定宏佳共创6.41%的表决权行使，四人合计控制公司100.00%的股本所代表的投票权，为公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七（一）“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七（二）“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
阮凤娥	董事、股东董洪江配偶
彭红珍	股东陈玉传配偶
昆山佳友物流有限公司	受股东董洪江亲属控制
上海公圣物流有限公司	受股东陈玉传亲属控制
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	受股东陈玉传亲属控制
江苏江南易购电子商务有限公司	受股东董洪江控制
昆山鸣宇久环保材料有限公司	受高管赵大华控制
昆山佳运源企业管理中心（有限合伙）	持股4.80%的股东
昆山常合源企业管理中心（有限合伙）	受股东陈玉传控制

（二）关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
昆山佳友物流有限公司	运费	协议价	714,038.84	991,289.30
上海公圣物流有限公司	运费	协议价	13,580,420.72	5,155,840.57

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	运费、报关费	协议价	507,528.48	4,609,739.98
江苏江南易购电子商务有限公司	采购福利用品	协议价		68,012.00
昆山鸣宇久环保材料有限公司	采购辅料	协议价	743,363.06	605,500.14
合计			15,545,351.10	11,430,381.99

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
江苏江南易购电子商务有限公司	销售货物	协议价	7,654.87	19,457.89
立盛包装有限公司	销售货物	协议价	4,462,398.08	

2. 关联租赁情况

公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	房屋转租	56,029.59	51,712.07

3. 关联担保情况

(1) 明细情况

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
董洪江、阮凤娥	本公司	10,000,000.00	2020.05.28	2021.05.27	否
董洪江、阮凤娥	本公司	10,000,000.00	2020.04.03	2021.04.03	否
董洪江、陈玉传	本公司	10,000,000.00	2020.06.28	2021.06.27	否
董洪江、张毅、陈玉传、段晓勇	本公司	1,034,916.00	2018.04.05	2021.04.04	否
陈玉传、彭红珍	本公司	701,624.65	2018.10.11	2023.10.10	否
董洪江、阮凤娥、常熟佳合公司	本公司	5,000,000.00	2020/9/15	2021/9/14	否

(2) 关联担保情况说明

股东董洪江及其配偶阮凤娥作为保证人于2018年01月23日与苏州银行股份有限公司昆山支行签订了编号为苏银高保字[320583001-2018]第[624001]号最高额保证合同,为本公司向苏州银行借款提供担保,担保期间:2018年01月23日至2021年01月22日,最高担保额人民币1,000.00万元。截至2020年12月31日通过使用该信用额度向苏州银行借款余额1,000.00万元,到期日2021年5月27日。

2020年3月31日,董洪江及其配偶阮凤娥与中信银行苏州分行分别签订最高额保证合同,均为壹仟贰佰万元(RMB12,000,000.00元),截至2020年12月31日通过该担保额度

向中信银行借款余额 1,000.00 万元，到期日 2021 年 4 月 3 日。

2019 年 1 月 25 日，董洪江、陈玉传与中国银行常熟分行签订最高额保证合同，被担保最高债权额为壹仟万元（RMB10,000,000.00 元），2019 年 1 月 21 日，本公司与中国银行常熟分行签订最高额保证合同，被担保最高债权额为壹仟万元（RMB10,000,000.00 元），截至 2020 年 12 月 31 日通过该担保额度向中国银行常熟分行借款余额 1,000.00 万元，到期日 2021 年 6 月 27 日。

2018 年 4 月 12 日，董洪江、张毅、陈玉传、段晓勇与上海中成融资租赁有限公司签订保证函，对常熟售后回租合同中全部义务承担连带保证责任，售后回租租金共计 12,418,922.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日尚有 3 期租金未归还，金额为 1,034,916.00 元。

2018 年 10 月 11 日，本公司、陈玉传及其配偶彭红珍与供应商山鹰纸业销售有限公司签订最高额抵押合同，陈玉传、彭红珍为抵押人，抵押物为坐落于昆山市花桥镇绿地大道 255 弄 1 号楼 310 室及昆山市开发区常发香城名园 7 号楼 504 室，抵押合同担保范围为本公司与山鹰纸业销售有限公司签订的《原纸买卖业务年度协议》有效期内，购销合同业务所产生的全部货款，抵押期限为 2018 年 10 月 11 日至 2023 年 10 月 11 日，截至 2020 年 12 月 31 日，尚未支付货款金额 701,624.65 元。

股东董洪江及其配偶阮凤娥、常熟佳合公司作为保证人于 2019 年 08 月 12 日分别与中国银行股份有限公司昆山分行签订了编号为中银（昆山中小）保字（2019）年第 151 号，中银（昆山中小）保字（2019）年第 152 号的最高额保证合同，为本公司向中国银行借款提供担保，担保期间：2019 年 08 月 12 日至 2022 年 07 月 22 日，最高担保额人民币 1,000.00 万元。截至 2020 年 12 月 31 日通过使用该信用额度向苏州银行借款余额 500.00 万元，到期日 2021 年 9 月 14 日。

4. 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
彭红珍	1,150,000.00	2019-08-01	2020-07-31	2020 年 3 月已全部归还
董洪江	2,114,773.53	2019-07-20	2020-07-19	2020 年 3 月已全部归还
张毅	2,000,000.00	2019-07-20	2020-07-19	2020 年 3 月已全部归还
陈玉传	850,454.49	2019-07-20	2020-07-19	2020 年 3 月已全部归还
段晓勇	1,000,000.00	2019-07-20	2020-07-19	2020 年 3 月已全部归还
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	1,000,000.00	2019-07-20	2020-07-19	2020 年 3 月已全部归还

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出	-	-	-	-
立盛包装有限公司	3,496,655.44	-	-	2020年3月已全部归还
董洪江	1,400,000.00	-	-	2020年3月已全部归还
张毅	840,000.00	-	-	2020年3月已全部归还
陈玉传	560,000.00	-	-	2020年3月已全部归还

5. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	12
在本公司领取报酬人数	12	12
报酬总额(万元)	217.40	186.65

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	江苏江南易购电子商务有限公司			9,000.00	450.00
	江苏公圣国际货物运输代理有限公司	22,890.61	1,144.53	25,721.06	1,286.05
	立盛包装有限公司	2,567,145.23	128,357.26		
					-
(2) 其他应收账款					
	立盛包装有限公司			5,496,655.44	274,832.77

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款			
	昆山佳友物流有限公司	245,752.00	242,624.86
	上海公圣物流有限公司	2,689,817.15	2,051,686.10
	江苏公圣国际货物运输代理有限公司	63,659.90	34,289.00
	昆山鸣宇久环保材料有限公司	153,600.00	107,520.00

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(4) 其他应付款			
	董洪江	-	714,773.53
	张毅	-	1,160,000.00
	彭红珍		1,150,000.00
	段晓勇	-	1,000,000.00
	陈玉传	-	290,454.49
	昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)		1,000,000.00
	-	-	-

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 对子公司出资期限的承诺。

本公司于2020年5月12日，设立全资子公司佳联包装公司，注册资本1500.00万元。截至2020年12月31日，本公司实际尚未向佳联包装公司注资。

2. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)2“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期日
本公司	江苏昆山农村商业银行城东支行	昆山开发区环娄路228号的厂房、设备房和门卫室等8幢面积合计为24,395.88的房屋以及位于昆山开发区大通路南侧、环娄路西侧的面积为21,000平方米的土地使用权。	2,914.89	2,017.57	2,250.00	2021/9/23

(二) 或有事项

1. 截至资产负债表日，已背书尚未到期的应收票据金额为42,263,936.66元，均为银行承兑汇票。

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至2020年12月31日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
常熟佳合公司	本公司	苏州银行昆山支行	1,000.00	2021/5/27	
常熟佳合公司	本公司	中国银行股份有限公司 昆山市正仪支行	500.00	2021/9/14	
本公司	常熟佳合公司	中国银行股份有限公司 常熟分行	1,000.00	2021/6/27	
小计			2,500.00		

十二、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

前期差错更正说明

2020年6月30日审计时发现前期差错，使用追溯重述法进行了调整，2020年12月7日，公司召开第二届董事会第六次会议，审议通过了《公司前期差错更正专项说明的议案》。

受影响的比较期间报表项目 名称	2019年12月31日/2019年度		
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应收票据	5,040,756.43	-539,876.30	4,500,880.13
应收账款	85,897,143.44	-949,815.89	84,947,327.55
预付款项	7,086,598.11	-2,595,900.00	4,490,698.11
其他应收款	10,878,044.18	1,584,530.49	12,462,574.67
存货	17,013,524.09	1,535,789.10	18,549,313.19
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	348,364.42	1,040.00	349,404.42
固定资产	61,487,669.26	402,357.98	61,890,027.24
在建工程	262,135.92	-262,135.92	-
无形资产	5,385,549.78	197,161.34	5,582,711.12
长期待摊费用	2,690,332.36	146,666.64	2,836,999.00
递延所得税资产	1,014,396.26	57,993.31	1,072,389.57
其他非流动资产	25,543,875.00	526,200.00	26,070,075.00
短期借款	67,500,000.00	95,209.17	67,595,209.17

受影响的比较期间报表项目名称	2019年12月31日/2019年度		
	更正前	更正金额	更正后
应付账款	18,947,093.03	-369,468.58	18,577,624.45
预收账款	774,353.18	-46,128.20	728,224.98
应付职工薪酬	2,867,065.49	1,799,952.47	4,667,017.96
应交税费	3,409,181.76	-628,696.40	2,780,485.36
其他应付款	14,819,213.82	-2,822,803.82	11,996,410.00
一年内到期的非流动负债	2,762,350.84	4,817,173.07	7,579,523.91
长期应付款	5,052,934.53	-3,697,240.43	1,355,694.10
资本公积	8,733,815.53	2,803,351.35	11,537,166.88
盈余公积	7,583,203.18	-252,014.11	7,331,189.07
未分配利润	49,508,719.17	-1,202,648.75	48,306,070.42
利润表项目			
营业收入	323,732,004.49	-15,699,857.95	308,032,146.54
营业成本	246,487,861.04	-17,846,490.01	228,641,371.03
税金及附加	1,739,148.17	101,035.32	1,840,183.49
销售费用	18,293,489.46	2,219,089.88	20,512,579.34
管理费用	7,366,107.17	241,121.28	7,607,228.45
研发费用	7,107,040.67	127,688.66	7,234,729.33
财务费用	4,174,995.97	-155,826.46	4,019,169.51
资产减值损失	-	-	-
信用减值损失	-1,683,615.48	548,456.41	-1,135,159.07
其他收益	613,104.13	-225,359.52	387,744.61
资产处置收益			
营业外收入	12,983.36	-9,811.96	3,171.40
营业外支出	30,200.00	-4,105.63	26,094.37
所得税费用	5,910,038.31	-60,193.22	5,849,845.09
现金流量表			
经营活动产生的现金流量净额	41,760,562.10	5,832,971.98	47,593,534.08
投资活动产生的现金流量净额	-28,916,324.71	1,445,865.93	-27,470,458.78
筹资活动产生的现金流量净额	834,060.18	-7,229,599.94	-6,395,539.76
年末现金及现金等价物余额	23,740,527.55	-	23,740,527.55

1. 2019年12月31日/2019年度

(1) 收入确认不完整或跨期调整

调整收入确认不完整或跨期，合并层面减少营业收入 15,929,088.18 元，调减应收账款 1,431,937.07 元，调减营业成本 16,482,609.81 元，调增存货 1,535,789.10 元。

(2) 成本费用跨期及测算差异调整

调整成本费用跨期，调减预付账款 223,140.52 元，调增其他应付款 106,893.40 元，调增应付职工薪酬 1,799,952.47 元，调减应收账款 19,675.73 元，调增应付账款 489,485.93 元，调增应交税费 3,638.00 元，调增营业税金及附加 443.40 元，调增销售费用 1,837,613.83 元，调增管理费用 361,849.74 元，调减营业外支出 4,105.63 元。

调整成本费用测算差异，调减应收账款 195.16 元，调增应收票据坏账准备 12,885.88 元，调减应收账款坏账准备 21,120.54 元，调增其他应收款坏账准备 337,624.25 元，调增无形资产累计折旧 64,974.58 元。调减长期待摊费用 118,800.00 元，调增递延所得税资产 57,993.31 元，调减预收账款 9.31 元，汇兑损益调减 9.31 元，调减应交税费 632,334.40 元，调减管理费用 20,136.54 元，调减财务费用 63,316.70 元，调增信用减值损失 548,456.41 元，调减所得税费用 60,193.22 元。

(3) 固定资产未及时入账或清理

调整固定资产未及时入账或清理情况，调整固定资产原值和并按照测算结果调整固定资产累计折旧，年初调整导致 2019 年度原值增加 2,103,249.12 元，累计折旧增加 1,793,036.87 元，2019 年度报废以前年度已经审计调整报废的固定资产导致原值调增 467,252.99 元，调整累计折旧增加 443,890.34 元，冲回多计提累计折旧 68,783.08 元。

(4) 利息费用跨期

根据测算调整利息费用跨期，调减 2019 年度财务费用 92,509.76 元，调增期末短期借款 95,209.17 元。

(5) 科目调整列报

调整报表重分类，调减应收票据 526,990.42 元，增加应收账款 526,990.42 元，调增其他非流动资产 526,200.00 元，调减预付款项 446,200.00 元，调增其他应收款 1,935,266.00 元，调减在建工程 262,135.92 元，调增无形资产 262,135.92 元，调增长期待摊费用 265,466.64 元，调增应付账款 1,042,000.00 元，调减其他应付款 116,585.96 元，调增一年内到期的非流动负债 4,817,173.07 元，调减长期应付款 3,697,240.43 元，调增营业收入 229,230.23 元，调减营业成本 1,363,880.20 元，调增营业税金及附加 100,591.92 元，调增销售费用 381,476.05 元，调减管理费用 100,591.92 元，增加研发费用 127,688.66 元，

减少其他收益 225,359.52 元, 减少营业外收入 9,811.96 元;

调整往来款双边挂账对冲, 调减应收账款及预收账款 46,118.89 元, 调减应付账款 1,926,559.48 元, 调减预付款项 1,926,559.48 元, 调减其他应收款及其他应付款 13,111.26 元。

(6) 股东借款暂估入账

梳理往来款, 将未入账股东无息借款入账, 调减其他应付款 2,800,000.00 元, 调增资本公积 2,800,000.00 元。

(7) 其他事项调整

调整账务处理差错, 将计入营业外收入的可抵扣的税务网盘及服务费等调增应交税费减免税费, 导致期末未抵扣增值税重分类至其他流动资产金额调增 1,040.00 元; 关联方抵消调增直接应付账款 25,604.97 元; 子公司常熟佳合公司 2018 年从全资子公司变为调整转为持股 61% 的控股子公司, 对 2017 年净利润的 39% 部分调增资本公积 3,351.35 元。调整上述损益事项追溯调整对权益事项的影响, 调减盈余公积 252,014.11 元, 调减未分配利润 1,202,648.75 元。

(8) 现金流调整

2019 年调增与经营活动有关的现金流 5,832,971.98 元, 调增与投资活动产生的现金流量 1,445,865.93 元, 调减与筹资活动有关的现金流 7,229,599.94 元, 汇率变动对现金及现金等价物的影响 -49,237.97 元。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指 2020 年 1 月 1 日, 期末系指 2020 年 12 月 31 日; 本期系指 2020 年度, 上年系指 2019 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	109,067,642.80
1-2 年	416,697.82
2-3 年	84,255.99
3 年以上	331,754.38
账面余额小计	109,900,350.99

账龄	期末数
减：坏账准备	6,181,947.90
账面价值合计	103,718,403.09

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	717,854.74	0.65	717,854.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	109,182,496.25	99.35	5,464,093.16	5.00	103,718,403.09
合计	109,900,350.99	100.00	6,181,947.90	5.63	103,718,403.09

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	717,854.74	1.00	717,854.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	70,751,909.94	99.00	3,564,000.18	5.04	67,187,909.76
合计	71,469,764.68	100.00	4,281,854.92	5.99	67,187,909.76

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
赛尔富电子有限公司	402.00	402.00	100.00	客诉，无法收回
昆山展韵电子塑胶有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	客户故意拖欠，无法收回
苏州群霖包装有限公司	16,948.00	16,948.00	100.00	有纠纷，无法收回
浙江百诺电气有限公司	1,715.54	1,715.54	100.00	客诉，无法收回
群耀实业（苏州）有限公司	8,265.00	8,265.00	100.00	客诉，无法收回
昆山艾昕包装制品有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	与客户有纠纷，无法收回
上海金汇通创意设计发展股份有限公司	36,722.01	36,722.01	100.00	客户倒闭，无法收回
浙江凯富灯业有限公司	27,050.76	27,050.76	100.00	客户倒闭，无法收回
昆山中洋实业有限公司	15,459.67	15,459.67	100.00	客户倒闭，无法收回
海宁市越立袜业有限公司	5,593.40	5,593.40	100.00	客户倒闭，无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
捷奥比电动车有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	客户倒闭,无法收回
淮安睿基家具有限公司	385,698.36	385,698.36	100.00	客户已濒临破产,无力偿还
小计	717,854.74	717,854.74	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	350,902.65	-	-
账龄组合	108,831,593.60	5,464,093.16	5.02
小计	109,182,496.25	5,464,093.16	5.00

其中: 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	108,716,740.15	5,435,837.01	5.00
1-2年	30,999.46	3,099.95	10.00
2-3年	83,853.99	25,156.20	30.00
小计	108,831,593.60	5,464,093.16	5.02

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	717,854.74	-	-	-	717,854.74
按组合计提坏账准备	3,564,000.18	1,900,092.98	-	-	5,464,093.16
小计	4,281,854.92	1,900,092.98	-	-	6,181,947.90

5. 本期无实际核销的应收账款情况。

6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	36,395,378.43	1年以内	33.12	1,819,768.92
南通荣威娱乐用品有限公司	6,725,669.48	1年以内	6.12	336,283.47
杭州利嘉城电气有限公司	4,559,047.67	1年以内	4.15	227,952.38
浙江亚特电器有限公司	3,791,873.76	1年以内	3.45	189,593.69
苏州欧圣电气股份有限公司	3,779,176.85	1年以内	3.44	188,958.84

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
小 计	55,251,146.19	-	50.28	2,762,557.30

7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
常熟市佳合纸制品科技有限公司	子公司	350,902.65	0.32
立盛包装有限公司	联营企业	2,567,145.23	2.34
小 计	-	2,918,047.88	2.66

8. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,084,051.06	205,153.79	1,878,897.27	10,688,999.29	778,156.72	9,910,842.57

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	80,246.09
1-2年	2,000,000.00
2-3年	3,804.97
账面余额小计	2,084,051.06
减：坏账准备	205,153.79
账面价值小计	1,878,897.27

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代垫款		5,496,655.44
保证金	2,050,000.00	2,973,666.00
备用金押金	7,882.00	23,299.00
其他	30,169.06	49,578.85

款项性质	期末数	期初数
暂借款		2,145,800.00
账面余额小计	2,084,051.06	10,688,999.29
减：坏账准备	205,153.79	778,156.72
账面价值小计	1,878,897.27	9,910,842.57

(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	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	778,156.72	-	-	778,156.72
2020年1月1日余额在本期		-	-	
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-573,002.93	-	-	-573,002.93
本期收回或转回		-	-	
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	205,153.79	-	-	205,153.79

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	2,084,051.06	205,153.79	9.84

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	80,246.09	4,012.30	5.00
1-2年	2,000,000.00	200,000.00	10.00
2-3年	3,804.97	1,141.49	30.00
小计	2,084,051.06	205,153.79	9.84

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	778,156.72	-573,002.93		-	205,153.79

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 期末无应收政府补助款项。

(8) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广德市乡镇基本结算专户	保证金	2,000,000.00	1 年至 2 年	95.97	200,000.00
许锋	备用金	6,938.04	1 年以内	0.33	346.90
史秀东	备用金	6,938.04	1 年以内	0.33	346.90
赵大华	备用金	6,488.22	1 年以内	0.31	324.41
蒋黎娟	备用金	3,804.97	2 年至 3 年	0.18	1,141.49
小 计	-	2,024,169.27	-	97.12	202,159.70

(9) 期末无对关联方的其他应收款。

(10) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(11) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,500,000.00	-	30,500,000.00	30,500,000.00	-	30,500,000.00
对联营、合营企业投资	26,744,444.18	-	26,744,444.18	-	-	-
合 计	57,244,444.18	-	57,244,444.18	30,500,000.00	-	30,500,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常熟市佳合纸制品科技有限公司	30,500,000.00	-	-	30,500,000.00	-	-

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动			其他综合收益调整
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
(1) 联营企业						
立盛包装有限公司	25,543,875.00	-	25,543,875.00		1,200,569.18	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	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						
立盛包装有限公司	-	-	-	-	26,744,444.18	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	305,172,308.93	229,262,382.39	236,420,273.49	174,145,400.10
其他业务	1,462,736.66	287,888.16	1,429,792.13	522,505.20
合计	306,635,045.59	229,550,270.55	237,850,065.62	174,667,905.30

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
内销水印	98,130,485.18	79,666,027.66	81,084,265.87	65,009,391.70
内销彩印	180,953,372.67	130,890,857.68	146,884,214.66	103,693,315.15
外销水印	2,688,083.73	2,151,459.13	302,120.66	222,971.49
外销彩印	23,400,367.35	16,554,037.92	8,149,672.30	5,219,721.76
小计	305,172,308.93	229,262,382.39	236,420,273.49	174,145,400.10

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	65,887,411.85	21.49
南通荣威娱乐用品有限公司	15,081,520.16	4.92

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
奇兴家居(太仓)有限公司	12,379,781.51	4.04
杭州利嘉城电气有限公司	11,522,650.76	3.76
深圳康佳电子科技有限公司	9,236,450.80	3.00
小计	114,107,815.08	37.21

(五) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	1,200,569.18	-

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
立盛包装有限公司	1,200,569.18	-	本年新增权益法核算长期股权投资

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-57,167.18	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	309,280.94	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-

项 目	金 额	说 明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,262.96	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,247,314.99	-
小 计	2,507,691.71	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	453,976.60	-
非经常性损益净额	2,053,715.11	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,826,083.29	-
归属于少数股东的非经常性损益	227,631.82	-

注：将2020年度受疫情影响和政策规定减免的社会保险金共计2,241,600.36元作为非经常性损益。

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.07	0.99	0.99
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.69	0.95	0.95

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	42,504,785.52
非经常性损益	2	1,826,083.29
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	40,678,702.23
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	108,474,426.37
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	11,886,792.45
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	8.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	8,740,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	7.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	132,553,014.10
加权平均净资产收益率	13=1/12	32.07%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	30.69%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

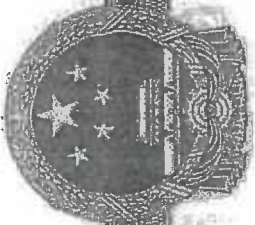
项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	42,504,785.52
非经常性损益	2	1,826,083.29
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	40,678,702.23
期初股份总数	4	41,300,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	2,400,000.00

项 目	序号	本期数
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	8.00
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	42,900,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.99
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.95

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2021年3月31日





营业执照

(副本)

扫描二维码
获取企业信用信息
记录,了解更多登
记、备案、许可、监
管信息



统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围

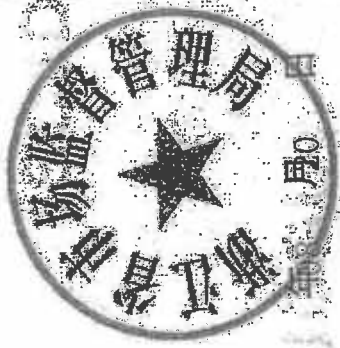
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规允许的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关



2020年8月0

银信中汇分第[2020]1178号报告使用

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001679

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会 (2013) 54 号

批准执业日期: 2013 年 12 月 4 日

仅供中汇会计师事务所 [2021] 1178 号执业证书使用



证书序号: 000381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

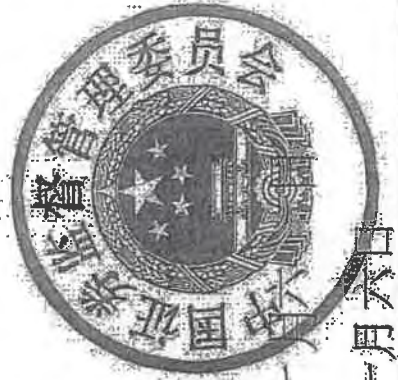
首席合伙人: 余强

仅供中汇会字[2021]1178号报告使用

证书号: 45

发证时间:

证书有效期至: 二〇二一年十一月六日





姓 名

Full name

潘玉忠

性 别

Sex

男

出生日期 1973/05/04

Date of birth

工作单位 中经会计师事务所有限责任

Working unit 公司

身份证号码 370125197305044919

Identity card No.

证书编号：110001840004
No of Certificate

批准注册协会：北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002年09月05日
Date of Issuance



姓名：潘玉忠
证书编号：110001840004



姓 名	于晓波
Full name	_____
性 别	男
Sex	_____
出生日期	1976-4-12
Date of birth	_____
工作单位	北京天华会计师事务所
Working unit	_____
身份证号码	130302760412351
Identity card No.	_____

证书编号:
No of Certificate

110001530054

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2005-9-30

继续有效一年。
Valid for another year after
renewal.



2006年3月1日
2006 y 3 m 1 d

关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司 2021 年度重要前期差错更正的鉴证报告

关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司 2021 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2022]3120号

昆山佳合纸制品科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的昆山佳合纸制品科技股份有限公司（以下简称佳合科技公司）管理层编制的《关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司2021年度重要前期差错更正情况的说明》（以下简称重要前期差错更正情况的说明）。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供佳合科技公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为佳合科技公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

佳合科技管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 1 号》（北证公告[2021]60 号）的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对佳合科技公司管理层编制的上述说

明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，佳合科技公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》（北证公告[2021]60号）的规定，如实反映了佳合科技公司2021年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

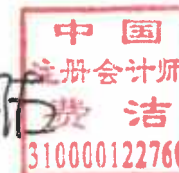
朱广明

(项目合伙人)



中国注册会计师：

费洁



中国注册会计师：

王文强



报告日期：2022年4月25日

关于昆山佳合纸制品科技股份有限公司 2021年度重要前期差错更正情况的说明

昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的相关规定,对本公司2021年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

(1) 冲减原销售收入中包含的受托加工物资成本

公司向旭纸业(常熟)有限公司、毕瑞科纳国际贸易(深圳)有限公司等公司销售的产品中包含了向其采购的特定类型的材料,该部分材料仅可用于该对应客户的订单,公司实际上对该部分材料不具备控制权,该部分材料实质为受托加工物资,故调整为按净额法确认收入。

(2) 调整研发费用

鉴于原列支于研发费用中的部分研发投入最终形成产品并对外出售,根据收入、成本匹配原则,将其转至营业成本;同时鉴于部分研发人员兼管理职能,故按工时比例将其转入管理费用。

(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费。

公司向部分国外客户的销售中,处于交货便捷性的考虑,存在先将货物送往国外客户指定的国内代工厂,再用其他批次的货履行报关手续的情况,鉴于此种报关模式不合规,公司需根据交易金额补交相关税费。

(4) 重分类生产中产生的废品损失成本。

公司原将生产中产生的废品损失列示于其他业务成本,鉴于该等废品损失与公司的正常生产密切相关,故调整记录到主营业务成本,并在各相关产品中进行分摊。

(5) 光伏发电自用部分调整

鉴于公司不同于一般光伏发电企业,其所发电力主要为自用性质,故将光伏发

电设备成本按自用比例拆分后计入产品成本。同时鉴于自用部分的光伏发电补贴为政府补助性质，故将自用部分的光伏发电补贴转至其他收益。

(6) 销售费用与营业成本重分类

根据新收入准则将货物销售相关的快递费、出口服务费重分类至主营业务成本；重分类销售费用中与合同履行直接相关的设计费至主营业务成本。

(7) 调整跨期成本费用

调整跨期的出口服务费、设计费至实际发生年度。

(8) 应收票据坏账准备调整

公司原对一年以内的商业承兑汇票及较低信用等级银行承兑汇票及按5%计提坏账准备，计提政策不够谨慎，公司将一年以内的商业承兑汇票及较低信用等级银行承兑汇票调整按为5%计提坏账准备。

(9) 其他应收款保证金坏账准备调整

公司原对其他应收款中保证金坏账准备计提方法为按账龄计算，无法合理反映金融工具减值的实际情况，公司将其调整为按保证金组合计提坏账准备。

(10) 调整境外经营的联营企业的外币财务报表折算差额。

公司的联营企业立盛包装有限公司于境外经营，记账本位币为越南盾，公司在权益法核算仅对损益部分进行调整而未考虑外币财务报表折算差额对投资的影响，故补充调整联营企业的外币财务报表折算差额进入其他综合收益。

(11) 其他调整

调整上述事项对递延所得税资产及所得税费用的影响，调整调整上述损益事项追溯调整对权益事项的影响。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

(一) 对合并财务报表的影响

1. 对2019年度合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
(1) 冲减原销售收入中包含的受托加工物资成本	营业收入	营业收入	-3,739,508.21
	营业成本	营业成本	-3,739,508.21
(2) 调整研发费用	营业成本	营业成本	3,486,551.46
	管理费用	管理费用	297,502.38
	研发费用	研发费用	-3,784,053.84
(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费	主营业务收入	营业收入	-12,320.46
	税金及附加	税金及附加	1,478.45
	应交税费	应交税费	13,798.91
(4) 重分类生产中产生的废品损失成本	主营业务成本	营业成本	982,486.79
	其他业务成本	营业成本	-982,486.79
(5) 光伏发电自用部分调整	主营业务成本	营业成本	248,931.39
	其他业务成本	营业成本	-248,931.39
	其他业务收入	营业收入	-199,003.06
	其他收益	其他收益	199,003.06
(6) 销售费用与营业成本重分类	营业成本	营业成本	223,097.66
	销售费用	销售费用	-223,097.66
(7) 调整跨期成本费用	营业成本	营业成本	176,033.73
	应付账款	应付账款	176,033.73
(8) 应收票据根据新金融工具准则进行重			

分类列报			
	应收票据	应收票据	-1,936,589.91
	应收款项融资	应收款项融资	1,936,589.91
(9) 应收票据坏账准备调整			
	应收票据	应收票据	-115,972.93
	信用减值损失	信用减值损失	44,475.28
	年初未分配利润	未分配利润	-160,448.21
(10) 其他应收款保证金坏账准备调整			
	其他应收款	其他应收款	330,084.95
	信用减值损失	信用减值损失	281,421.65
	年初未分配利润	未分配利润	48,663.30
(11) 其他调整			
	递延所得税资产	递延所得税资产	-12,318.75
	所得税费用	所得税费用	29,086.48
	年初未分配利润	未分配利润	16,767.73
	少数股东损益	少数股东损益	25,379.78
	少数股东权益	少数股东权益	25,379.78
	盈余公积	盈余公积	-3,931.68
	未分配利润	未分配利润	85,529.71

2. 对2020年度合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
(1) 冲减原销售收入中包含的受托加工物资成本			
	营业收入	营业收入	-5,529,353.02
	营业成本	营业成本	-5,529,353.02
(2) 调整研发费用			
	营业成本	营业成本	5,480,163.71
	管理费用	管理费用	357,227.52
	研发费用	研发费用	-5,837,391.23

(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费			
	主营业务收入	营业收入	-644,200.63
	税金及附加	税金及附加	77,304.15
	年初未分配利润	未分配利润	-13,798.91
	应交税费	应交税费	735,303.69
(4) 重分类生产中产生的废品损失成本。			
	主营业务成本	营业成本	386,950.19
	其他业务成本	营业成本	-386,950.19
(5) 光伏发电自用部分调整			
	主营业务成本	营业成本	248,139.44
	其他业务成本	营业成本	-248,139.44
	其他业务收入	营业收入	-192,636.41
	其他收益	其他收益	192,636.41
(6) 销售费用与营业成本重分类			
	营业成本	营业成本	1,088,273.97
	销售费用	销售费用	-1,088,273.97
(7) 调整跨期成本费用			
	应付账款	应付账款	519,473.37
	营业成本	营业成本	343,439.64
	年初未分配利润	未分配利润	-176,033.73
(8) 应收票据坏账准备调整			
	应收票据	应收票据	-91,052.17
	信用减值损失	信用减值损失	24,920.76
	年初未分配利润	未分配利润	-115,972.93
(9) 其他应收款保证金坏账准备调整			
	其他应收款	其他应收款	533,842.25
	信用减值损失	信用减值损失	203,757.30
	年初未分配利润	未分配利润	330,084.95

(10)调整境外经营的联营企业的外币财务报表折算差额。			
	长期股权投资	长期股权投资	-1,796,456.52
	其他综合收益	其他综合收益	-1,796,456.52
(11)其他调整			
	递延所得税资产	递延所得税资产	78,413.82
	所得税费用	所得税费用	-90,732.57
	年初未分配利润	未分配利润	-12,318.75
	少数股东权益	少数股东权益	126,898.86
	少数股东损益	少数股东损益	101,519.08
	盈余公积	盈余公积	-104,515.60
	未分配利润	未分配利润	-767,917.05

(二) 对母公司财务报表的影响

1. 对2019年度母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
(1)调整研发费用			
	营业成本	营业成本	3,408,191.01
	管理费用	管理费用	297,502.38
	研发费用	研发费用	-3,705,693.39
(2)调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费			
	主营业务收入	营业收入	-12,320.46
	税金及附加	税金及附加	1,478.45
	应交税费	应交税费	13,798.91
(3)重分类生产中产生的废品损失成本			
	主营业务成本	营业成本	11,476.52
	其他业务成本	营业成本	-11,476.52
(4)光伏发电自用部分调整			

	主营业务成本	营业成本	248,931.39
	其他业务成本	营业成本	-248,931.39
	其他业务收入	营业收入	-199,003.06
	其他收益	其他收益	199,003.06
(5) 销售费用与营业成本重分类			
	营业成本	营业成本	223,097.66
	销售费用	销售费用	-223,097.66
(6) 调整跨期成本费用			
	营业成本	营业成本	176,033.73
	应付账款	应付账款	176,033.73
(7) 应收票据根据新金融工具准则进行重分类列报			
	应收票据	应收票据	-1,760,975.20
	应收款项融资	应收款项融资	1,760,975.20
(8) 应收票据坏账准备调整			
	应收票据	应收票据	-115,972.93
	信用减值损失	信用减值损失	44,475.28
	年初未分配利润	未分配利润	-160,448.21
(9) 其他应收款保证金坏账准备调整			
	其他应收款	其他应收款	243,316.50
	信用减值损失	信用减值损失	194,653.20
	年初未分配利润	未分配利润	48,663.30
(10) 其他调整			
	递延所得税资产	递延所得税资产	9,373.36
	所得税费用	所得税费用	7,394.37
	年初未分配利润	未分配利润	16,767.73
	盈余公积	盈余公积	-3,931.68
	未分配利润	未分配利润	45,833.15

2. 对2020年度母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
(2) 调整研发费用			
	营业成本	营业成本	5,480,163.71
	管理费用	管理费用	357,227.52
	研发费用	研发费用	-5,837,391.23
(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费			
	主营业务收入	营业收入	-644,200.63
	税金及附加	税金及附加	77,304.15
	年初未分配利润	未分配利润	-13,798.91
	应交税费	应交税费	735,303.69
(4) 重分类生产中产生的废品损失成本。			
	主营业务成本	营业成本	
	其他业务成本	营业成本	
(5) 光伏发电自用部分调整			
	主营业务成本	营业成本	248,139.44
	其他业务成本	营业成本	-248,139.44
	其他业务收入	营业收入	-192,636.41
	其他收益	其他收益	192,636.41
(6) 销售费用与营业成本重分类			
	营业成本	营业成本	1,088,273.97
	销售费用	销售费用	-1,088,273.97
(7) 调整跨期成本费用			
	应付账款	应付账款	519,473.37
	营业成本	营业成本	343,439.64
	年初未分配利润	未分配利润	-176,033.73
(8) 应收票据坏账准备调整			
	应收票据	应收票据	-91,052.17
	信用减值损失	信用减值损失	24,920.76

	年初未分配利润	未分配利润	-115,972.93
(9) 其他应收款保证金坏账准备调整			
	其他应收款	其他应收款	100,000.00
	信用减值损失	信用减值损失	-143,316.50
	年初未分配利润	未分配利润	243,316.50
(10) 调整境外经营的联营企业的外币财务报表折算差额。			
	长期股权投资	长期股权投资	-1,796,456.52
	其他综合收益	其他综合收益	-1,796,456.52
(11) 其他调整			
	递延所得税资产	递延所得税资产	186,874.39
	所得税费用	所得税费用	-177,501.03
	年初未分配利润	未分配利润	9,373.36
	盈余公积	盈余公积	-104,515.60
	未分配利润	未分配利润	-901,323.53

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

1. 上述重要前期差错更正事项对2019年度合并财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	4,500,880.13	-2,052,562.84	2,448,317.29
应收款项融资		1,936,589.91	1,936,589.91
其他应收款	12,462,574.67	330,084.95	12,792,659.62
长期股权投资			
递延所得税资产	1,072,389.57	-12,318.75	1,060,070.82
应付账款	18,577,624.45	176,033.73	18,753,658.18
应交税费	2,780,485.36	13,798.91	2,794,284.27
其他综合收益	-	-	-

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	7,331,189.07	-3,931.68	7,327,257.39
未分配利润	48,306,070.42	-9,487.47	48,296,582.95
少数股东权益	21,334,390.87	25,379.78	21,359,770.65

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	308,032,146.54	-3,950,831.73	304,081,314.81
营业成本	228,641,371.03	146,174.64	228,787,545.67
税金及附加	1,840,183.49	1,478.45	1,841,661.94
销售费用	20,512,579.34	-223,097.66	20,289,481.68
管理费用	7,607,228.45	297,502.38	7,904,730.83
研发费用	7,234,729.33	-3,784,053.84	3,450,675.49
其他收益	387,744.61	199,003.06	586,747.67
信用减值损失	-1,135,159.07	325,896.93	-809,262.14
利润总额	37,406,547.96	136,064.29	37,542,612.25
所得税费用	5,849,845.09	29,086.48	5,878,931.57
归属于母公司股东的净利润	30,065,169.74	81,598.03	30,146,767.77
少数股东损益	1,491,533.13	25,379.78	1,516,912.91

2. 上述重要前期差错更正事项对2020年度合并财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	2,013,264.69	-91,052.17	1,922,212.52
应收款项融资			
其他应收款	3,093,655.57	533,842.25	3,627,497.82
长期股权投资	26,744,444.18	-1,796,456.52	24,947,987.66
递延所得税资产	1,471,060.83	78,413.82	1,549,474.65
应付账款	34,792,215.74	519,473.37	35,311,689.11
应交税费	3,016,908.35	735,303.69	3,752,212.04
其他综合收益		-1,796,456.52	-1,796,456.52

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	11,249,185.05	-104,515.60	11,144,669.45
未分配利润	78,152,859.96	-755,956.42	77,396,903.54
少数股东权益	23,757,896.76	126,898.86	23,884,795.62

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	389,751,460.05	-6,366,190.06	383,385,269.99
营业成本	298,740,760.91	1,382,524.30	300,123,285.21
税金及附加	1,845,421.32	77,304.15	1,922,725.47
销售费用	10,049,857.88	-1,088,273.97	8,961,583.91
管理费用	11,562,041.64	357,227.52	11,919,269.16
研发费用	9,636,742.26	-5,837,391.23	3,799,351.03
其他收益	314,995.57	192,636.41	507,631.98
信用减值损失	-1,768,425.07	228,678.06	-1,539,747.01
利润总额	53,162,677.59	-836,266.36	52,326,411.23
所得税费用	8,234,386.18	-90,732.57	8,143,653.61
归属于母公司股东的净利润	42,504,785.52	-847,052.87	41,657,732.65
少数股东损益	2,423,505.89	101,519.08	2,525,024.97

3. 上述重要前期差错更正事项对2019年度母公司财务报表项目的累计影响

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	4,325,265.42	-1,876,948.13	2,448,317.29
应收款项融资		1,760,975.20	1,760,975.20
其他应收款	9,910,842.57	243,316.50	10,154,159.07
长期股权投资			
递延所得税资产	760,934.63	9,373.36	770,307.99
应付账款	30,434,576.68	176,033.73	30,610,610.41
应交税费	2,449,354.38	13,798.91	2,463,153.29
其他综合收益			

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	7,331,189.07	-3,931.68	7,327,257.39
未分配利润	45,498,551.31	-49,184.03	45,449,367.28

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	237,850,065.62	-211,323.52	237,638,742.10
营业成本	174,667,905.30	3,807,322.40	178,475,227.70
税金及附加	1,749,837.24	1,478.45	1,751,315.69
销售费用	13,367,834.95	-223,097.66	13,144,737.29
管理费用	5,540,221.52	297,502.38	5,837,723.90
研发费用	7,156,368.88	-3,705,693.39	3,450,675.49
其他收益	366,609.80	199,003.06	565,612.86
信用减值损失	-608,612.70	239,128.48	-369,484.22
利润总额	32,216,688.73	49,295.84	32,265,984.57
所得税费用	4,512,446.38	7,394.37	4,519,840.75
净利润	27,704,242.35	41,901.47	27,746,143.82

4. 上述重要前期差错更正事项对2020年度母公司财务报表项目的累计影响

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	2,013,264.69	-91,052.17	1,922,212.52
应收款项融资			
其他应收款	1,878,897.27	100,000.00	1,978,897.27
长期股权投资	57,244,444.18	-1,796,456.52	55,447,987.66
递延所得税资产	966,036.64	186,874.39	1,152,911.03
应付账款	43,407,797.42	519,473.37	43,927,270.79
应交税费	1,940,566.30	735,303.69	2,675,869.99
其他综合收益		-1,796,456.52	-1,796,456.52
盈余公积	11,249,185.05	-104,515.60	11,144,669.45
未分配利润	72,020,515.09	-954,439.24	71,066,075.85

(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	306,635,045.59	-836,837.04	305,798,208.55
营业成本	229,550,270.55	6,911,877.32	236,462,147.87
税金及附加	1,407,837.82	77,304.15	1,485,141.97
销售费用	7,981,991.30	-1,088,273.97	6,893,717.33
管理费用	9,105,223.15	357,227.52	9,462,450.67
研发费用	9,636,742.26	-5,837,391.23	3,799,351.03
其他收益	281,066.23	192,636.41	473,702.64
信用减值损失	-1,324,321.08	-118,395.74	-1,442,716.82
利润总额	45,445,359.97	-1,183,340.16	44,262,019.81
所得税费用	6,265,400.21	-177,501.03	6,087,899.18
净利润	39,179,959.76	-1,005,839.13	38,174,120.63

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2022年4月25日



三
十
五



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9133000087374063A (1/1)



名称 中汇众创市场管理(普通合伙)
 类型 普通合伙企业
 经营场所 义乌市北苑街道前江村4区前街38号(经营场所)
 成立日期 2013年12月19日
 合伙期限 2013年12月19日至长期
 经营范围 市场管理服务
 登记机关 义乌市市场监督管理局



登记机关

2022

证书编号 0001679

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的保证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书



名称：中汇会计师事务所
 首席合伙人：余强
 主任会计师：
 经营场所：杭州市江干区新业路8号
 华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：33000014
 批准执业文号：浙财会〔2013〕54号
 批准执业日期：2013年12月4日



朱广明 (320000100056)
 您已通过2020年年检
 江苏注册会计师协会

朱广明 (320000100056)
 您已通过2018年年检
 江苏注册会计师协会

朱广明 (320000100056)
 您已通过2019年年检
 江苏注册会计师协会

朱广明

朱广明 (320000100056)
 您已通过2021年年检
 江苏注册会计师协会

朱广明 执业登记

朱广明 (320000100056)
 您已通过2020年年检
 江苏注册会计师协会



姓名: 朱广明
 Full name: 朱广明
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972.05.01
 Date of birth: 1972.05.01
 工作单位: 中汇会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 中汇会计师事务所(普通合伙)
 身份证号: 320601197205010011
 Identity card No: 320601197205010011



姓名
Full Name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working Unit
身份证号码
Identity Card No.

黄洁

女

1984-03-23

德勤华永会计师事务所有限公司

32011319840323162X



年度检验登记
Annual Inspection Registration
共有次
other year after



310000122760

江苏省注册会计师协会

六 二 九

证书编号:
No. of Certificate

注册注册会计师:
Registered CPA

发证日期:
Date of Issuance

扫描二维码
Scan QR code

此证已通过2017年年检
This certificate has passed the 2017 annual inspection

黄洁(310000122760)
黄洁(310000122760)
黄洁(310000122760)
黄洁(310000122760)

江苏省注册会计师协会
江苏省注册会计师协会
江苏省注册会计师协会
江苏省注册会计师协会

黄洁(310000122760)
黄洁(310000122760)
黄洁(310000122760)
黄洁(310000122760)

江苏省注册会计师协会
江苏省注册会计师协会
江苏省注册会计师协会
江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

李秀彬
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

年 月 日
2015 年 8 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

李秀彬
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
2015 年 8 月 4 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

李秀彬
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transferred Institute of CPAs

年 月 日
2015 年 8 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

李秀彬
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
2015 年 8 月 4 日





姓 名 王文强
 Full Name 男
 性 别
 出 生 日 期 1988-08-15
 Date of Birth
 工 作 单 位 中汇会计师事务所(特殊普通合
 伙)江苏分所
 Working Unit
 身 份 证 号 370305198808155039
 Identity No.



证书编号 330000144808
 No. of Certificate

批准注册协会 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

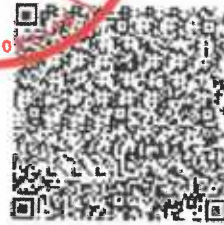
发 证 日 期 2014 年 10 月 31 日
 Date of Issuance



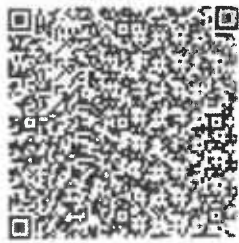
王文强(330000144808)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



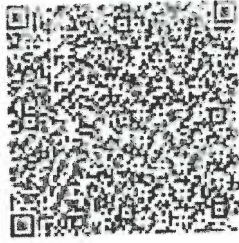
王文强(330000144808)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2021 年度审计报告

财务报表审计报告



报告防伪编码： 268586508111
被审计单位名称： 昆山佳合纸制品科技股份有限公司
报告属期： 2021年01月01日 - 2021年12月31日
报告文号： 中汇会审[2022]3116号
签字注册会计师： 朱广明
注 师 编 号： 320000100056
签字注册会计师： 费洁
注 师 编 号： 310000122760
签字注册会计师： 王文强
注 师 编 号： 330000144808
事 务 所 名 称： 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话： 0571-88879999
事 务 所 地 址： 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-7
二、财务报表	1-12
(一) 合并资产负债表	1-2
(二) 合并利润表	3
(三) 合并现金流量表	4
(四) 合并所有者权益变动表	5-6
(五) 母公司资产负债表	7-8
(六) 母公司利润表	9
(七) 母公司现金流量表	10
(八) 母公司所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	1-113

审计报告

中汇会审[2022]3116号

昆山佳合纸制品科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称佳合科技公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了佳合科技公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

计事项。

（一）产品销售收入确认

1. 关键审计事项描述

佳合科技公司在商品的控制权已转移至客户时确认收入，具体根据销售合同（订单）约定，以产品发到客户处，经客户验收合格后确认销售收入。佳合科技公司的营业收入主要来自于纸板、纸箱、彩盒、说明书等纸质包装品的生产和销售。2021年度佳合科技公司主营业务收入为人民币38,230.14万元。

由于收入是佳合科技公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将产品销售收入的确认识别为关键审计事项。

财务报表中对该事项的披露请见财务报表附注三、（二十九）收入；财务报表附注五、（三十一）营业收入/营业成本。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）测试物流系统一般控制与收入确认流程相关的应用控制；

（3）通过检查销售合同及与管理层的访谈，了解主要合同条款或条件，了解和评估佳合科技公司的收入确认政策，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）结合产品类型对收入以及毛利率情况执行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；

（6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(7) 对资产负债表日前后确认的销售收入进行抽样测试，核对经验收的单证，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款的预期信用损失

1. 关键审计事项描述

2021年12月31日，佳合科技公司合并财务报表中的应收账款账面余额为人民币12,065.06万元，坏账准备为人民币642.34万元，账面价值为人民币11,422.72万元。

佳合科技公司对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计提预期信用损失。对于有客观证据表明存在减值，以及其他适用单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在客观减值的应收账款或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，佳合科技公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计量预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，佳合科技公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照模型，计量预期信用损失。

应收账款的预期信用损失对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将其识别为关键审计事项。

财务报表中对该事项的披露详见财务报表附注三、（九）金融工具、（十二）应收账款减值、（三十四）重大会计判断和估计说明；财务报表附注五、（三）应收账款。

2. 审计应对

（1）了解应收账款计提预期信用损失流程和相关内部控制，测试关键内部控制设计和执行的有效性；

(2) 对于基于单项应收账款评估预期信用损失的，抽取样本检查应收账款发生减值的相关客观证据，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；

(3) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性。

(4) 对账龄超过1年的应收账款重点关注，了解客户的财务状况及公司与客户间是否存在争议；

(5) 对期末余额较大和当期发生额较大的应收账款进行函证；

(6) 关注期后回款情况，选取样本检查期后回款情况。

四、其他信息

佳合科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

佳合科技公司治理层(以下简称治理层)负责监督佳合科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就佳合科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(本页无正文)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

朱洲



中国注册会计师：

费洁



中国注册会计师：

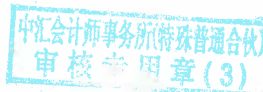
王文强



报告日期：2022年4月25日

合并资产负债表

2021年12月31日



会合01表-1

编制单位：昆山佳合纸制品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	29,058,740.41	20,542,133.18
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	3,031,667.49	1,922,212.52
应收账款	五(三)	5	114,227,218.85	124,802,475.35
应收款项融资	五(四)	6	8,383,022.85	3,878,785.74
预付款项	五(五)	7	2,224,785.02	4,264,870.65
其他应收款	五(六)	8	5,590,813.75	3,777,497.82
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	26,721,737.66	27,795,306.85
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	533,161.84	46,952.21
流动资产合计		16	189,771,147.87	187,030,234.32
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(九)	20	28,721,901.03	24,947,987.66
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(十)	24	48,873,179.17	56,897,536.55
在建工程	五(十一)	25	705,238.19	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(十二)	28	5,376,058.60	10,221,329.27
无形资产	五(十三)	29	5,330,160.10	5,501,061.44
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(十四)	32	1,687,794.60	2,102,115.26
递延所得税资产	五(十五)	33	1,422,387.32	1,549,474.65
其他非流动资产	五(十六)	34	14,098,300.00	398,780.00
非流动资产合计		35	106,215,019.01	101,618,284.83
资产总计		36	295,986,166.88	288,648,519.15

法定代表人：



主管会计工作负责人：

4-1-3-11
第1页 共12页

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(3)

会合01表-2

编制单位: 合球制品科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债:				
短期借款	五(十七)	37	49,060,515.28	57,565,360.56
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(十八)	41	29,086,718.71	35,311,689.11
预收款项		42	-	-
合同负债	五(十九)	43	261,978.27	338,871.95
应付职工薪酬	五(二十)	44	5,179,494.75	5,639,173.60
应交税费	五(二十一)	45	3,473,509.32	3,752,212.04
其他应付款	五(二十二)	46	213,480.78	284,233.60
其中: 应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十三)	50	4,608,547.05	5,728,875.42
其他流动负债	五(二十四)	51	3,269,874.37	34,444.73
流动负债合计		52	95,154,118.53	108,654,861.01
非流动负债:				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中: 优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五(二十五)	57	31,239.67	4,639,786.72
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	-	-
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	31,239.67	4,639,786.72
负债合计		65	95,185,358.20	113,294,647.73
所有者权益:				
股本	五(二十六)	66	43,700,000.00	43,700,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中: 优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十七)	70	21,023,959.33	21,023,959.33
减: 库存股		71	-	-
其他综合收益	五(二十八)	72	-1,912,985.14	-1,796,456.52
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(二十九)	74	14,484,357.48	11,144,669.45
未分配利润	五(三十)	75	98,567,157.89	77,396,903.54
归属于母公司所有者权益合计		76	175,862,489.56	151,469,075.80
少数股东权益		77	24,938,319.12	23,884,795.62
所有者权益合计		78	200,800,808.68	175,353,871.42
负债和所有者权益总计		79	295,986,166.88	288,648,519.15

法定代表人:



主管会计工作负责人:



4-1-3-12
第2页 共12页

会计机构负责人:



合并利润表

2021年度

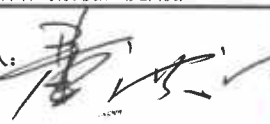
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(3)

编制单位：昆佳合纸制品科技股份有限公司

会合02表
金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	五(三十一)	1	390,101,552.16	383,385,269.99
二、营业总成本		2	351,418,641.55	331,134,000.18
其中：营业成本	五(三十一)	3	319,430,192.05	300,123,285.21
税金及附加	五(三十二)	4	2,340,969.33	1,922,725.47
销售费用	五(三十三)	5	10,354,640.08	8,961,583.91
管理费用	五(三十四)	6	11,373,434.27	11,919,269.16
研发费用	五(三十五)	7	5,058,242.18	3,799,351.03
财务费用	五(三十六)	8	2,861,163.64	4,407,785.40
其中：利息费用		9	2,492,508.96	2,973,047.93
利息收入		10	69,904.38	50,785.91
加：其他收益	五(三十七)	11	792,832.33	507,631.98
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十八)	12	3,890,441.99	1,200,569.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	3,890,441.99	1,200,569.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十九)	17	336,484.18	-1,539,747.01
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十)	18	25,718.41	-44,408.51
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十一)	19	-275,843.63	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	43,452,543.89	52,375,315.45
加：营业外收入	五(四十二)	21	72,817.12	28,480.06
减：营业外支出	五(四十三)	22	1,510,593.81	77,384.28
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	42,014,767.20	52,326,411.23
减：所得税费用	五(四十四)	24	5,526,301.32	8,143,653.61
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	36,488,465.88	44,182,757.62
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	36,488,465.88	44,182,757.62
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	35,434,942.38	41,657,732.65
2. 少数股东损益		29	1,053,523.50	2,525,024.97
六、其他综合收益的税后净额	五(四十五)	30	-116,528.62	-1,796,456.52
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-116,528.62	-1,796,456.52
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-116,528.62	-1,796,456.52
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	五(四十五)	39	-116,528.62	-1,796,456.52
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	36,371,937.26	42,386,301.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	35,318,413.76	39,861,276.13
归属于少数股东的综合收益总额		51	1,053,523.50	2,525,024.97
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.81	0.97
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.81	0.97

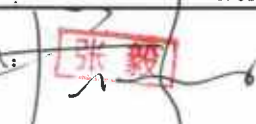
法定代表人：





主管会计工作负责人：

4-1-3-13
第3页 共12页

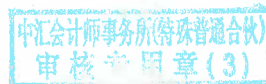


会计机构负责人：



合并现金流量表

2021年度



会合03表

编制单位：昆山百利科技材料有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
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		1	428,995,378.16	338,101,491.47
收到的税费返还		2	16,787.30	69,165.37
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十六)1	3	863,553.83	2,797,174.46
经营活动现金流入小计		4	429,875,719.29	340,967,831.30
购买商品、接受劳务支付的现金		5	301,757,040.87	249,900,275.70
支付给职工以及为职工支付的现金		6	47,570,339.20	41,348,850.44
支付的各项税费		7	22,699,215.47	21,436,450.66
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)2	8	7,563,685.10	6,436,649.83
经营活动现金流出小计		9	379,590,280.64	319,122,226.63
经营活动产生的现金流量净额		10	50,285,438.65	21,845,604.67
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	65,209.89	39,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十六)3	15	-	5,718,783.87
投资活动现金流入小计		16	65,209.89	5,757,783.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	16,653,960.21	2,465,572.58
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(四十六)4	20	2,490,000.00	2,500.00
投资活动现金流出小计		21	19,143,960.21	2,468,072.58
投资活动产生的现金流量净额		22	-19,078,750.32	3,289,711.29
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	14,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	57,500,000.00	57,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十六)5	26	4,603,557.94	2,880,068.08
筹资活动现金流入小计		27	62,103,557.94	75,180,068.08
偿还债务支付的现金		28	66,000,000.00	67,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	13,181,916.67	11,743,770.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十六)6	31	5,340,229.54	26,725,352.97
筹资活动现金流出小计		32	84,522,146.21	105,969,123.51
筹资活动产生的现金流量净额		33	-22,418,588.27	-30,789,055.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-207,624.48	-230,966.21
五、现金及现金等价物净增加额		35	8,580,475.58	-5,884,705.68
加：期初现金及现金等价物余额		36	17,855,821.87	23,740,527.55
六、期末现金及现金等价物余额		37	26,436,297.45	17,855,821.87

法定代表人：

洪莹



主管会计工作负责人：

张毅

会计机构负责人：

蒋同东

合并所有者权益变动表

2021年度

会合04表-1
金额单位：人民币元



项目	2021年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	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	未分配利润		少数股东权益
优先股	永续债	其他	其他									
一、上期期末余额	4,320,000.00	-	-	21,023,959.33	-	-	-	-	11,249,185.05	78,152,859.96	23,757,896.76	177,883,901.10
加：会计政策变更	43200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-1,796,456.52	-	-	-104,515.60	-755,956.42	126,898.86	-2,530,029.68
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	43,700,000.00	-	-	21,023,959.33	-	-1,796,456.52	-	-	11,144,669.45	77,396,903.54	23,884,795.62	175,353,871.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-116,528.62	-	-	3,339,688.03	21,170,254.35	1,053,523.50	25,446,937.26
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-116,528.62	-	-	-	35,434,942.38	1,053,523.50	36,371,937.26
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,339,688.03	-14,264,688.03	-	-10,925,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,339,688.03	-3,339,688.03	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,925,000.00	-	-10,925,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	43,700,000.00	-	-	21,023,959.33	-	-1,912,985.14	-	-	14,484,357.48	98,567,157.89	24,938,319.12	200,800,808.68

法定代表人： 江洪

主管会计工作负责人： 江洪

会计机构负责人： 江洪

合并所有者权益变动表(续)

2021年度

会合04表-2
金额单位：人民币元



项 目	2020年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										
	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	未分配利润	少数股东权益		
优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1		11,537,166.88				48,306,070.42	21,334,390.87			129,808,817.24
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3					-3,931.68	-9,487.47	25,379.78			11,960.63
同一控制下企业合并	4										
其他	5										
二、本年期初余额	6		11,537,166.88			7,327,257.39	48,296,582.95	21,359,770.65			129,820,777.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7		9,486,792.45		-1,796,456.52	3,817,412.06	29,100,320.59	2,525,024.97			45,533,093.55
(一) 综合收益总额	8				-1,796,456.52		41,657,732.65	2,525,024.97			42,386,301.10
(二) 所有者投入和减少资本	9		9,486,792.45								11,886,792.45
1. 股东投入的普通股	10		9,486,792.45								11,886,792.45
2. 其他权益工具持有者投入资本	11										
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12										
4. 其他	13										
(三) 利润分配	14										
1. 提取盈余公积	15					3,817,412.06	-12,557,412.06				-8,740,000.00
2. 对所有者分配	16					3,817,412.06	-3,817,412.06				
3. 其他	17						-8,740,000.00				-8,740,000.00
(四) 所有者权益内部结转	18										
1. 资本公积转增资本	19										
2. 盈余公积转增资本	20										
3. 盈余公积弥补亏损	21										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22										
5. 其他综合收益结转留存收益	23										
6. 其他	24										
(五) 专项储备	25										
1. 本期提取	26										
2. 本期使用	27										
(六) 其他	28										
四、本期期末余额	29		21,023,959.33		-1,796,456.52	11,144,669.45	77,396,903.54	23,884,795.62			175,353,871.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2021年12月31日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核印章(3)

会企01表-1

编制单位：昆山佳合微纳产品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	24,744,588.92	15,654,628.17
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	1,796,667.49	1,922,212.52
应收账款	十四(一)	5	86,920,362.06	103,718,403.09
应收款项融资		6	7,592,022.85	1,286,467.04
预付款项		7	571,733.11	736,609.81
其他应收款	十四(二)	8	2,193,140.34	2,128,897.27
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	12,318,407.14	12,310,452.90
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	329,582.24	15,813.70
流动资产合计		16	136,466,504.15	137,773,484.50
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十四(三)	20	74,221,901.03	55,447,987.66
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	36,037,750.34	41,682,721.82
在建工程		25	185,000.00	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	1,360,163.53	2,219,214.18
无形资产		29	5,121,114.64	5,251,751.74
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	1,486,014.18	1,838,320.59
递延所得税资产		33	950,299.01	1,152,911.03
其他非流动资产		34	1,637,800.00	398,780.00
非流动资产合计		35	121,000,042.73	107,991,687.02
资产总计		36	257,466,546.88	245,765,171.52

法定代表人：

李洪

李洪印

主管会计工作负责人：

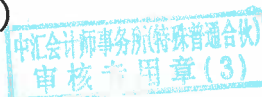
4-1-3-17
第7页 共12页

会计机构负责人：

蒋向尔

母公司资产负债表(续)

2021年12月31日



会企01表-2

编制单位：唐山三友纸业制品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债：				
短期借款		37	39,048,751.39	47,554,652.78
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款		41	42,043,118.27	43,927,270.79
预收款项		42	-	-
合同负债		43	256,019.19	338,805.31
应付职工薪酬		43	3,709,192.28	4,062,309.86
应交税费		44	2,403,818.82	2,675,869.99
其他应付款		45	213,480.78	284,233.60
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	865,456.96	887,239.40
其他流动负债		50	1,436,460.74	34,436.07
流动负债合计		51	89,976,298.43	99,764,817.80
非流动负债：				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	-	865,456.96
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	-	-
递延所得税负债		61	-	-
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	-	865,456.96
负债合计		64	89,976,298.43	100,630,274.76
所有者权益：				
股本		65	43,700,000.00	43,700,000.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	21,020,607.98	21,020,607.98
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-1,912,985.14	-1,796,456.52
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	14,484,357.48	11,144,669.45
未分配利润		74	90,198,268.13	71,066,075.85
所有者权益合计		75	167,490,248.45	145,134,896.76
负债和所有者权益总计		76	257,466,546.88	245,765,171.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

4-1-3-18
第8页 共12页

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(3)

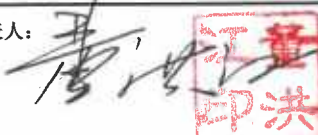
会企02表

编制单位：厦门佳鑫纸业制品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四(四)	1	297,214,542.94	305,798,208.55
减：营业成本		2	238,804,385.76	236,462,147.87
税金及附加		3	1,936,154.72	1,485,141.97
销售费用		4	8,138,273.12	6,893,717.33
管理费用		5	8,750,390.44	9,462,450.67
研发费用		6	5,058,242.18	3,799,351.03
财务费用		7	2,203,930.74	3,590,593.77
其中：利息费用		8	1,901,689.81	2,563,881.26
利息收入		9	48,479.98	38,623.35
加：其他收益		10	712,184.60	473,702.64
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	11	3,890,441.99	1,200,569.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	3,890,441.99	1,200,569.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	843,109.93	-1,442,716.82
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	40,203.32	-43,025.64
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-12,559.59	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	37,796,546.23	44,293,335.27
加：营业外收入		20	-	25,495.86
减：营业外支出		21	9,428.12	56,811.32
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	37,787,118.11	44,262,019.81
减：所得税费用		23	4,390,237.80	6,087,899.18
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	33,396,880.31	38,174,120.63
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	33,396,880.31	38,174,120.63
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-116,528.62	-1,796,456.52
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-116,528.62	-1,796,456.52
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-116,528.62	-1,796,456.52
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	33,280,351.69	36,377,664.11
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

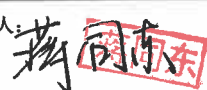
法定代表人：


黄洪

主管会计工作负责人：


张俊

会计机构负责人：


蒋东

母公司现金流量表

2021年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(3)

会企03表

编制单位：昆山佳合纸业科技股份有限公司

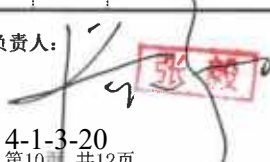
金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
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		1	338,369,749.19	263,716,241.42
收到的税费返还		2	-	69,165.37
收到其他与经营活动有关的现金		3	760,664.58	2,614,937.40
经营活动现金流入小计		4	339,130,413.77	266,400,344.19
购买商品、接受劳务支付的现金		5	234,230,298.28	198,584,020.08
支付给职工以及为职工支付的现金		6	32,977,649.57	28,635,489.43
支付的各项税费		7	17,670,972.18	15,349,054.42
支付其他与经营活动有关的现金		8	5,018,904.89	5,181,675.46
经营活动现金流出小计		9	289,897,824.92	247,750,239.39
经营活动产生的现金流量净额		10	49,232,588.85	18,650,104.80
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	33,008.85	39,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	33,008.85	39,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	2,745,701.04	2,240,772.58
投资支付的现金		18	15,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	17,745,701.04	2,240,772.58
投资活动产生的现金流量净额		22	-17,712,692.19	-2,201,772.58
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	14,800,000.00
取得借款收到的现金		24	47,500,000.00	47,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	34,218,783.87
筹资活动现金流入小计		26	47,500,000.00	96,518,783.87
偿还债务支付的现金		27	56,000,000.00	57,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	12,792,638.90	11,335,631.65
支付其他与筹资活动有关的现金		29	927,191.70	42,471,169.17
筹资活动现金流出小计		30	69,719,830.60	111,306,800.82
筹资活动产生的现金流量净额		31	-22,219,830.60	-14,788,016.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-210,105.31	-380,092.07
五、现金及现金等价物净增加额		33	9,089,960.75	1,280,223.20
加：期初现金及现金等价物余额		34	15,654,628.17	14,374,404.97
六、期末现金及现金等价物余额		35	24,744,588.92	15,654,628.17

法定代表人：



主管会计工作负责人：



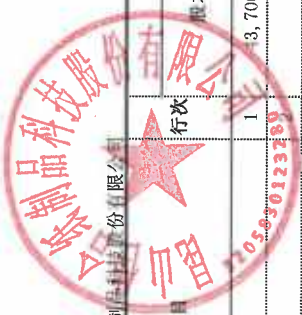
会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2021年度

编制单位：昆山佳合纸制品科技股份有限公司 2021年度 金额单位：人民币元



项	2021年度		2021年度		未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益		
	优先股	永续债	其他	减：库存股	专项储备	
一、上期期末余额	43,700,000.00	-	-	21,020,607.98	-	147,990,308.12
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	43,700,000.00	-	-	21,020,607.98	-	147,990,308.12
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-116,528.62	-	22,355,351.69
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	33,280,351.69
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-10,925,000.00
2. 对所有者分配的分配	-	-	-	-	-	-3,339,688.03
3. 其他	-	-	-	-	-	-10,925,000.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	43,700,000.00	-	-	21,020,607.98	-	167,490,248.45

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

蒋石峰 同东

母公司所有者权益变动表(续)

2021年度

会企04表-2
金额单位：人民币元



项 目	2020年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计		
	优先股	永续债								其他	
一、上期期末余额			11,533,815.53	-	-	-	7,331,189.07	45,498,551.31	105,663,555.91		
加：会计政策变更			-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正			-	-	-	-	-3,931.68	-49,184.03	-53,115.71		
其他			-	-	-	-	-	-	-		
二、本年期初余额			11,533,815.53	-	-	-	7,327,257.39	45,449,367.28	105,610,440.20		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			9,486,792.45	-	-1,796,456.52	-	3,817,412.06	25,616,708.57	39,524,456.56		
(一) 综合收益总额			-	-	-1,796,456.52	-	-	38,174,120.63	36,377,664.11		
(二) 所有者投入和减少资本			9,486,792.45	-	-	-	-	-	11,886,792.45		
1. 股东投入的普通股			9,486,792.45	-	-	-	-	-	11,886,792.45		
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			-	-	-	-	3,817,412.06	-12,557,412.06	-8,740,000.00		
1. 提取盈余公积			-	-	-	-	3,817,412.06	-3,817,412.06	-		
2. 对所有者的分配			-	-	-	-	-	-8,740,000.00	-8,740,000.00		
3. 其他			-	-	-	-	-	-	-		
(四) 所有者权益内部结转			-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增资本			-	-	-	-	-	-	-		
2. 盈余公积转增资本			-	-	-	-	-	-	-		
3. 盈余公积弥补亏损			-	-	-	-	-	-	-		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益			-	-	-	-	-	-	-		
5. 其他综合收益结转留存收益			-	-	-	-	-	-	-		
6. 其他			-	-	-	-	-	-	-		
(五) 专项储备			-	-	-	-	-	-	-		
1. 本期提取			-	-	-	-	-	-	-		
2. 本期使用			-	-	-	-	-	-	-		
(六) 其他			-	-	-	-	-	-	-		
四、本期期末余额			21,020,607.98	-	-1,796,456.52	-	11,144,669.45	71,066,075.85	145,134,896.76		

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

第12页 共12页

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

一、公司概况

昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2017年4月20日经苏州市昆山工商行政管理局登记注册,在昆山市佳合纸制品有限公司(以下简称有限公司)的基础上整体变更设立,现持有统一社会信用代码为913205837266705211的《企业法人营业执照》。公司住所:昆山开发区环娄路228号。法定代表人:董洪江。公司现有注册资本为人民币4,370.00万元,总股本为4,370.00万股(每股面值人民币1元)。

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

本公司属包装印刷行业。主要产品为展示架、彩盒、手提袋、礼品盒和彩卡等。

本公司经营范围为:纸制品科技领域内的技术开发;纸制品加工;包装装潢印刷品印刷;印刷产品的设计研发;塑料制品、五金制品、木制品销售;货物及技术的进出口业务。(前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于2022年4月25日经公司董事会批准对外报出。

(一) 历史沿革

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

有限公司成立时,注册资本为人民币50.00万元,其中:董洪江货币出资25.00万元、占注册资本的50.00%;顾文花货币出资15.00万元、占注册资本的30.00%;陈玉传货币出资10.00万元、占注册资本的20.00%。上述出资已经江苏华星会计师事务所有限公司审验,

并于2001年3月13日出具了华星会验四字[2001]第032号验资报告,并办理了工商设立登记手续,领取了注册号为3205832102592的企业法人营业执照,设立后公司的股权结构如下:

有限公司成立时的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

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

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

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

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

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

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

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

2010年10月14日,有限公司召开股东会并通过决议,有限公司股东昆山百宸汽车配件制造有限公司将其持有公司70.00万元出资(占公司注册资本的14.00%)转让给陈玉传,将其持有公司175.00万元出资(占公司注册资本的35.00%)转让给董洪江,将其持有公司105.00万元出资(占公司注册资本的21.00%)转让给顾文花。2010年10月20日,有限公司换领了苏州市昆山工商行政管理局核发的注册号为320583000016930的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

2010年10月19日,有限公司召开股东会通过以下决议:新增股东张毅和段晓勇;原股东顾文花将其持有公司股权全部转让给新增股东张毅;公司注册资本由人民币500.00万元增加至人民币800.00万元,新增注册资本人民币300.00万元,其中:董洪江认缴新增注册资本

86.00万元、张毅认缴新增注册资本50.00万元、陈玉传认缴新增注册资本100.00万元、段晓勇认缴新增注册资本64.00万元，本次增资已经江苏金陵会计师事务所有限责任公司审验，并于2010年10月20日出具了金会苏内验字[2010]第1026号验资报告，并办理了工商变更登记手续。

本次股权变更后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

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

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

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

2015年5月19日，公司召开股东会通过以下决议：公司经营范围由“许可经营项目：包装装潢印刷品印刷。一般经营项目：纸制品加工；塑料制品销售；货物及技术的进出口业务”变更为“许可经营项目：纸制品加工；包装装潢印刷品印刷；塑料制品、五金制品销售；货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”，

上述变更已办理了工商变更登记手续。2016年6月12日，公司换领了统一社会信用代码为913205837266705211的企业法人营业执照。

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

本次股改后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

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

本次增资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
董洪江	546.00	37.02	546.00	37.02	自然人

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

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

本次转增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

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

本次转增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
董洪江	1,528.80	37.02	1,528.80	37.02	自然人
陈玉传	910.00	22.03	910.00	22.03	自然人
张毅	910.00	22.03	910.00	22.03	自然人
段晓勇	291.20	7.05	291.20	7.05	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心 (有限合伙)	280.00	6.78	280.00	6.78	有限合伙

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	210.00	5.09	210.00	5.09	有限合伙
合计	4,130.00	100.00	4,130.00	100.00	

2020年2月25日，公司召开股东大会通过以下决议：公司向董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇，以每股5.00元价格定向增发240万股，增加股本240万元，增加资本公积资本溢价960万元，差额11.32万元为支付的承销费，增资后公司股本由4,130.00万股增加至4,370.00万股，上述变更已办理了工商登记手续。

截至2021年12月31日，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例(%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
董洪江	1,555.40	35.593	1,555.40	35.593	自然人
陈玉传	1,030.00	23.570	1,030.00	23.570	自然人
张毅	950.00	21.739	950.00	21.739	自然人
段晓勇	331.20	7.579	331.20	7.579	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心 (有限合伙)	280.00	6.407	280.00	6.407	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心(有 有限合伙)	210.00	4.805	210.00	4.805	有限合伙
其他投资者	13.40	0.307	13.40	0.307	自然人
合计	4,370.00	100.00	4,370.00	100.00	

[注]其他投资者主要是二级市场的投资者，从股东董洪江处受让的股权。

(二) 合并范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共2家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财

务报表。

（二）持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，

按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

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

益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

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

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合

并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则

第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十九)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

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

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差

额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(九) 金融工具

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

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十九)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确

定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始

确认金额扣除按照本附注三(二十九)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4) 权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2)因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: (1)终止确认部分在终止确认日的账面价值; (2)终止确认部分收到的对价, 与原直接计入其他综

合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收

款项或合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

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

一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

(十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
高信用等级银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险等级 A 以上的银行
低信用等级银行承兑汇票	承兑人为信用风险评级 A 以下的银行
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票

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

商业承兑汇票以及信用风险评级A以下的银行，本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收票据实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收票据组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

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

账 龄	预期信用损失率
1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

（十二）应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三（九）5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

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

账 龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10

账 龄	应收账款计提比例 (%)
2-3 年	30
3 年以上	100

(十三) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日, 本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况并考虑前瞻性信息, 在组合基础上估计预期信用损失。

(十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日, 本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 参考历史信用损失经验, 结合当前状况并考虑前瞻性信息, 在组合基础上估计预期信用损失, 确定组合的依据如下:

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

其他应收款项的账龄组合及关联方组合减值损失计提具体方法, 参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备; 对于未逾期的保证金款项, 公司参照账龄组合中一年以内的其他应收款项进行计提。

(十五) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资等。
2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进

一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

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

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

(2) 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十六) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(十七) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

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

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊

销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十八) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(九)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十九) 长期股权投资

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

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资

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

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

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

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其

他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

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

说明：

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

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

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

4. 其他说明

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

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

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

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

(二十一) 在建工程

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

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

(二十二) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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

（二十三）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，

则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

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

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

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

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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

(二十四) 长期资产减值

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

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

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相

关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

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

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

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

(二十六) 合同负债

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

(二十七) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十八) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值；即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

(二十九) 收入

本公司自2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日发布《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

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

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

2. 本公司收入的具体确认原则

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

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

（三十）政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

2. 政府补助的确认时点

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

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合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；

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

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

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行

复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

1. 承租人

(1) 使用权资产

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

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

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

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

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

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

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

2. 出租人

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

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

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

公司按照本附注三(二十九)“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被

转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三(九)“金融工具”。

(三十三) 终止经营

1. 终止经营的条件

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

(三十四) 重大会计判断和估计说明

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

1. 租赁的分类

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

2. 金融工具的减值

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

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。]

(三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2018年12月7日发布《企业会计准则第21号——租赁(2018修订)》(财会[2018]35号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。	[注1]

[注1]新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即2021年1月1日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 对将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的, 根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;

5) 作为使用权资产减值测试的替代, 根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同, 并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更, 不进行追溯调整, 根据租赁变更的最终安排, 按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下, 本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产, 而不是原租赁的标的资产, 对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁, 本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估, 并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的, 本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外, 本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司在首次执行日执行新租赁准则追溯调整当期期初留存收益及财务报表项目情况详见本附注三(三十五)3 之说明。本公司在首次执行日确认租赁负债采用的承租人增量借款利率的加权平均值为 4.5%。本公司在 2020 年 12 月 31 日披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额, 按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值为 9,394,606.69 元, 该等租赁合同在首次执行日确认的租赁负债为 9,394,606.69 元, 二者无差额。

2. 会计估计变更说明

本期无重要会计估计变更事项。

3. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
其他应收款	3,627,497.82	3,777,497.82	150,000.00
其他流动资产	1,023,674.79	46,952.21	-976,722.58
非流动资产:			

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
使用权资产	不适用	10,221,329.27	10,221,329.27
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	974,055.45	5,728,875.42	4,754,819.97
非流动负债：			
租赁负债	不适用	4,639,786.72	4,639,786.72

注：除对本表列示的合并资产负债表项目进行调整外，首次执行新租赁准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

(2) 母公司资产负债表

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
其他应收款	1,978,897.27	2,128,897.27	150,000.00
其他流动资产	632,331.52	15,813.70	-616,517.82
非流动资产：			
使用权资产	不适用	2,219,214.18	2,219,214.18
流动负债：			
一年内到期的非流动负债		887,239.40	887,239.40
非流动负债：			
租赁负债	不适用	865,456.96	865,456.96

注：除对本表列示的母公司资产负债表项目进行调整外，首次执行新租赁准则未对其他母公司资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等

税 种	计税依据	税 率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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

(二) 税收优惠及批文

企业所得税

高新技术企业

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于2020年12月2日颁发的编号为GR202032007781的高新技术企业证书，本公司2020年度~2022年度减按15%税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2021年1月1日，期末系指2021年12月31日；本期系指2021年度，上年系指2020年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	114,105.03	23.03
银行存款	26,322,192.42	17,855,798.84
其他货币资金	2,622,442.96	2,686,311.31
未到期应收利息	-	-
合 计	29,058,740.41	20,542,133.18

项 目	期末数	期初数
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 公司期末货币资金中，受限的货币资金合计 2,622,442.96 元，均为信用证保证金。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十九)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,300,000.00	-
商业承兑汇票	1,891,228.94	2,023,381.60
账面余额小计	3,191,228.94	2,023,381.60
减：坏账准备	159,561.45	101,169.08
账面价值合计	3,031,667.49	1,922,212.52

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,191,228.94	100	159,561.45	5	3,031,667.49
合 计	3,191,228.94	100	159,561.45	5	3,031,667.49

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,023,381.60	100	101,169.08	5	1,922,212.52
合 计	2,023,381.60	100	101,169.08	5	1,922,212.52

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	1,891,228.94	94,561.45	5
低信用等级银行承兑汇票	1,300,000.00	65,000.00	5
合计	3,191,228.94	159,561.45	5

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	101,169.08	58,392.37	-	-	-	159,561.45

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,100,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	120,082,568.50
1-2 年	141,776.78
2-3 年	30,256.67
3 年以上	396,010.37
账面余额小计	120,650,612.32
减：坏账准备	6,423,393.47
账面价值合计	114,227,218.85

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	312,156.38	0.26	312,156.38	100.00	-
按组合计提坏账准备	120,338,455.94	99.74	6,111,237.09	5.08	114,227,218.85

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	120,650,612.32	100.00	6,423,393.47	5.32	114,227,218.85

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	717,854.74	0.54	717,854.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	131,394,725.08	99.46	6,592,249.73	5.02	124,802,475.35
合计	132,112,579.82	100.00	7,310,104.47	5.53	124,802,475.35

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
赛尔富电子有限公司	402.00	402.00	100.00	客诉, 无法收回
苏州群霖包装有限公司	16,948.00	16,948.00	100.00	有纠纷, 无法收回
浙江百诺电气有限公司	1,715.54	1,715.54	100.00	客诉, 无法收回
群耀实业(苏州)有限公司	8,265.00	8,265.00	100.00	客诉, 无法收回
昆山艾昕包装制品有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	与客户有纠纷, 无法收回
上海金汇通创意设计发展股份有限公司	36,722.01	36,722.01	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
浙江凯富灯业有限公司	27,050.76	27,050.76	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
昆山中洋实业有限公司	15,459.67	15,459.67	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
海宁市越立袜业有限公司	5,593.40	5,593.40	100.00	有纠纷, 无法收回
捷奥比电动车有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	客户倒闭, 无法收回
小计	312,156.38	312,156.38	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	120,338,455.94	6,111,237.09	5.08

其中: 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	120,082,568.50	6,004,128.42	5.00
1-2年	141,776.78	14,177.68	10.00
2-3年	30,256.67	9,077.00	30.00
3年以上	83,853.99	83,853.99	100.00
小计	120,338,455.94	6,111,237.09	5.08

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	717,854.74	-	20,000.00	385,698.36	-	312,156.38
按组合计提坏账准备	6,592,249.73	-481,012.64	-	-	-	6,111,237.09
小计	7,310,104.47	-481,012.64	20,000.00	385,698.36	-	6,423,393.47

(2) 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
昆山展韵电子塑胶有限公司	客户付款	应收款收回	客户故意拖欠,无法收回	20,000.00	20,000.00

5. 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	385,698.36

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
淮安睿基家具有限公司	货款	385,698.36	破产无法收回	经管理层审批	否

6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	18,085,283.33	1年以内	14.99	904,264.17
南通荣威娱乐用品有限公司	16,492,208.99	1年以内	13.67	824,610.45

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州利嘉城电气有限公司	4,369,301.19	1年以内	3.62	218,465.06
深圳康佳电子科技有限公司	4,356,415.35	1年以内	3.61	217,820.77
浙江亚特电器股份有限公司	3,576,211.82	1年以内	2.96	178,810.59
小计	46,879,420.68	-	38.85	2,343,971.04

注：同一控制下的企业已合并列示。

昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司包括昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司、YFY JUPITER LIMITED、永丰余纸业（昆山）有限公司及捷比达贸易（深圳）有限公司。

南通荣威娱乐用品有限公司包括南通荣威娱乐用品有限公司、江苏荣威娱乐用品有限公司、海安荣威运动用品有限公司及上海荣威塑胶工业有限公司。

深圳康佳电子科技有限公司包括深圳康佳电子科技有限公司及安徽康佳电子有限公司。

7. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

9. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十九)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	8,383,022.85	3,878,785.74

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	3,878,785.74	4,504,237.11	-	8,383,022.85

续上表：

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	3,878,785.74	8,383,022.85	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,856,359.25	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,224,785.02	100.00	4,255,762.65	99.79
1-2年	-	-	2,454.00	0.06
2-3年	-	-	6,654.00	0.15
合计	2,224,785.02	100.00	4,264,870.65	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
玖龙环球(中国)投资集团有限公司	558,375.38	1年以内	25.10	尚未结算
安徽林平循环发展股份有限公司	279,783.13	1年以内	12.58	尚未结算
常熟滨江热力有限公司	244,889.00	1年以内	11.01	尚未结算
BILLERUDKORSNAS SWEDEN AB	208,680.56	1年以内	9.38	尚未结算
宁波云印微供电子商务有限公司	177,430.00	1年以内	7.98	尚未结算
小计	1,469,158.07		66.05	

3. 期末无账龄超过1年且金额重大的未及时结算预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	5,888,872.08	298,058.33	5,590,813.75	3,969,420.06	191,922.24	3,777,497.82

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	2,659,642.11
1-2 年	200,000.00
2-3 年	2,000,000.00
3 年以上	1,029,229.97
账面余额小计	5,888,872.08
减：坏账准备	298,058.33
账面价值小计	5,590,813.75

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	5,824,425.00	3,935,369.00
代垫款	39,338.97	-
其他	25,108.11	34,051.06
账面余额小计	5,888,872.08	3,969,420.06
减：坏账准备	298,058.33	191,922.24
账面价值小计	5,590,813.75	3,777,497.82

(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	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	191,922.24	-	-	191,922.24
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	106,136.09	-	-	106,136.09
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	298,058.33	-	-	298,058.33

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据:

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	64,447.08	6,837.08	10.61
保证金组合	5,824,425.00	291,221.25	5.00
小 计	5,888,872.08	298,058.33	5.06

其中: 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	60,642.11	3,032.11	5.00
3 年以上	3,804.97	3,804.97	100.00
小 计	64,447.08	6,837.08	10.61

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	191,922.24	106,136.09	-	-	-	298,058.33

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广德市公共资源交易服务中心	保证金	2,490,000.00	1 年以内	42.28	124,500.00
广德市乡镇基本结算专户	保证金	2,000,000.00	2 年至 3 年	33.96	100,000.00
华侨城(常熟)实业发展有限公司	保证金	1,021,425.00	3 年至 4 年	17.35	51,071.25
昆山百宸汽车配件制造有限公司	保证金	150,000.00	1 年至 2 年	2.55	7,500.00

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
纳爱斯集团	保证金	100,000.00	1年以内	1.70	5,000.00
小计	-	5,761,425.00	-	97.84	288,071.25

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	13,660,207.78	-	13,660,207.78	15,201,989.86	-	15,201,989.86
在产品	5,209,395.39	-	5,209,395.39	3,690,579.00	-	3,690,579.00
库存商品	7,694,250.70	18,690.10	7,675,560.60	8,273,081.61	44,408.51	8,228,673.10
发出商品	176,573.89	-	176,573.89	674,064.89	-	674,064.89
合计	26,740,427.76	18,690.10	26,721,737.66	27,839,715.36	44,408.51	27,795,306.85

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
存货跌价准备	44,408.51	18,690.10	-	44,408.51	-	18,690.10

(2) 本期计提、转回情况说明

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

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待取得抵扣凭证的进项税额	173,118.89	-	173,118.89	-	-	-
预缴企业所得税	146,476.78	-	146,476.78	-	-	-
预付律师费	141,509.43	-	141,509.43	-	-	-

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待摊物业费	68,639.69	-	68,639.69	46,952.21	-	46,952.21
待抵扣增值税	3,417.05	-	3,417.05	-	-	-
合 计	533,161.84	-	533,161.84	46,952.21	-	46,952.21

2. 减值准备计提原因及依据

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	28,721,901.03	-	28,721,901.03	24,947,987.66	-	24,947,987.66

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	本期变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业					
立盛包装有限公司	24,947,987.66	-	-	3,890,441.99	-116,528.62

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
立盛包装有限公司	-	-	-	-	28,721,901.03	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	48,873,179.17	56,897,536.55

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	22,428,926.94	-	-	-	-	22,428,926.94
机器设备	70,996,498.64	464,601.76	-	647,195.37	-	70,813,905.03
运输工具	6,313,953.83	281,932.74	-	281,815.00	-	6,314,071.57
电子及其他设备	11,981,411.57	613,967.95	-	-	-	12,595,379.52
小 计	111,720,790.98	1,360,502.45	-	929,010.37	-	112,152,283.06
(2) 累计折旧						
		计提				
房屋及建筑物	7,367,664.36	1,009,301.64	-	-	-	8,376,966.00
机器设备	35,182,164.39	6,142,461.13	-	313,593.18	-	41,011,032.34
运输工具	5,154,747.86	525,420.26	-	258,832.25	-	5,421,335.87
电子及其他设备	7,118,677.82	1,351,091.86	-	-	-	8,469,769.68
小 计	54,823,254.43	9,028,274.89	-	572,425.43	-	63,279,103.89
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	15,061,262.58	-	-	-	-	14,051,960.94
机器设备	35,814,334.25	-	-	-	-	29,802,872.69
运输工具	1,159,205.97	-	-	-	-	892,735.70
电子及其他设备	4,862,733.75	-	-	-	-	4,125,609.84
小 计	56,897,536.55	-	-	-	-	48,873,179.17

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 32,100,379.27 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无闲置的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

3. 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（四十八）之说明。

(十一) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	705,238.19	-	705,238.19	-	-	-

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
全自动平压平模切机	520,238.19	-	520,238.19	-	-	-
智能翻转收纸机	185,000.00	-	185,000.00	-	-	-
小 计	705,238.19	-	705,238.19	-	-	-

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
全自动平压平模切机	-	-	520,238.19	-	-	520,238.19
智能翻转收纸机	-	-	185,000.00	-	-	185,000.00
小 计	-	-	705,238.19	-	-	705,238.19

续上表：

工程名称	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
全自动平压平模切机	-	80	-	-	-	自筹
智能翻转收纸机	-	70	-	-	-	自筹
小 计	-	-	-	-	-	

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
房屋租赁	10,221,329.27	-	-	-	-	10,221,329.27
(2) 累计折旧		计提	其他	处置	其他	
房屋租赁	-	4,845,270.67	-	-	-	4,845,270.67
(3) 减值准备		计提	其他	处置	其他	
房屋租赁	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值						
房屋租赁	10,221,329.27	-	-	-	-	5,376,058.60

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	6,720,000.00	-	-	-	-	-	6,720,000.00
软件	703,353.96	66,902.65	-	-	12,409.29	-	757,847.32
合 计	7,423,353.96	66,902.65	-	-	12,409.29	-	7,477,847.32
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	1,605,549.13	155,375.72	-	-	-	-	1,760,924.85
软件	316,743.39	73,741.76	-	-	3,722.78	-	386,762.37
合 计	1,922,292.52	229,117.48	-	-	3,722.78	-	2,147,687.22
(3) 账面价值							
土地使用权	5,114,450.87	-	-	-	-	-	4,959,075.15
软件	386,610.57	-	-	-	-	-	371,084.95
合 计	5,501,061.44	-	-	-	-	-	5,330,160.10

[注]本期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注五（四十八）之说明。

4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
办公室装修款	656,013.72	-	187,375.19	-	468,638.53	-
厂区零星维修工程	398,937.01	-	79,787.61	-	319,149.40	-
生产车间、食堂装修款	526,142.13	-	105,228.29	-	420,913.84	-
外围水泥路面	193,142.14	-	16,918.19	-	176,223.95	-
物流运输零星工程改造	127,974.50	-	78,677.95	-	49,296.55	-
A 楞辊一对	80,459.76	-	60,344.82	-	20,114.94	-
E 楞辊一对	98,082.62	-	61,946.91	-	36,135.71	-
污水处理	21,363.38	-	18,311.47	-	3,051.91	-
C 楞辊一对	-	183,185.84	40,707.98	-	142,477.86	-
华为云系统租赁费	-	51,791.91	-	-	51,791.91	-
合计	2,102,115.26	234,977.75	649,298.41	-	1,687,794.60	-

(十五) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,881,013.25	1,204,307.06	7,603,195.79	1,261,971.87
资产减值准备	18,690.10	4,390.30	44,408.51	6,799.57
内部交易未实现利润	8,615.67	1,292.35	616,577.67	92,486.65
未到票费用	1,172,452.36	175,867.85	1,254,777.06	188,216.56
使用权资产折旧	102,155.60	25,479.94	-	-
可弥补亏损	44,199.26	11,049.82	-	-
合计	8,227,126.24	1,422,387.32	9,518,959.03	1,549,474.65

(十六) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,637,800.00	-	1,637,800.00	398,780.00	-	398,780.00
预付土地款	12,460,500.00	-	12,460,500.00	-	-	-
合 计	14,098,300.00	-	14,098,300.00	398,780.00	-	398,780.00

(十七) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	14,000,000.00	22,500,000.00
保证借款	35,000,000.00	35,000,000.00
未到期应付利息	60,515.28	65,360.56
合 计	49,060,515.28	57,565,360.56

2. 抵押借款明细如下:

银行名称	借款金额(元)	借款起始日	借款到期日	抵押物	是否履行完毕
昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	8,000,000.00	2021/8/26	2022/8/25	土地使用权、房产	否
昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	6,000,000.00	2021/9/28	2022/9/24	土地使用权、房产	否
小 计	14,000,000.00				

3. 保证借款明细如下:

银行名称	借款金额(元)	借款起始日	借款到期日	保证人	是否履行完毕
苏州银行股份有限公司昆山支行	10,000,000.00	2021/5/11	2022/5/10	董洪江、阮凤娥	否
中信银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行	5,000,000.00	2021/4/27	2022/4/27	董洪江、阮凤娥	否
中信银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行	5,000,000.00	2021/5/27	2022/5/27	董洪江、阮凤娥	否
中国银行股份有限公司昆山正仪支行	5,000,000.00	2021/9/15	2022/9/14	董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	否
中国银行股份有限公司常熟梅李支行	10,000,000.00	2021/6/29	2022/6/28	董洪江、陈玉传、本公司	否

银行名称	借款金额(元)	借款起始日	借款到期日	保证人	是否履行完毕
小计	35,000,000.00				

4. 报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

5. 报告期内无展期的短期借款。

(十八) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	29,086,718.71	35,239,689.11
1-2年	-	72,000.00
合计	29,086,718.71	35,311,689.11

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见附注五(四十九)“外币货币性项目”之说明。

(十九) 合同负债

项目	期末数	期初数
产品销售款	261,978.27	338,871.95

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	5,569,887.84	44,564,214.46	44,954,607.55	5,179,494.75
(2)离职后福利—设定提存计划	69,285.76	2,546,445.89	2,615,731.65	-
合计	5,639,173.60	47,110,660.35	47,570,339.20	5,179,494.75

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	5,403,640.88	39,242,537.13	39,554,781.26	5,091,396.75
(2)职工福利费	70,261.54	2,760,734.59	2,769,864.13	61,132.00
(3)社会保险费	95,985.42	1,345,594.95	1,441,580.37	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	90,731.98	1,073,099.21	1,163,831.19	-
工伤保险费	-	150,500.49	150,500.49	-
生育保险费	5,253.44	121,995.25	127,248.69	-
(4)住房公积金	-	1,154,512.00	1,154,512.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	60,835.79	33,869.79	26,966.00
小 计	5,569,887.84	44,564,214.46	44,954,607.55	5,179,494.75

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	61,432.32	2,468,723.45	2,530,155.77	-
(2)失业保险费	7,853.44	77,722.44	85,575.88	-
小 计	69,285.76	2,546,445.89	2,615,731.65	-

4. 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(二十一) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	2,607,377.38	1,589,968.82
企业所得税	298,956.72	1,800,951.43
城市维护建设税	215,048.06	99,705.04
代扣代缴个人所得税	105,418.32	102,096.46
教育费附加	99,562.80	47,699.02
房产税	61,212.75	61,212.75
地方教育附加	66,375.29	31,799.42
印花税	13,258.00	12,479.10
土地使用税	6,300.00	6,300.00
合 计	3,473,509.32	3,752,212.04

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应付款	213,480.78	284,233.60

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应付食堂费用	203,812.00	225,328.00
其他	9,668.78	58,905.60
合计	213,480.78	284,233.60

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
高亮	203,812.00	食堂餐费

(二十三) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	-	974,055.45
一年内到期的租赁负债	4,608,547.05	4,754,819.97
合计	4,608,547.05	5,728,875.42

2. 一年内到期的长期应付款

项目	期末数	期初数
上海中成融资租赁有限公司	-	974,055.45

3. 一年内到期的租赁负债

项目	期末数	期初数
昆山百宸汽车配件制造有限公司	865,456.96	887,239.40
华侨城(常熟)实业发展有限公司	3,743,090.09	3,867,580.57
小计	4,608,547.05	4,754,819.97

(二十四) 其他流动负债

明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	2,169,874.37	34,444.73
已背书未终止确认的银行承兑汇票	1,100,000.00	
合计	3,269,874.37	34,444.73

(二十五) 租赁负债

项目	期末数	期初数
房屋租赁	31,239.67	4,639,786.72

(二十六) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,700,000.00	-	-	-	-	-	43,700,000.00

(二十七) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	21,023,959.33	-	-	21,023,959.33

(二十八) 其他综合收益

项目	期初数	本期变动额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其	-	-	-	-	-	-	-

项目	期初数	本期变动额					税后归属于少数股东	期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
其他综合收益								
权益法下可转损益的其他综合收益	-1,796,456.52	-116,528.62	-	-	-	-116,528.62	-1,912,985.14	

(二十九) 盈余公积

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	11,144,669.45	3,339,688.03	-	14,484,357.48

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本年增加的盈余公积为按母公司 2021 年度净利润的 10% 计提的法定盈余公积。

(三十) 未分配利润

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	78,152,859.96	48,306,070.42
加：年初未分配利润调整	-755,956.42	-9,487.47
调整后本年年初余额	77,396,903.54	48,296,582.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	35,434,942.38	41,657,732.65
减：提取法定盈余公积	3,339,688.03	3,817,412.06
应付普通股股利	10,925,000.00	8,740,000.00
期末未分配利润	98,567,157.89	77,396,903.54

2. 调整期初未分配利润明细

由于重要前期差错更正，影响期初未分配利润-755,956.42 元。

3. 利润分配情况说明

根据公司2021年4月22日2020年度股东大会通过的2020年度利润分配方案，以2020年12月31日的总股本43,700,000股为基数，每10股派发现金股利2.5元(含税)，合计派发现金股利10,925,000.00元。

(三十一) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	382,301,367.22	317,518,440.21	378,269,775.75	298,460,496.65
其他业务	7,800,184.94	1,911,751.84	5,115,494.24	1,662,788.56
合计	390,101,552.16	319,430,192.05	383,385,269.99	300,123,285.21

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
水印	162,989,606.87	143,829,517.22	149,018,717.20	123,354,399.29
彩印	196,957,961.90	152,444,996.66	203,924,895.22	150,957,347.23
纸板	22,353,798.45	21,243,926.33	25,326,163.33	24,148,750.13
小计	382,301,367.22	317,518,440.21	378,269,775.75	298,460,496.65

(2) 按产品/业务区域分类

区域	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
内销	371,196,963.25	309,458,377.06	352,797,978.21	278,182,220.40
外销	11,104,403.97	8,060,063.15	25,471,797.54	20,278,276.25
小计	382,301,367.22	317,518,440.21	378,269,775.75	298,460,496.65

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	41,749,456.75	10.70

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
南通荣威娱乐用品有限公司	31,808,659.98	8.15
杭州利嘉城电气有限公司	15,250,968.79	3.91
毕瑞科纳国际贸易(深圳)有限公司	13,547,883.47	3.47
宁波智鼎电器有限公司	13,184,809.41	3.38
小 计	115,541,778.40	29.61

注：同一控制下的企业已合并列示：

昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司包括昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司、YFY JUPITER LIMITED、永丰余纸业（昆山）有限公司、永丰余纸业（苏州）有限公司及捷比达贸易（深圳）有限公司。

南通荣威娱乐用品有限公司包括南通荣威娱乐用品有限公司、江苏荣威娱乐用品有限公司、海安荣威运动用品有限公司及上海荣威塑胶工业有限公司。

毕瑞科纳国际贸易（深圳）有限公司包括毕瑞科纳国际贸易（深圳）有限公司及BILLERUDKORSNAS USA LLC。

（三十二）税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	1,212,539.06	864,975.46
教育费附加	433,488.82	403,782.23
地方教育附加	288,992.55	269,188.18
房产税	251,151.00	244,851.00
印花税	135,597.90	114,428.60
土地使用税	18,900.00	25,200.00
车船税	300.00	300.00
合 计	2,340,969.33	1,922,725.47

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十三) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	8,389,387.46	7,772,233.17
业务招待费	1,052,325.07	460,093.37
差旅费	376,524.83	316,072.20
快递费	266,740.45	205,851.27
办公费	98,706.80	108,272.22
其他	170,955.47	99,061.68
合 计	10,354,640.08	8,961,583.91

(三十四) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	6,569,672.80	5,922,562.17
中介服务费	1,297,054.57	2,362,332.25
折旧摊销	989,682.68	897,459.82
办公及物业费	774,602.18	848,140.46
绿化费	298,475.02	213,874.85
业务招待费	276,307.69	277,135.42
租赁费	243,143.74	253,706.45
维修保养费	241,852.26	599,885.48
保险费	233,553.78	231,252.81
差旅交通及车辆使用费	183,881.37	142,682.39
其他	265,208.18	170,237.06
合 计	11,373,434.27	11,919,269.16

(三十五) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	4,079,493.67	2,752,972.97
直接材料	795,518.11	870,914.75

项 目	本期数	上年数
折旧与摊销	101,827.15	62,995.47
其他	81,403.25	112,467.84
合 计	5,058,242.18	3,799,351.03

(三十六) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	2,492,508.96	2,973,047.93
其中：租赁负债利息费用	240,437.57	-
减：利息收入	69,904.38	50,785.91
汇兑损失	207,624.48	814,073.72
融资租赁费用	60,860.55	563,204.08
手续费支出	49,216.39	31,837.75
其他	120,857.64	76,407.83
合 计	2,861,163.64	4,407,785.40

(三十七) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
文化产业项目补助	280,000.00	-	与收益相关	280,000.00
光伏发电补贴	210,250.14	192,636.41	与收益相关	-
2020年度高新企业申报奖励	90,000.00	-	与收益相关	90,000.00
企业稳岗补贴款	68,047.73	37,299.60	与收益相关	68,047.73
常熟人力资源以工代训补贴	50,500.00	-	与收益相关	50,500.00
2020年度转型升级相关补助	50,000.00	-	与收益相关	50,000.00
企业稳产增效政策奖励奖金	16,600.00	-	与收益相关	16,600.00
企业安责险补助款	10,260.00	-	与收益相关	10,260.00
人力资源和社会保障局补贴款	10,000.00	-	与收益相关	10,000.00
个税手续费返还	7,174.46	5,714.63	与收益相关	7,174.46
人社局企业结构调整奖补资金	-	34,052.00	与收益相关	-

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
常熟市人力资源管理服务中心稳岗补贴	-	17,738.64	与收益相关	-
财政补助款-苏州市级企业技术中心	-	200,000.00	与收益相关	-
昆山安环局2019安全生产标准化评审复审通过奖励	-	3,000.00	与收益相关	-
昆山市就业促进中心下拨一般企业一次性就业补贴	-	1,000.00	与收益相关	-
常熟市梅李镇财政和资产管理局返岗补贴	-	1,190.70	与收益相关	-
人力资源和社会保障局吸纳补贴	-	5,000.00	与收益相关	-
梅李镇财政和资产管理局2019年镇级经济高质量发展奖励资金	-	10,000.00	与收益相关	-
合 计	792,832.33	507,631.98	-	582,582.19

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

(三十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	3,890,441.99	1,200,569.18

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
立盛包装有限公司	3,890,441.99	1,200,569.18	该公司盈利增加

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	-58,392.37	27,689.73
应收账款坏账损失	501,012.64	-2,049,223.17
其他应收款坏账损失	-106,136.09	481,786.43
合 计	336,484.18	-1,539,747.01

(四十) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	25,718.41	-44,408.51

(四十一) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	-	-
其中：固定资产	-275,843.63	-	-275,843.63

(四十二) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	72,000.00	25,495.86	72,000.00
罚没及违约金收入	100.00	-	100.00
其他	717.12	2,984.20	717.12
合 计	72,817.12	28,480.06	72,817.12

(四十三) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金	1,198,184.21	500.00	1,198,184.21
罚款支出	285,000.00	-	285,000.00
资产报废、毁损损失	24,217.93	57,167.18	24,217.93
税收滞纳金	-	16,717.10	-
其他	3,191.67	3,000.00	3,191.67
合 计	1,510,593.81	77,384.28	1,510,593.81

(四十四) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	5,399,213.99	8,633,057.44

项 目	本期数	上年数
递延所得税费用	127,087.33	-489,403.83
合 计	5,526,301.32	8,143,653.61

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	42,014,767.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,302,215.08
子公司适用不同税率的影响	361,968.71
调整以前期间所得税的影响	39,501.34
非应税收入的影响	-583,566.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	159,775.41
加计扣除的影响	-753,592.92
所得税费用	5,526,301.32

(四十五) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(二十八)“其他综合收益”之说明。

(四十六) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
存款利息收入	69,904.38	50,785.91
收到的政府补助	785,657.87	501,917.35
收到的个税手续费返还	7,174.46	5,714.63
收到的其他营业外收入	817.12	2,984.20
收回往来款	-	72,420.02
收到的保证金	-	2,000,000.00
其他	-	163,352.35
合 计	863,553.83	2,797,174.46

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
管理、销售、研发、营业外支出	7,161,122.96	6,341,892.06
支付往来款	190,148.84	62,920.02
手续费	49,216.39	31,837.75
其他	163,196.91	-
合 计	7,563,685.10	6,436,649.83

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
往来款	-	5,718,783.87

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的土地保证金	2,490,000.00	-
往来款	-	2,500.00
合计	2,490,000.00	2,500.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到与其他单位之间资金拆借	4,603,557.94	2,880,068.08

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付与其他单位之间资金拆借	-	15,891,271.17
融资租赁及租赁负债支出	5,340,229.54	7,404,534.00
转入票据保证金		3,309,547.80
筹资承销费		120,000.00
合 计	5,340,229.54	26,725,352.97

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		

项 目	本期数	上年数
净利润	36,488,465.88	44,182,757.62
加：资产减值准备	-25,718.41	44,408.51
信用减值损失	-336,484.18	1,539,747.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,028,274.89	10,048,683.86
使用权资产折旧	4,845,270.67	-
无形资产摊销	229,117.48	219,650.21
长期待摊费用摊销	649,298.41	662,162.05
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)	275,843.63	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	24,217.93	57,167.18
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	2,760,993.99	4,350,325.73
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,890,441.99	-1,200,569.18
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	127,087.33	-489,403.83
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,099,287.60	-9,290,402.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,298,975.08	-42,484,286.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,216,749.66	14,205,364.31
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)(提示：若该项金额重大需单独列示，若金额不重大，则在“其他”列示)	-	-
其他	-72,000.00	-
经营活动产生的现金流量净额	50,285,438.65	21,845,604.67
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		

项 目	本期数	上年数
现金的期末余额	26,436,297.45	17,855,821.87
减：现金的期初余额	17,855,821.87	23,740,527.55
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	8,580,475.58	-5,884,705.68

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	26,436,297.45	17,855,821.87
其中：库存现金	114,105.03	23.03
可随时用于支付的银行存款	26,322,192.42	17,855,798.84
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	26,436,297.45	17,855,821.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2021 年度现金流量表中现金期末数为 26,436,297.45 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 29,058,740.41 元，差额 2,622,442.96 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金 2,622,442.96 元。

2020 年度现金流量表中现金期末数为 17,855,821.87 元，2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 20,542,133.18 元，差额 2,686,311.31 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金 2,686,311.31 元。

3. 本期不涉及现金收支的票据背书转让金额为 55,444,835.47 元。

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,622,442.96	信用证保证金
应收票据	1,100,000.00	已背书未终止确认的应收票据

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	14,051,960.94	用于抵押贷款
无形资产	4,959,075.15	用于抵押贷款
合 计	22,733,479.05	

注：固定资产及无形资产受限情况详见本附注十一（一）2之说明。

（四十九）外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	1,112.22	6.3757	7,091.18
应收账款			
其中：美元	610,164.11	6.3757	3,890,223.32
应付账款			
其中：美元	35,532.37	6.3757	226,543.73

（五十）政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
文化产业项目补助	2021年	280,000.00	其他收益	其他收益	280,000.00
光伏发电补贴	2021年	210,250.14	其他收益	其他收益	210,250.14
2020年度高新企业申报奖励	2021年	90,000.00	其他收益	其他收益	90,000.00
春节企业稳岗补贴款	2021年	68,047.73	其他收益	其他收益	68,047.73
以工代训补贴	2021年	50,500.00	其他收益	其他收益	50,500.00
2020年度转型升级相关补助	2021年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
企业稳产增效政策奖励	2021年	16,600.00	其他收益	其他收益	16,600.00
企业安责险补助款	2021年	10,260.00	其他收益	其他收益	10,260.00
人力资源和社会保障局补贴	2021年	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
款					
合计		785,657.87			785,657.87

(1) 本期收到政府补助785,657.87元。其中：

1) 根据昆山市文体广电和旅游局《关于拨付2020年昆山市文化和体育产业财政专项资金的通知》(昆文体广旅[2021]55号)，公司2021年收到昆山市财政局开发区分局2020年文化产业项目补助280,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

2) 根据国家电网有限公司2012年10月发布的《关于做好分布式光伏发电并网服务工作的意见》，公司2021年收到国网江苏省电力有限公司苏州供电公司光伏发电电力补贴款210,250.14元(企业发电自用部分)，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

3) 根据昆山市科学技术局《关于组织申报2020年度高新技术企业的通知》，公司2021年收到昆山市财政局开发区分局2020年度高新企业申报奖励90,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

4) 根据苏州市政府办公室《关于做好春节期间稳岗惠企送温暖工作的若干指导意见》(苏府办[2021]11号)，公司2021年收到企业稳岗补贴68,047.73元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

5) 根据常熟市人力资源和社会保障局《常熟市以工代训补贴实施细则的通知》(常人社技[2020]25号)，公司2021年收到以工代训补贴款50,500.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

6) 根据昆山市科学技术局《关于组织申报2020年度昆山市上级各类科技项目奖励(第二批)的通知》(昆科字[2020]37号)，公司2021年收到2020年度转型升级相关补助50,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021年其他收益。

7) 根据常熟市人民政府《市政府办公室关于做好春节期间稳岗惠企送温暖工作的若干指导意见》(常政办发[2021]10号)，公司2021年收到常熟市企业稳产增效政策奖励奖金16,600.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2021

年其他收益。

8)根据昆山开发区安全生产监督管理局和环境保护局《关于申报2020年度昆山开发区安全生产责任保险投保奖励的通知》(昆开安环[2021]164号),公司2021年收到昆山市财政局开发区分局2020年企业安责险补助款10,260.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2021年其他收益。

9)根据常熟市人力资源和社会保障局、常熟市财政局、常熟市工业和信息化局《关于明确春节期间稳岗惠企有关政策操作细则的通知》(常人社就[2021]7号),公司2021年收到常熟市人力资源和社会保障局补贴款10,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2021年其他收益。

六、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
常熟市佳合纸制品科技有限公司	一级	常熟市	常熟市	纸制品加工	61.00	-	新设
广德佳联包装科技有限公司	一级	广德市	广德市	橡胶和塑料制品业	100.00	-	新设

(1)本期不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

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

(3)本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
常熟市佳合纸制品科技有限公司	39.00	105.35	-	2,493.83

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常熟市佳合纸制品科技有限公司	7,176.44	1,821.10	8,997.54	2,599.97	3.12	2,603.09

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常熟市佳合纸制品科技有限公司	6,754.06	1,603.20	8,357.26	2,232.95	-	2,232.95

续上表:

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常熟市佳合纸制品科技有限公司	17,913.73	270.13	270.13	634.34	16,414.41	647.44	647.44	198.92

(二) 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
				直接	间接	
立盛包装有限公司	越南	越南	制造业	25	-	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

	期末数/本期数	期初数/上年数
	立盛包装有限公司	立盛包装有限公司
流动资产	9,428.56	7,711.10
其中：现金和现金等价物	1,769.29	256.62
非流动资产	14,335.96	14,734.60
资产合计	23,764.52	22,445.70

	期末数/本期数	期初数/上年数
	立盛包装有限公司	立盛包装有限公司
流动负债	6,878.82	6,251.35
非流动负债	5,463.81	6,282.02
负债合计	12,342.63	12,533.37
归属于母公司股东权益	11,421.89	9,912.33
按持股比例计算的净资产份额	2,855.47	2,478.08
对联营企业权益投资的账面价值	2,872.19	2,494.80
营业收入	22,209.94	13,845.60
财务费用	501.29	341.66
所得税费用	402.57	212.19
净利润	1,556.18	480.23
其他综合收益	-46.61	-718.58
综合收益总额	1,509.57	-238.35

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险

管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大,但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括:以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十九)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险,但管理层负责监控汇率风险,并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末,本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十九)“外币货币性项目”。

2. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至2021年12月31日,本公司向银行借款均系固定利率借款。因此,本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资,不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

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

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

对于应收款项,本公司按照客户管理信用风险集中度,设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及

其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中,因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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

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

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

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

3. 预期信用损失计量的参数

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

(1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

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

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

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

(三) 流动风险

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

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

项 目	期末数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	49,060,515.28	-	-	-	49,060,515.28

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付账款	29,086,718.71	-	-	-	29,086,718.71
其他应付款	213,480.78	-	-	-	213,480.78
一年内到期的非流动负债	4,791,753.86	-	-	-	4,791,753.86
租赁负债		31,596.84	-	-	31,596.84
金融负债和或有负债合计	83,152,468.63	31,596.84	-	-	83,184,065.47

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	57,565,360.56	-	-	-	57,565,360.56
应付账款	35,311,689.11	-	-	-	35,311,689.11
其他应付款	284,233.60	-	-	-	284,233.60
一年内到期的非流动负债	6,030,173.54	-	-	-	6,030,173.54
租赁负债	-	4,791,753.86	31,596.84	-	4,823,350.70
金融负债和或有负债合计	99,191,456.81	4,791,753.86	31,596.84	-	104,014,807.51

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

(四) 资本管理

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

于2021年12月31日，本公司的资产负债率为32.16% (2020年12月31日：39.25%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
1. 持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	8,383,022.85	-	8,383,022.85
持续以公允价值计量的资产总额	-	8,383,022.85	-	8,383,022.85

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

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

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇四人合计直接持有公司 38,666,000 股，占公司总股本的 88.481%；董洪江担任普通合伙人的宏佳共创持有公司 2,800,000 股，占公司总股本的 6.407%；陈玉传担任普通合伙人的昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)持有公司 2,100,000 股，占公司总股本的 4.805%。上述四人已签署一致行动协议，合计控制公司 99.693%的股份表决权，为公司共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
阮凤娥	董事、股东董洪江配偶
彭红珍	股东陈玉传配偶
张武	监事会主席
张艳	监事
吴诗兵	监事
禹启义	副总经理
蒋同东	财务负责人
李丹云	独立董事
禹久泓	独立董事
昆山佳友物流有限公司	受股东董洪江亲属控制
上海公圣物流有限公司	受股东陈玉传亲属控制
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	受股东陈玉传亲属控制
江苏江南易购电子商务有限公司	受股东董洪江控制
昆山鸣宇久环保材料有限公司	受高管赵大华控制
昆山常合源企业管理中心(有限合伙)	受股东陈玉传控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
上海公圣物流有限公司	运输服务	公司关联交易决策程序确定的市场价	6,796,656.59	14,028,449.95
昆山佳友物流有限公司	运输服务	公司关联交易决策程序确定的市场价	718,529.08	788,973.70
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	运费服务、报关服务	公司关联交易决策程序确定的市场价	7,791,450.43	507,528.48
昆山鸣宇久环保材料	采购辅料	公司关联交易决策程序确定	794,336.28	743,363.06

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
料有限公司		的市场价		
合计			16,100,972.38	16,068,315.19

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
江苏江南易购电子商务有限公司	销售货物	公司关联交易决策程序确定的市场价	28,979.47	7,654.87
LAP THINH PACKAGING CO., LTD(立盛包装有限公司)	销售货物	公司关联交易决策程序确定的市场价	336,640.81	4,462,398.08
合计			365,620.28	4,470,052.95

2. 关联租赁情况

公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	房屋转租	57,463.73	56,029.59

3. 关联担保情况

明细情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
董洪江、阮凤娥	本公司	1,000.00	2021/5/11	2022/5/10	否
董洪江、阮凤娥	本公司	500.00	2021/4/27	2022/4/27	否
董洪江、阮凤娥	本公司	500.00	2021/5/27	2022/5/27	否
董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	本公司	500.00	2021/9/15	2022/9/14	否
董洪江、陈玉传、本公司	常熟市佳合纸制品科技有限公司	1,000.00	2021/6/29	2022/6/28	否
昆山常合源企业管理中心(有限合伙)、本公司	常熟市佳合纸制品科技有限公司	390.87	2021/12/23	2022/1/22	否

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	12
在本公司领取报酬人数	12	12
报酬总额(万元)	211.07	221.18

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江苏江南易购电子商务有限公司	13,120.80	656.04	-	-
	江苏公圣国际货物运输代理有限公司	282.69	14.13	22,890.61	1,144.53
	立盛包装有限公司	333,752.15	16,687.61	2,567,145.23	128,357.26

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款			
	昆山佳友物流有限公司	150,695.00	245,752.00
	上海公圣物流有限公司	-	2,689,817.15
	江苏公圣国际货物运输代理有限公司	3,095,078.15	63,659.90
	昆山鸣宇久环保材料有限公司	192,000.00	153,600.00

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)1“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	昆山开发区环娄路 228 号的	2,914.89	1,901.10	800.00	2022/8/25
		厂房、设备房和门卫室等 8 幢面积合计为 24,395.88 的房屋以及位于昆			600.00	2022/9/24

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期 日
		山开发区大 通路南侧、环娄 路西侧的面积 为 21,000 平方 米的土地使 用权。				
小 计			2,914.89	1,901.10	1,400.00	

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	债权人	担保余额	借款到 期日	备注
本公司	常熟市佳合纸制品科 技有限公司	中国银行股份有限公司常熟梅李支行	1000.00	2022-6- 28	-
常熟市佳合纸制品科 技有限公司	本公司	中国银行股份有限公司昆山正仪支行	500.00	2022-9- 14	-
小 计			1500.00		

(2)截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司为合并范围其他子公司做的担保(单位: 元)

担保单位	被担保单位	债权人	担保事项	担保金额	备注
本公司	常熟市佳合纸制 品科技有限公司	永丰余造纸(扬 州)有限公司	应付账款	3,908,689.77	采 购 合同

2. 其他或有负债及其财务影响

期末已贴现或背书、在资产负债表日尚未到期且期末已终止确认的银行承兑汇票金额为 22,856,359.25 元。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

1. 追溯重述法

本年度发现 2019 年度、2020 年度差错, 在编制本财务报表时, 已采用追溯重述法对该项差错进行了更正, 本项差错更正已于 2022 年 4 月 25 日经公司董事会审议通过。

受影响的比较期间报表项目名称	2020年12月31日/2020年度			2019年12月31日/2019年度		
	更正前	更正金额	更正后	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目						
应收票据	2,013,264.69	-91,052.17	1,922,212.52	4,500,880.13	-2,052,562.84	2,448,317.29
应收款项融资					1,936,589.91	1,936,589.91
其他应收款	3,093,655.57	533,842.25	3,627,497.82	12,462,574.67	330,084.95	12,792,659.62
长期股权投资	26,744,444.18	-1,796,456.52	24,947,987.66			
递延所得税资产	1,471,060.83	78,413.82	1,549,474.65	1,072,389.57	-12,318.75	1,060,070.82
应付账款	34,792,215.74	519,473.37	35,311,689.11	18,577,624.45	176,033.73	18,753,658.18
应交税费	3,016,908.35	735,303.69	3,752,212.04	2,780,485.36	13,798.91	2,794,284.27
其他综合收益		-1,796,456.52	-1,796,456.52	-	-	-
盈余公积	11,249,185.05	-104,515.60	11,144,669.45	7,331,189.07	-3,931.68	7,327,257.39
未分配利润	78,152,859.96	-755,956.42	77,396,903.54	48,306,070.42	-9,487.47	48,296,582.95
少数股东权益	23,757,896.76	126,898.86	23,884,795.62	21,334,390.87	25,379.78	21,359,770.65
利润表项目						
营业收入	389,751,460.05	-6,366,190.06	383,385,269.99	308,032,146.54	-3,950,831.73	304,081,314.81
营业成本	298,740,760.91	1,382,524.30	300,123,285.21	228,641,371.03	146,174.64	228,787,545.67
税金及附加	1,845,421.32	77,304.15	1,922,725.47	1,840,183.49	1,478.45	1,841,661.94
销售费用	10,049,857.88	-1,088,273.97	8,961,583.91	20,512,579.34	-223,097.66	20,289,481.68
管理费用	11,562,041.64	357,227.52	11,919,269.16	7,607,228.45	297,502.38	7,904,730.83
研发费用	9,636,742.26	-5,837,391.23	3,799,351.03	7,234,729.33	-3,784,053.84	3,450,675.49
其他收益	314,995.57	192,636.41	507,631.98	387,744.61	199,003.06	586,747.67
信用减值损失	-1,768,425.07	228,678.06	-1,539,747.01	-1,135,159.07	325,896.93	-809,262.14
利润总额	53,162,677.59	-836,266.36	52,326,411.23	37,406,547.96	136,064.29	37,542,612.25
所得税费用	8,234,386.18	-90,732.57	8,143,653.61	5,849,845.09	29,086.48	5,878,931.57
归属于母公司股东的净利润	42,504,785.52	-847,052.87	41,657,732.65	30,065,169.74	81,598.03	30,146,767.77
少数股东损益	2,423,505.89	101,519.08	2,525,024.97	1,491,533.13	25,379.78	1,516,912.91

1. 2019年12月31日/2019年度

(1) 冲减原销售收入中包含的受托加工物资成本

公司向旭纸业（常熟）有限公司、苏州裕同印刷有限公司销售的产品中包含了向其采购的特定类型的材料，该部分材料仅可用于该对应客户的订单，公司实际上对该部分材料不具备控制权，该部分材料实质为受托加工物资，故调整为按净额法确认收入。此项导致 2019 年度营业收入及营业成本同时调减 3,739,508.21 元。

(2) 调整研发费用

鉴于原列支于研发费用中的部分研发投入最终形成产品并对外出售，根据收入、成本匹配原则，将其转至营业成本，此项调增 2019 年度营业成本 3,486,551.46 元，调减 2019 年度研发费用 3,486,551.46 元；同时鉴于部分研发人员兼管理职能，故按工时比例将其转入管理费用，此项调增 2019 年度管理费用 297,502.38 元，调减 2019 年度研发费用 297,502.38 元。

(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费

公司向部分国外客户的销售中，处于交货便捷性的考虑，存在先将货物送往国外客户指定的国内代工厂，再用其他批次的货履行报关手续的情况，鉴于此种报关模式不合规，公司需根据交易金额补交相关税费，此项导致调增 2019 年 12 月 31 日应交税费 13,798.91 元，调减 2019 年度营业收入 12,320.46 元，调增 2019 年度税金及附加 1,478.45 元。

(4) 重分类生产中产生的废品损失成本。

公司原将生产中产生的废品损失列示于其他业务成本，鉴于该等废品损失与公司的正常生产密切相关，故调整记录到主营业务成本，并在各相关产品中进行分摊。该项调增 2019 年度主营业务成本 982,486.79 元，调减 2019 年度其他业务成本 982,486.79 元，对营业成本合计数不产生影响。

(5) 光伏发电自用部分调整

鉴于公司不同于一般光伏发电企业，其所发电力主要为自用性质，故将光伏发电设备成本按自用比例拆分后计入产品成本，此项调增 2019 年度主营业成本 248,931.39 元，调减 2019 年度其他业务成本 248,931.39 元，对营业成本合计数不产生影响。同时鉴于自用部分的光伏发电补贴为政府补助性质，故将自用部分的光伏发电补贴转至其他收益，此项调增 2019 年度其他收益 199,003.06 元，调减 2019 年度其他业务收入 199,003.06 元。

(6) 销售费用与营业成本重分类

重分类销售费用中与合同履行直接相关的设计费至主营业务成本，此项导致 2019 年度营业成本增加 223,097.66 元，2019 年度销售费用减少 223,097.66 元。

(7) 调整跨期成本费用

调整 2020 年记账的跨期设计费至实际发生年度，此项调整导致 2019 年度营业成本增加 176,033.73 元，2019 年 12 月 31 日应付账款增加 176,033.73 元。

(8) 应收票据根据新金融工具准则进行重分类列报

本公司根据日常资金需求将信用等级较高的部分应收票据进行贴现或背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。根据新金融工具准则，本公司应将此类应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，报表项目应由应收票据重分类至应收款项融资。该项调整导致 2019 年 12 月 31 日应收票据减少 1,936,589.91 元，应收款项融资增加 1,936,589.91 元。

(9) 应收票据坏账准备调整

本公司原对一年以内的商业承兑汇票及较低信用等级银行承兑汇票及按 5%计提坏账准备，计提政策不够谨慎，公司将一年以内的商业承兑汇票及较低信用等级银行承兑汇票调整按为 5%计提坏账准备。该项调整导致 2019 年 12 月 31 日应收票据减少 115,972.93 元，2019 年度信用减值损失减少 44,475.28 元，2019 年初未分配利润减少 160,448.21 元。

(10) 其他应收款保证金坏账准备调整

本公司原对其他应收款中保证金坏账准备计提方法为按账龄计算，无法合理反映金融工具减值的实际情况，公司将其调整为按保证金组合计提坏账准备。该项调整导致 2019 年 12 月 31 日其他应收款增加 330,084.95 元，2019 年度信用减值损失减少 281,421.65 元，2019 年初未分配利润增加 48,663.30 元。

(11) 其他调整

调整上述事项对递延所得税资产及所得税费用的影响，调整减少 2019 年 12 月 31 日递延所得税资产 12,318.75 元，增加 2019 年度所得税费用 29,086.48 元，增加 2019 年初未分配利润 16,767.73 元。调整调整上述损益事项追溯调整对权益事项及少数股东的影响，调整增加少数股东权益及少数股东损益 25,379.78 元，调整减少 2019 年 12 月 31 日盈余公积 3,931.68 元，调整增加 2019 年 12 月 31 日未分配利润 85,529.71 元。

2. 2020年12月31日/2020年度

(1) 冲减原销售收入中包含的受托加工物资成本

公司向旭纸业（常熟）有限公司、毕瑞科纳国际贸易（深圳）有限公司销售的产品中包含了向其采购的特定类型的材料，该部分材料仅可用于该对应客户的订单，公司实际上对该部分材料不具备控制权，该部分材料实质为受托加工物资，故调整为按净额法确认收入。此项导致2020年度营业收入及营业成本同时调减5,529,353.02元。

(2) 调整研发费用

鉴于原列支于研发费用中的部分研发投入最终形成产品并对外出售，根据收入、成本匹配原则，将其转至营业成本，此项调增2020年度营业成本5,480,163.71元，调减2020年度研发费用5,480,163.71元；同时鉴于部分研发人员兼管理职能，故按工时比例将其转入管理费用，此项调增2020年度管理费用357,227.52元，调减2020年度研发费用357,227.52元。

(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费

公司向部分国外客户的销售中，处于交货便捷性的考虑，存在先将货物送往国外客户指定的国内代工厂，再用其他批次的货履行报关手续的情况，鉴于此种报关模式不合规，公司需根据交易金额补交相关税费，此项导致调增2020年12月31日应交税费735,303.69元，调减2020年度营业收入644,200.63元，调增2020年度税金及附加77,304.15元，调减2020年初未分配利润13,798.91元。

(4) 重分类生产中产生的废品损失成本。

公司原将生产中产生的废品损失列示于其他业务成本，鉴于该等废品损失与公司的正常生产密切相关，故调整记录到主营业务成本，并在各相关产品中进行分摊。该项调增2020年度主营业务成本386,950.19元，调减2020年度其他业务成本386,950.19元，对营业成本合计数不产生影响。

(5) 光伏发电自用部分调整

鉴于公司不同于一般光伏发电企业，其所发电力主要为自用性质，故将光伏发电设备成本按自用比例拆分后计入产品成本，此项调增2020年度主营业成本248,139.44元，调减2020年度其他业务成本248,139.44元，对营业成本合计数不产生影响。同时鉴于自用部分

的光伏发电补贴为政府补助性质，故将自用部分的光伏发电补贴转至其他收益，此项调增 2020 年度其他收益 192,636.41 元，调减 2020 年度其他业务收入 192,636.41 元。

(6) 销售费用与营业成本重分类

根据新收入准则将货物销售相关的快递费、出口服务费重分类至主营业务成本，此项调整导致 2020 年度营业成本增加 617,063.73 元，2020 年度销售费用减少 617,063.73 元；重分类销售费用中与合同履行直接相关的设计费至主营业务成本，此项导致 2020 年度营业成本增加 471,210.24 元，2020 年度销售费用减少 471,210.24 元。

(7) 调整跨期成本费用

调整跨期的出口服务费、设计费至实际发生年度，此项调整导致 2020 年度营业成本增加 343,439.64 元，2020 年 12 月 31 日应付账款增加 519,473.37 元，2020 年 12 月 31 日年初未分配利润减少 176,033.73 元。

(8) 应收票据坏账准备调整

本公司原对一年以内的商业承兑汇票及较低信用等级银行承兑汇票及按 5% 计提坏账准备，计提政策不够谨慎，公司将一年以内的商业承兑汇票及较低信用等级银行承兑汇票调整按为 5% 计提坏账准备。该项调整导致 2020 年 12 月 31 日应收票据减少 91,052.17 元，2020 年度信用减值损失减少 24,920.76 元，2020 年初未分配利润同时减少 115,972.93 元。

(9) 其他应收款保证金坏账准备调整

本公司原对其他应收款中保证金坏账准备计提方法为按账龄计算，无法合理反映金融工具减值的实际情况，公司将其调整为按保证金组合计提坏账准备。该项调整导致 2020 年 12 月 31 日其他应收款增加 533,842.25 元，2020 年度信用减值损失减少 203,757.30 元，2020 年初未分配利润增加 330,084.95 元。

(10) 调整境外经营的联营企业的外币财务报表折算差额。

公司的联营企业立盛包装有限公司于境外经营，记账本位币为越南盾，公司在权益法核算时未考虑外币财务报表折算差额的影响，该项调整导致 2020 年 12 月 31 日长期股权投资及其他综合收益同时减少 1,796,456.52 元。

(11) 其他调整

调整上述事项对递延所得税资产及所得税费用的影响，调整增加 2020 年 12 月 31 日递延所得税资产 78,413.82 元，减少 2020 年度所得税费用 90,732.57 元，减少 2020 年初未分配利润 12,318.75 元。调整调整上述损益事项追溯调整对权益事项及少数股东的影响，调整增加 2020 年 12 月 31 日少数股东权益 126,898.86 元，调整增加 2020 年度少数股东损益 101,519.08 元，调整减少 2020 年 12 月 31 日盈余公积 104,515.60 元，合计调整减少 2020 年 12 月 31 日未分配利润 767,917.05 元。

(二) 租赁

1. 作为承租人

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

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	240,437.57

(3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，本期计入当期损益的租赁费用情况如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	383,286.27

(4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	4,754,819.97
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	383,286.27
合 计	5,138,106.24

(5) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注八(三)“流动风险”之说明。

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数
租赁收入	573,893.40
其中：与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入	-

2) 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额

项 目	未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	677,086.21

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	91,299,932.19
1-2 年	141,776.78
2-3 年	30,256.67
3 年以上	396,010.37
账面余额小计	91,867,976.01
减：坏账准备	4,947,613.95
账面价值合计	86,920,362.06

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	312,156.38	0.34	312,156.38	100.00	-
按组合计提坏账准备	91,555,819.63	99.66	4,635,457.57	5.06	86,920,362.06
合 计	91,867,976.01	100.00	4,947,613.95	5.39	86,920,362.06

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	717,854.74	0.65	717,854.74	100.00	-
按组合计提坏账准备	109,182,496.25	99.35	5,464,093.16	5.00	103,718,403.09
合计	109,900,350.99	100.00	6,181,947.90	5.63	103,718,403.09

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
赛尔富电子有限公司	402.00	402.00	100.00	客诉, 无法收回
苏州群霖包装有限公司	16,948.00	16,948.00	100.00	有纠纷, 无法收回
浙江百诺电气有限公司	1,715.54	1,715.54	100.00	客诉, 无法收回
群耀实业(苏州)有限公司	8,265.00	8,265.00	100.00	客诉, 无法收回
昆山艾昕包装制品有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	与客户有纠纷, 无法收回
上海金汇通创意设计发展股份有限公司	36,722.01	36,722.01	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
浙江凯富灯业有限公司	27,050.76	27,050.76	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
昆山中洋实业有限公司	15,459.67	15,459.67	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
海宁市越立袜业有限公司	5,593.40	5,593.40	100.00	有纠纷, 无法收回
捷奥比电动车有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	客户倒闭, 无法收回
小计	312,156.38	312,156.38	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	732,954.14	-	-
账龄组合	90,822,865.49	4,635,457.57	5.10
小计	91,555,819.63	4,635,457.57	5.06

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	90,566,978.05	4,528,348.90	5
1-2年	141,776.78	14,177.68	10

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	30,256.67	9,077.00	30
3年以上	83,853.99	83,853.99	100
小计	90,822,865.49	4,635,457.57	5.10

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	717,854.74	-	20,000.00	385,698.36	-	312,156.38
按组合计提坏账准备	5,464,093.16	-828,635.59	-	-	-	4,635,457.57
小计	6,181,947.90	-828,635.59	20,000.00	385,698.36	-	4,947,613.95

(2) 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
昆山展韵电子塑胶有限公司	客户付款	应收款收回	客户故意拖欠，无法收回	20,000.00	20,000.00

5. 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	385,698.36

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
淮安睿基家具有限公司	货款	385,698.36	破产无法收回	经管理层审批	否

6. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	16,068,326.87	1年以内	17.49	803,416.34
南通荣威娱乐用品有限公司	16,492,208.99	1年以内	17.95	824,610.45
杭州利嘉城电气有限公司	4,369,301.19	1年以内	4.76	218,465.06

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳康佳电子科技有限公司	4,356,415.35	1年以内	4.74	217,820.77
浙江亚特电器股份有限公司	3,576,211.82	1年以内	3.89	178,810.59
小计	44,862,464.22	-	48.83	2,243,123.21

注：同一控制下的企业已合并列示。

昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司包括昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司、YFY JUPITER LIMITED、永丰余纸业（昆山）有限公司及捷比达贸易（深圳）有限公司。

南通荣威娱乐用品有限公司包括南通荣威娱乐用品有限公司、江苏荣威娱乐用品有限公司、海安荣威运动用品有限公司及上海荣威塑胶工业有限公司。

深圳康佳电子科技有限公司包括深圳康佳电子科技有限公司及安徽康佳电子有限公司。

7. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
常熟市佳合纸制品科技有限公司	子公司	739,635.88	0.81
立盛包装有限公司	联营企业	333,752.15	0.36
小计		1,073,388.03	1.17

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,310,427.42	117,287.08	2,193,140.34	2,234,051.06	105,153.79	2,128,897.27

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	106,622.45
1-2年	200,000.00
2-3年	2,000,000.00

账 龄	期末数
3 年以上	3,804.97
账面余额小计	2,310,427.42
减：坏账准备	117,287.08
账面价值小计	2,193,140.34

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	2,209,000.00	2,200,000.00
代垫款	76,319.31	-
其他	25,108.11	34,051.06
账面余额小计	2,310,427.42	2,234,051.06
减：坏账准备	117,287.08	105,153.79
账面价值小计	2,193,140.34	2,128,897.27

(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	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	105,153.79	-	-	105,153.79
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	12,133.29	-	-	12,133.29
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	117,287.08	-	-	117,287.08

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
保证金组合	2,209,000.00	110,450.00	5.00
关联方组合	36,980.34	-	-
账龄组合	64,447.08	6,837.08	10.61
小计	2,310,427.42	117,287.08	5.08

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	60,642.11	3,032.11	5.00
3年以上	3,804.97	3,804.97	100.00
小计	64,447.08	6,837.08	10.61

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	105,153.79	12,133.29	-	-	-	117,287.08

2) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广德市乡镇基本结算专户	保证金	2,000,000.00	2年至3年	86.56	100,000.00
昆山百宸汽车配件制造有限公司	保证金	150,000.00	1年至2年	6.49	7,500.00
深圳康佳电子科技有限公司	保证金	50,000.00	1年至2年	2.16	2,500.00
常熟市佳合纸制品科技有限公司	代垫款	36,980.34	1年以内	1.60	-
沈卫富	其他	17,570.00	1年以内	0.76	878.50
小计		2,254,550.34		97.57	110,878.50

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
常熟市佳合纸制品科技有限公司	子公司	36,980.34	1.60

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,500,000.00	-	45,500,000.00	30,500,000.00	-	30,500,000.00
对联营、合营企业投资	28,721,901.03	-	28,721,901.03	24,947,987.66	-	24,947,987.66
合计	74,221,901.03	-	74,221,901.03	55,447,987.66	-	55,447,987.66

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常熟市佳合纸制品科技有限公司	30,500,000.00	-	-	30,500,000.00	-	-
广德佳联包装科技有限公司	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00	-	-
合计	30,500,000.00	15,000,000.00	-	45,500,000.00	-	-

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
立盛包装有限公司	24,947,987.66	-	-	3,890,441.99	-116,528.62

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
立盛包装有限公司	-	-	-	-	28,721,901.03	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	293,517,984.80	238,653,146.63	304,528,108.30	236,422,399.15

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
其他业务	3,696,558.14	151,239.13	1,270,100.25	39,748.72
合 计	297,214,542.94	238,804,385.76	305,798,208.55	236,462,147.87

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
水印	97,177,629.99	85,205,980.14	100,700,918.65	83,863,874.76
彩印	196,340,354.81	153,447,166.49	203,827,189.65	152,558,524.39
合 计	293,517,984.80	238,653,146.63	304,528,108.30	236,422,399.15

(2) 按产品/业务区域分类

区域	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销	284,127,240.02	231,387,485.78	279,083,857.85	216,160,715.04
外销	9,390,744.78	7,265,660.85	25,444,250.45	20,261,684.11
小 计	293,517,984.80	238,653,146.63	304,528,108.30	236,422,399.15

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	40,433,860.34	13.60
南通荣威娱乐用品有限公司	31,627,251.49	10.64
杭州利嘉城电气有限公司	15,250,968.79	5.13
宁波智鼎电器有限公司	13,184,809.41	4.44
山东英科环保再生资源股份有限公司	10,556,339.39	3.55
小 计	111,053,229.42	37.36

注：同一控制下的企业已合并列示：

昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司包括昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司、YFY JUPITER LIMITED、永丰余纸业（昆山）有限公司、永丰余纸业（苏州）有限公司及捷比达贸易（深圳）有限公司。

南通荣威娱乐用品有限公司包括南通荣威娱乐用品有限公司、江苏荣威娱乐用品有限公司、海安荣威运动用品有限公司及上海荣威塑胶工业有限公司。

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	3,890,441.99	1,200,569.18

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
立盛包装有限公司	3,890,441.99	1,200,569.18	该公司盈利增加

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-300,061.56	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	575,407.73	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	20,000.00	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-

项 目	金 额	说 明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,413,558.76	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-5,841.53	注
小 计	-1,124,054.12	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-256,504.21	-
非经常性损益净额	-867,549.91	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-368,549.33	-
归属于少数股东的非经常性损益	-499,000.58	-

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目中包含计入公司投资收益的联营企业产生的非经常性损益-13,015.99元，以及计入其他收益的个税手续费返还7,174.46元。

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.72%	0.81	0.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.94%	0.82	0.82

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	35,434,942.38
非经常性损益	2	-368,549.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	35,803,491.71
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	151,469,075.80

项 目	序号	本期数
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	10,925,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8[注1]	6.55
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-116,528.62
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注2]	163,165,053.51
加权平均净资产收益率	13=1/12	21.72%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	21.94%

[注1] 6,000,000.00元股利发放时间为2021年5月，4,925,000.00元股利发放时间为2021年6月，加权平均后为6.55。

[注2] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11+9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	35,434,942.38
非经常性损益	2	-368,549.33
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	35,803,491.71
期初股份总数	4	43,700,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	-
发行在外的普通股加权平均数	12	43,700,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.81

项 目	序号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.82

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2022年4月25日



图章
(3)

证书序号 0001679

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供中汇会审[2022]3116号报告使用



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称： 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 余强
 主任会计师：
 经营场所： 杭州市江干区新业路8号
 华联时代大厦A幢601室

组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 33000014
 批准执业文号： 浙财会〔2013〕54号
 批准执业日期： 2013年12月4日



李广明(320000100056)
已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

李广明(320000100056)
已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

李广明(320000100056)
已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

李广明

李广明(320000100056)
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Review of Registrations

本证书为年检合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after
successful review.



姓名 李广明
Full Name: _____
性别 男
Sex: _____
出生日期 1978.03.01
Date of Birth: _____
工作单位 江苏会计师事务所
Work Unit: _____
身份证号 320104197803010056
Ident. Card No.: _____



年度检验登记
Annual Membership Registration
This certificate is valid for one year after
(此证有效一年)



2011年1月1日



姓名
Full Name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working Unit
身份证号码
Identity Card No.

费洁

女

1984-03-23

德勤华永会计师事务所有限公司

32011319840323162X

310000122760

江苏省注册会计师协会

六 二 九

证书编号
No. of Certificate

发证日期
Date of Issue

2011.01.01



费洁(310000122760)
您已通过2011年年检
江苏省注册会计师协会

费洁(310000122760)
您已通过2010年年检
江苏省注册会计师协会

费洁(310000122760)
您已通过2011年年检
江苏省注册会计师协会

费洁(310000122760)
您已通过2010年年检
江苏省注册会计师协会

费洁(310000122760)
您已通过2011年年检
江苏省注册会计师协会

费洁(310000122760)
您已通过2010年年检
江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名姓名
Name of the Applicant

张勤南
Zhang Qinnan

原工作单位
Former Working Unit

中汇会计师事务所
Zhonghui Accounting Firm

2015.8.14

姓名姓名
Name of the Applicant

申汇会计师事务所
Shenhui Accounting Firm

原工作单位
Former Working Unit

中汇会计师事务所
Zhonghui Accounting Firm

2015.8.14



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

姓名姓名
Name of the Applicant

李英华
Li Yinghua

原工作单位
Former Working Unit

中汇会计师事务所
Zhonghui Accounting Firm

2015.8.14

姓名姓名
Name of the Applicant

李英华
Li Yinghua

原工作单位
Former Working Unit

中汇会计师事务所
Zhonghui Accounting Firm

2015.8.14



姓 名 王文强
 Full name 男
 性 别
 Sex 1988-08-15
 出生日期
 Date of birth 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 工作单位
 Working unit 370305198808155039
 身份证号码
 Identification No.



王文强(330000144808)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会

王文强(330000144808)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 330000144808
 No. of Certificate

执业注册会计师 江苏省注册会计师协会
 Authorized Accountant (CPA) Jiangsu Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2014 年 10 月 31 日
 (Date of Issuance)

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

审计报告

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-7
二、财务报表	1-12
(一) 合并资产负债表	1-2
(二) 合并利润表	3
(三) 合并现金流量表	4
(四) 合并所有者权益变动表	5-6
(五) 母公司资产负债表	7-8
(六) 母公司利润表	9
(七) 母公司现金流量表	10
(八) 母公司所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	1-104

审计报告

中汇会审[2022]7303号

昆山佳合纸制品科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称佳合科技公司)财务报表,包括2022年6月30日的合并及母公司资产负债表,2022年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了佳合科技公司2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

计事项。

（一）产品销售收入确认

1. 关键审计事项描述

佳合科技公司在商品的控制权已转移至客户时确认收入，具体根据销售合同（订单）约定，以产品发到客户处，经客户验收合格后确认销售收入。佳合科技公司的营业收入主要来自于纸板、纸箱、彩盒、说明书等纸质包装品的生产和销售。2022年1-6月佳合科技公司主营业务收入为人民币16,894.67万元。

由于收入是佳合科技公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将产品销售收入的确认识别为关键审计事项。

财务报表中对该事项的披露请见财务报表附注三、（二十九）收入；财务报表附注五、（三十一）营业收入/营业成本。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）测试物流系统一般控制与收入确认流程相关的应用控制；

（3）通过检查销售合同及与管理层的访谈，了解主要合同条款或条件，了解和评估佳合科技公司的收入确认政策，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（4）结合产品类型对收入以及毛利率情况执行分析，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等；

（6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(7) 对资产负债表日前后确认的销售收入进行抽样测试，核对经验收的单证，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款的预期信用损失

1. 关键审计事项描述

2022年6月30日，佳合科技公司合并财务报表中的应收账款账面余额为人民币12,381.03万元，坏账准备为人民币659.86万元，账面价值为人民币11,721.16万元。

佳合科技公司对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计提预期信用损失。对于有客观证据表明存在减值，以及其他适用单项评估的应收账款，单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在客观减值的应收账款或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，佳合科技公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计量预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，佳合科技公司参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄分析表与整个存续期预期信用损失率对照模型，计量预期信用损失。

应收账款的预期信用损失对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将其识别为关键审计事项。

财务报表中对该事项的披露详见财务报表附注三、（九）金融工具、（十二）应收账款减值、（三十四）重大会计判断和估计说明；财务报表附注五、（三）应收账款。

2. 审计应对

(1) 了解应收账款计提预期信用损失流程和相关内部控制，测试关键内部控制设计和执行的有效性；

(2) 对于基于单项应收账款评估预期信用损失的，抽取样本检查应收账款发生减值的相关客观证据，复核管理层基于客户的财务状况和资信情况、历史还款记录以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据；

(3) 对于按照信用风险特征组合计算预期信用损失的应收账款，复核管理层对划分的组合以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济状况的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，参考历史审计经验及前瞻性信息，对预期损失率的合理性进行评估，并选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分的准确性，重新计算预期信用损失计提金额的准确性。

(4) 对账龄超过1年的应收账款重点关注，了解客户的财务状况及公司与客户间是否存在争议；

(5) 对期末余额较大和当期发生额较大的应收账款进行函证；

(6) 关注期后回款情况，选取样本检查期后回款情况。

四、其他事项

作为比较信息的 2021 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注未经审计。

五、其他信息

佳合科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2022年半年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

佳合科技公司治理层(以下简称治理层)负责监督佳合科技公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就佳合科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(本页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



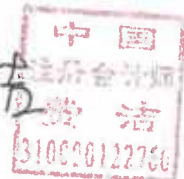
中国注册会计师：
(项目合伙人)

李刚



中国注册会计师：

费洁



中国注册会计师：

王文强



报告日期：2022年10月27日

合并资产负债表

2022年6月30日

编制单位：昆山佳合凯制品科技股份有限公司

会合01表-1
金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	31,417,018.39	29,058,740.41
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	1,676,214.56	3,031,667.49
应收账款	五(三)	5	117,211,644.74	114,227,218.85
应收款项融资	五(四)	6	8,516,209.02	8,383,022.85
预付款项	五(五)	7	2,666,530.37	2,224,785.02
其他应收款	五(六)	8	3,249,663.00	5,590,813.75
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	9,956,479.60	26,721,737.66
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	519,269.87	533,161.84
流动资产合计		16	195,213,029.55	189,771,147.87
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(九)	20	32,471,208.18	28,721,901.03
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(十)	24	49,575,771.04	48,873,179.17
在建工程	五(十一)	25	1,242,346.73	705,238.19
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(十二)	28	2,953,423.26	5,376,058.60
无形资产	五(十三)	29	18,121,954.23	5,330,160.10
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(十四)	32	1,753,851.66	1,687,794.60
递延所得税资产	五(十五)	33	1,251,414.42	1,422,387.32
其他非流动资产	五(十六)	34	1,472,100.00	14,098,300.00
非流动资产合计		35	108,842,069.52	106,215,019.01
资产总计		36	304,055,099.07	295,986,166.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2022年6月30日

编制单位: 眉山佳合纸制品科技股份有限公司

会合01表-2

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动负债:				
短期借款	五(十七)	37	47,047,722.22	49,060,515.28
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(十八)	41	35,879,094.98	29,086,718.71
预收款项		42	-	-
合同负债	五(十九)	43	360,380.57	261,978.27
应付职工薪酬	五(二十)	44	4,202,821.95	5,179,494.75
应交税费	五(二十一)	45	5,872,382.73	3,473,509.32
其他应付款	五(二十二)	46	254,633.00	213,480.78
其中: 应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十三)	50	2,212,184.93	4,608,547.05
其他流动负债	五(二十四)	51	3,139,351.86	3,269,874.37
流动负债合计		52	98,968,572.24	95,154,118.53
非流动负债:				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中: 优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五(二十五)	57	-	31,239.67
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益		61	-	-
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	-	31,239.67
负债合计		65	98,968,572.24	95,185,358.20
所有者权益:				
股本	五(二十六)	66	43,700,000.00	43,700,000.00
其他权益工具		67	-	-
其中: 优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十七)	70	21,023,959.33	21,023,959.33
减: 库存股		71	-	-
其他综合收益	五(二十八)	72	-994,575.09	-1,912,985.14
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(二十九)	74	14,484,357.48	14,484,357.48
未分配利润	五(三十)	75	101,443,003.44	98,567,157.89
归属于母公司所有者权益合计		76	179,656,745.16	175,862,489.56
少数股东权益		77	25,429,781.67	24,938,319.12
所有者权益合计		78	205,086,526.83	200,800,808.68
负债和所有者权益总计		79	304,055,099.07	295,986,166.88

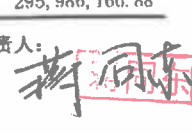
法定代表人:



主管会计工作负责人:

 张毅

会计机构负责人:



合并利润表

2022年1-6月

编制单位：昆山合纸制品科技股份有限公司

会合02表
金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	五(三十一)	1	171,975,071.76	188,693,827.98
二、营业总成本		2	157,558,951.80	170,506,190.99
其中：营业成本	五(三十一)	3	142,166,947.12	155,770,518.12
税金及附加	五(三十二)	4	796,214.30	1,048,157.88
销售费用	五(三十三)	5	4,597,829.69	4,687,103.16
管理费用	五(三十四)	6	6,436,058.38	5,045,673.61
研发费用	五(三十五)	7	2,894,904.96	2,364,105.81
财务费用	五(三十六)	8	666,997.35	1,590,632.41
其中：利息费用		9	1,027,451.54	1,337,807.88
利息收入		10	50,185.32	27,815.37
加：其他收益	五(三十七)	11	395,356.20	366,792.40
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十八)	12	2,830,897.10	1,522,800.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	2,830,897.10	1,522,800.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十九)	17	23,139.21	96,706.65
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十)	18	-71,549.94	13,743.90
资产处置收益(损失以“-”号填列)		19	-	-
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	17,593,962.53	20,187,680.54
加：营业外收入	五(四十一)	21	-	72,217.38
减：营业外支出	五(四十二)	22	1,575,571.43	8,236.45
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	16,018,391.10	20,251,661.47
减：所得税费用	五(四十三)	24	1,726,083.00	2,975,530.79
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	14,292,308.10	17,276,130.68
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	14,292,308.10	17,276,130.68
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	13,800,845.55	16,361,046.74
2. 少数股东损益		29	491,462.55	915,083.94
六、其他综合收益的税后净额	五(四十四)	30	918,410.05	-312,947.27
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	918,410.05	-312,947.27
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	918,410.05	-312,947.27
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	五(四十四)	39	918,410.05	-312,947.27
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	15,210,718.15	16,963,183.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	14,719,255.60	16,048,099.47
归属于少数股东的综合收益总额		51	491,462.55	915,083.94
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.32	0.37
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.32	0.37

法定代表人：

 江洪

主管会计工作负责人：

 张毅

会计机构负责人：

 蒋同东

合并现金流量表

2022年1-6月

会合03表

编制单位：昆山佳合纸制品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年1-6月	2021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		1	174,037,672.51	191,915,909.91
收到的税费返还		2	119,747.36	7,174.46
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十五)1	3	460,503.59	452,854.92
经营活动现金流入小计		4	174,617,923.46	192,375,939.29
购买商品、接受劳务支付的现金		5	124,096,392.16	151,109,569.21
支付给职工以及为职工支付的现金		6	24,941,656.59	24,283,757.50
支付的各项税费		7	4,241,471.69	10,746,419.82
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十五)2	8	3,849,697.44	2,733,083.01
经营活动现金流出小计		9	157,129,217.88	188,872,829.54
经营活动产生的现金流量净额		10	17,488,705.58	3,503,109.75
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	4,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十五)3	15	2,490,000.00	-
投资活动现金流入小计		16	2,490,000.00	4,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	3,314,631.24	1,013,724.52
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	3,314,631.24	1,013,724.52
投资活动产生的现金流量净额		22	-824,631.24	-1,009,224.52
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	28,000,000.00	38,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十五)4	26	1,260,000.00	4,603,557.94
筹资活动现金流入小计		27	29,260,000.00	43,103,557.94
偿还债务支付的现金		28	30,000,000.00	38,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	11,852,259.72	12,071,856.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十五)5	31	2,540,586.67	2,645,598.10
筹资活动现金流出小计		32	44,392,846.39	53,217,454.47
筹资活动产生的现金流量净额		33	-15,132,846.39	-10,113,896.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	335,883.56	343,901.03
五、现金及现金等价物净增加额		35	1,867,111.51	-7,276,110.27
加：期初现金及现金等价物余额		36	26,436,297.45	17,855,821.87
六、期末现金及现金等价物余额		37	28,303,408.96	10,579,711.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2022年1-6月

2022年1-6月
合并所有者权益变动表

项目	归属于母公司所有者权益										未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本		资本公积		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	其他权益工具				
	优先股	永续债	其他	其他权益工具					永续债	其他			
一、上期期末余额	43,700,000.00	-	21,023,959.33	-	-	-	-1,912,985.14	14,484,357.48	98,567,157.89	-	24,938,319.12	200,800,808.68	
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、本期初余额	43,700,000.00	-	21,023,959.33	-	-	-	-1,912,985.14	14,484,357.48	98,567,157.89	-	24,938,319.12	200,800,808.68	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	918,410.05	-	2,875,845.55	-	491,462.55	4,285,718.15	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	918,410.05	-	13,800,845.55	-	491,462.55	15,210,718.15	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股本投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,925,000.00	-	-	-10,925,000.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,925,000.00	-	-	-10,925,000.00	
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	43,700,000.00	-	21,023,959.33	-	-	-	-994,575.09	14,484,357.48	101,443,003.44	-	25,429,781.67	205,086,526.83	

主管会计工作负责人：

张毅

法定代表人：

张毅

张毅

张毅

张毅

张毅

合并所有者权益变动表(续)

2022年1-6月

会计附卷-2
金额单位: 人民币元

项目	归属于母公司所有者权益										未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	股本		资本公积		减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	其他权益工具				
	优先股	永续债	其他	其他					其他				
一、上期期末余额	43,700,000.00	-	21,023,959.33	-	-	-	-1,796,455.52	77,396,903.54	23,884,795.62	-	175,353,871.42		
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	43,700,000.00	-	21,023,959.33	-	-	-	-1,796,455.52	77,396,903.54	23,884,795.62	-	175,353,871.42		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-312,947.27	5,436,046.74	915,083.94	-	6,038,183.41		
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-312,947.27	16,361,046.74	915,083.94	-	16,963,183.41		
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-10,925,000.00	-	-	-10,925,000.00		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-10,925,000.00	-	-	-10,925,000.00		
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本期末余额	43,700,000.00	-	21,023,959.33	-	-	-	-2,109,403.79	11,144,669.45	24,799,879.56	82,832,950.28	181,392,054.83		

法定代表人:  张毅

主管会计工作负责人:  张毅

会计机构负责人:  张毅

第 12 页 共 12 页

母公司资产负债表

2022年6月30日

编制单位：昆山佳合纸制品科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	15,658,138.96	24,744,588.92
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	1,391,214.56	1,796,667.49
应收账款	十四(一)	5	94,929,061.84	86,920,362.06
应收款项融资		6	8,059,345.06	7,592,022.85
预付款项		7	797,433.40	571,733.11
其他应收款	十四(二)	8	2,226,689.09	2,193,140.34
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	14,714,785.14	12,318,407.14
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	218,935.88	329,582.24
流动资产合计		16	137,995,603.93	136,466,504.15
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十四(三)	20	77,971,208.18	74,221,901.03
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	37,292,984.23	36,037,750.34
在建工程		25	-	185,000.00
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	930,638.20	1,360,163.53
无形资产		29	5,222,092.57	5,121,114.64
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	1,326,062.93	1,486,014.18
递延所得税资产		33	884,599.63	950,299.01
其他非流动资产		34	1,403,100.00	1,637,800.00
非流动资产合计		35	125,030,685.74	121,000,042.73
资产总计		36	263,026,289.67	257,466,546.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2022年6月30日

会企01表-2

金额单位:人民币元

编制单位: 昆山佳合纸制品科技股份有限公司

项目	注册号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动负债:				
短期借款		37	37,037,305.55	39,048,751.39
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款		41	45,227,710.85	42,043,118.27
预收款项		42	-	-
合同负债		43	360,380.57	256,019.19
应付职工薪酬		43	2,966,590.55	3,709,192.28
应交税费		44	4,066,558.71	2,403,818.82
其他应付款		45	254,633.00	213,480.78
其中: 应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	432,664.47	865,456.96
其他流动负债		50	2,187,724.34	1,436,460.74
流动负债合计		51	92,533,568.04	89,976,298.43
非流动负债:				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中: 优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	-	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	-	-
递延所得税负债		61	-	-
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	-	-
负债合计		64	92,533,568.04	89,976,298.43
所有者权益:				
股本		65	43,700,000.00	43,700,000.00
其他权益工具		66	-	-
其中: 优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	21,020,607.98	21,020,607.98
减: 库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-991,575.09	-1,912,985.14
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	14,484,357.48	14,484,357.48
未分配利润		74	92,282,331.26	90,198,268.13
所有者权益合计		75	170,492,721.63	167,490,248.45
负债和所有者权益总计		76	263,026,289.67	257,466,546.88

法定代表人:

主管会计工作负责人:

张毅

会计机构负责人:

蒋同东

母公司利润表

2022年1-6月

会企02表

金额单位：人民币元

编制单位：昆山佳合纸制品科技股份有限公司

项 目	注释号	行次	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十四(四)	1	133,015,505.03	143,012,443.79
减：营业成本	十四(四)	2	107,044,926.79	116,275,272.70
税金及附加		3	583,982.68	913,218.62
销售费用		4	3,631,340.81	3,531,742.66
管理费用		5	5,131,646.30	3,817,766.44
研发费用		6	2,891,904.96	2,364,105.81
财务费用		7	492,418.40	1,195,554.15
其中：利息费用		8	752,672.79	969,045.67
利息收入		9	38,606.12	19,596.56
加：其他收益		10	284,817.05	312,744.67
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	11	2,830,897.10	1,522,800.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四(五)	12	2,830,897.10	1,522,800.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-430,536.14	263,838.05
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-71,549.94	15,106.02
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	15,849,913.16	17,029,272.75
加：营业外收入		20	-	-
减：营业外支出		21	1,515,945.25	8,236.45
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	14,333,967.91	17,021,036.30
减：所得税费用		23	1,324,904.78	2,186,124.94
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	13,009,063.13	14,834,911.36
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	13,009,063.13	14,834,911.36
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	918,410.05	-312,947.27
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	918,410.05	-312,947.27
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	918,410.05	-312,947.27
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	13,927,473.18	14,521,964.09
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张毅

会计机构负责人：

母公司现金流量表

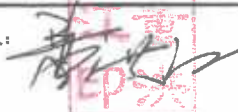
2022年1-6月

编制单位：昆山佳合纸制品科技股份有限公司

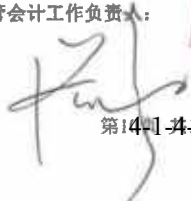
金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年1-6月	2021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		1	129,497,240.40	148,506,404.75
收到的税费返还		2	-	7,174.46
收到其他与经营活动有关的现金		3	364,575.39	396,995.23
经营活动现金流入小计		4	129,861,815.79	148,910,574.44
购买商品、接受劳务支付的现金		5	99,803,814.51	122,972,958.26
支付给职工以及为职工支付的现金		6	17,513,683.63	16,466,873.66
支付的各项税费		7	3,359,913.50	8,387,527.89
支付其他与经营活动有关的现金		8	3,327,891.64	2,116,300.72
经营活动现金流出小计		9	124,005,303.28	149,943,660.53
经营活动产生的现金流量净额		10	5,856,512.51	-1,033,086.09
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	4,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	-	4,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	1,051,032.57	988,664.52
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	1,051,032.57	988,664.52
投资活动产生的现金流量净额		22	-1,051,032.57	-984,164.52
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	18,000,000.00	28,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		26	18,000,000.00	34,500,000.00
偿还债务支付的现金		27	20,000,000.00	28,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	11,658,315.27	11,869,731.37
支付其他与筹资活动有关的现金		29	463,595.85	2,707,316.26
筹资活动现金流出小计		30	32,121,911.12	43,077,047.63
筹资活动产生的现金流量净额		31	-14,121,911.12	-8,577,047.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	229,981.22	-64,572.26
五、现金及现金等价物净增加额		33	-9,086,449.96	-10,658,870.50
加：期初现金及现金等价物余额		34	24,744,588.92	15,654,628.17
六、期末现金及现金等价物余额		35	15,658,138.96	4,995,757.67

法定代表人：

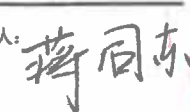


主管会计工作负责人：



张毅

会计机构负责人：



蒋同东

母公司所有者权益变动表

2022年1-6月

会企04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：昆山佳舍纸制品科技股份有限公司

项目	行次	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	43,700,000.00	-	-	-	-	21,020,607.98	-	-1,912,985.14	-	-	14,484,357.48	90,198,268.13	167,490,248.45
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	5	43,700,000.00	-	-	-	-	21,020,607.98	-	-1,912,985.14	-	-	14,484,357.48	90,198,268.13	167,490,248.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	918,410.05	-	-	-	2,084,063.13	3,002,473.18
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	918,410.05	-	-	-	13,009,063.13	13,927,473.18
(二)所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,925,000.00	-10,925,000.00	-10,925,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,925,000.00	-10,925,000.00	-10,925,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	43,700,000.00	-	-	-	-	21,020,607.98	-	-994,575.09	-	-	14,484,357.48	92,282,331.36	170,492,721.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

蒋同森

张毅

江重印

第12页

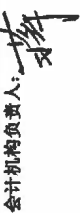
母公司所有者权益变动表(续)

2022年1-6月

会企01表-3
金额单位：人民币元

项目	行次	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	43,700,000.00	-	-	-	-	21,020,607.98	-	-1,796,456.52	-	-	11,144,669.45	71,066,075.85	145,134,896.76
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期末余额	5	43,700,000.00	-	-	-	-	21,020,607.98	-	-1,796,456.52	-	-	11,144,669.45	71,066,075.85	145,134,896.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-312,947.27	-	-	-	3,909,911.36	3,596,964.09
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-312,947.27	-	-	-	14,834,911.36	14,521,964.09
(二)所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,925,000.00	-10,925,000.00
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,925,000.00	-10,925,000.00
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	43,700,000.00	-	-	-	-	21,020,607.98	-	-2,109,403.79	-	-	11,144,669.45	74,975,987.21	148,731,860.85

法定代表人：  张毅

主管会计工作负责人：  张毅

会计机构负责人：  张毅

主审会计工作负责人：  张毅

张毅

张毅

张毅

张毅

张毅

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月



一、公司基本情况

昆山佳合纸制品科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2017年4月20日经苏州市昆山工商行政管理局登记注册,在昆山市佳合纸制品有限公司(以下简称有限公司)的基础上整体变更设立,现持有统一社会信用代码为913205837266705211的《企业法人营业执照》。公司住所:昆山开发区环娄路228号。法定代表人:董洪江。公司现有注册资本为人民币4,370.00万元,总股本为4,370.00万股(每股面值人民币1元)。

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

本公司属包装印刷行业。主要产品为展示架、彩盒、手提袋、礼品盒和彩卡等。

本公司经营范围为:纸制品科技领域内的技术开发;纸制品加工;包装装潢印刷品印刷;印刷产品的设计研发;塑料制品、五金制品、木制品销售;货物及技术的进出口业务。(前述经营项目中法律、行政法规规定前置许可经营、限制经营、禁止经营的除外)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于2022年10月27日经公司董事会批准对外报出。

(一) 历史沿革

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

有限公司成立时,注册资本为人民币50.00万元,其中:董洪江货币出资25.00万元,占注册资本的50.00%;顾文花货币出资15.00万元,占注册资本的30.00%;陈玉传货币出资10.00万元,占注册资本的20.00%。上述出资已经江苏华星会计师事务所有限公司审验,

并于 2001 年 3 月 13 日出具了华星会验四字[2001]第 032 号验资报告,并办理了工商设立登记手续,领取了注册号为 3205832102592 的企业法人营业执照,设立后公司的股权结构如下:

有限公司成立时的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

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

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

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

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

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

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

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

2010年10月14日,有限公司召开股东会并通过决议,有限公司股东昆山百宸汽车配件制造有限公司将其持有公司70.00万元出资(占公司注册资本的14.00%)转让给陈玉传,将其持有公司175.00万元出资(占公司注册资本的35.00%)转让给董洪江,将其持有公司105.00万元出资(占公司注册资本的21.00%)转让给顾文花。2010年10月20日,有限公司换领了苏州市昆山工商行政管理局核发的注册号为320583000016930的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

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

2010年10月19日,有限公司召开股东会通过以下决议:新增股东张毅和段晓勇;原股东顾文花将其持有公司股权全部转让给新增股东张毅;公司注册资本由人民币500.00万元增加至人民币800.00万元,新增注册资本人民币300.00万元,其中:董洪江认缴新增注册资本

86.00万元、张毅认缴新增注册资本50.00万元、陈玉传认缴新增注册资本100.00万元、段晓勇认缴新增注册资本64.00万元，本次增资已经江苏金陵会计师事务所有限责任公司审验，并于2010年10月20日出具了金会苏内验字[2010]第1026号验资报告，并办理了工商变更登记手续。

本次股权变更后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

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

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

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

2015年5月19日，公司召开股东会通过以下决议：公司经营范围由“许可经营项目：包装装潢印刷品印刷。一般经营项目：纸制品加工；塑料制品销售；货物及技术的进出口业务”变更为“许可经营项目：纸制品加工；包装装潢印刷品印刷；塑料制品、五金制品销售；货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”，

上述变更已办理了工商变更登记手续。2016年6月12日，公司换领了统一社会信用代码为913205837266705211的企业法人营业执照。

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

本次股改后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

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

本次增资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
董洪江	546.00	37.02	546.00	37.02	自然人

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

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

本次转增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

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

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

本次转增后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
董洪江	1,528.80	37.02	1,528.80	37.02	自然人
陈玉传	910.00	22.03	910.00	22.03	自然人
张毅	910.00	22.03	910.00	22.03	自然人
段晓勇	291.20	7.05	291.20	7.05	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心 (有限合伙)	280.00	6.78	280.00	6.78	有限合伙

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	210.00	5.09	210.00	5.09	有限合伙
合计	4,130.00	100.00	4,130.00	100.00	

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

截至2022年6月30日，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股 比例 (%)	股东性质
董洪江	1,555.40	35.593	1,555.40	35.593	自然人
陈玉传	1,030.00	23.570	1,030.00	23.570	自然人
张毅	950.00	21.739	950.00	21.739	自然人
段晓勇	331.20	7.579	331.20	7.579	自然人
昆山宏佳共创企业管理中心 (有限合伙)	280.00	6.407	280.00	6.407	有限合伙
昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)	210.00	4.805	210.00	4.805	有限合伙
其他投资者	13.40	0.307	13.40	0.307	自然人
合计	4,370.00	100.00	4,370.00	100.00	

[注]其他投资者主要是二级市场的投资者，从股东董洪江处受让的股权。

(二) 合并范围

本公司2022年1-6月纳入合并范围的子公司共2家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年同期相比，本公司本期合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财

务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现

的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

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

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

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。

其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十九)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

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

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照

借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3. 外币报表折算

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

(九) 金融工具

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

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十九)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未

偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得或损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债
该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十九)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4) 权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值

计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

(十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
高信用等级银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险等级 A 以上的银行
低信用等级银行承兑汇票	承兑人为信用风险评级 A 以下的银行
商业承兑汇票组合	商业承兑汇票

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

商业承兑汇票以及信用风险评级A以下的银行,本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收票据实际损失率作为基础,结合现时情况确定本年各账龄段应收票据组合计提坏账准备的比例,据此计算本年应计提的坏账准备。

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

账 龄	预期信用损失率
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

(十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信

息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

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

账 龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10
2-3年	30
3年以上	100

（十三）应收款项融资减值

本公司按照本附注三（九）5所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

（十四）其他应收款减值

本公司按照本附注三（九）5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
保证金组合	与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金

组合名称	确定组合的依据
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

其他应收款项的账龄组合及关联方组合减值损失计提具体方法，参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备；对于未逾期的保证金款项，公司参照账龄组合中一年以内的其他应收款项进行计提。

(十五) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

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

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十六) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三（九）5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(十七) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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

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

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

2. 与合同成本有关的资产的摊销

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

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十八) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(九)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十九) 长期股权投资

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

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发

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

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

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

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价

中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业

出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认

的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

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

说明：

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

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

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

4. 其他说明

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

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

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

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

(二十一) 在建工程

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

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

(二十二) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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

(二十三) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接

归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

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

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定

的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

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

(二十四) 长期资产减值

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

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

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

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

有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

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

(二十六) 合同负债

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

(二十七) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相

关资产成本。

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

3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十八) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

(二十九) 收入

1. 收入的总确认原则

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

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制

权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

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

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

(三十) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据

该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更; 2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法,具体会计处理如下:

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

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

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

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

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

(三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

1. 承租人

(1) 使用权资产

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

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

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

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

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

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

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

2. 出租人

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

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

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

公司按照本附注三(二十九)“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三(九)“金融工具”。

(三十三) 终止经营

1. 终止经营的条件

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的,自停止使用日起作为终止经营列报;因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权,且该子公司符合终止经营定义的,在合并报表中列报相关终止经营损益;在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的,公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资

不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

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

(三十四) 重大会计判断和估计说明

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

1. 租赁的分类

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

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信

息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等

税 种	计税依据	税 率
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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

(二) 税收优惠及批文

企业所得税

高新技术企业

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于2020年12月2日颁发的编号为GR202032007781的高新技术企业证书，本公司2020年度至2022年度减按15%税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2022年1月1日，期末系指2022年6月30日；本期系指2022年1月1日至2022年6月30日，上年同期系指2021年1月1日至2021年6月30日。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	19.53	114,105.03
银行存款	28,303,389.43	26,322,192.42
其他货币资金	3,113,609.43	2,622,442.96
合 计	31,417,018.39	29,058,740.41

2. 公司期末货币资金中，受限的货币资金合计 3,113,609.43 元，均为信用证保证金。
3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十八)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种类	期末数	期初数
商业承兑汇票	1,464,436.38	1,891,228.94
银行承兑汇票	300,000.00	1,300,000.00
账面余额小计	1,764,436.38	3,191,228.94
减：坏账准备	88,221.82	159,561.45
账面价值合计	1,676,214.56	3,031,667.49

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,764,436.38	100.00	88,221.82	5.00	1,676,214.56

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,191,228.94	100.00	159,561.45	5.00	3,031,667.49

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	1,464,436.38	73,221.82	5.00
银行承兑汇票	300,000.00	15,000.00	5.00
合计	1,764,436.38	88,221.82	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	159,561.45	-71,339.63	-	-	-	88,221.82

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	300,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	123,377,792.99
1-2年	3,046.00
2-3年	33,412.70
3年以上	396,010.37
账面余额小计	123,810,262.06
减：坏账准备	6,598,617.32
账面价值合计	117,211,644.74

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	429,423.07	0.35	429,423.07	100.00	-
按组合计提坏账准备	123,380,838.99	99.65	6,169,194.25	5.00	117,211,644.74
合计	123,810,262.06	100.00	6,598,617.32	5.33	117,211,644.74

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	312,156.38	0.26	312,156.38	100.00	-

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	120,338,455.94	99.74	6,111,237.09	5.08	114,227,218.85
合计	120,650,612.32	100.00	6,423,393.47	5.32	114,227,218.85

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
赛尔富电子有限公司	402.00	402.00	100.00	客诉, 无法收回
苏州群霖包装有限公司	16,948.00	16,948.00	100.00	有纠纷, 无法收回
浙江百诺电气有限公司	1,715.54	1,715.54	100.00	客诉, 无法收回
群耀实业(苏州)有限公司	8,265.00	8,265.00	100.00	客诉, 无法收回
昆山艾昕包装制品有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	与客户有纠纷, 无法收回
上海金汇通创意设计发展股份有限公司	36,722.01	36,722.01	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
浙江凯富灯业有限公司	27,050.76	27,050.76	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
昆山中洋实业有限公司	15,459.67	15,459.67	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
海宁市越立袜业有限公司	5,593.40	5,593.40	100.00	有纠纷, 无法收回
捷奥比电动车有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	客户倒闭, 无法收回
Allied Materials & Equipment Co., Inc.	33,412.70	33,412.70	100.00	有纠纷, 无法收回
昆山恒瑞包装制品有限公司	83,853.99	83,853.99	100.00	有纠纷, 无法收回
小计	429,423.07	429,423.07	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	123,380,838.99	6,169,194.25	5.00

其中: 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	123,377,792.99	6,168,889.65	5.00
1-2年	3,046.00	304.60	10.00
小计	123,380,838.99	6,169,194.25	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	312,156.38	117,266.69	-	-	-	429,423.07
按组合计提坏账准备	6,111,237.09	57,957.16	-	-	-	6,169,194.25
小计	6,423,393.47	175,223.85	-	-	-	6,598,617.32

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	13,815,661.67	1年以内	11.16	690,783.08
山东英科环保再生资源股份有限公司	7,800,594.14	1年以内	6.30	390,029.71
南通荣威娱乐用品有限公司	7,517,521.52	1年以内	6.07	375,876.08
毕瑞科纳国际贸易(深圳)有限公司	6,386,971.37	1年以内	5.16	319,348.57
宁波智鼎电器有限公司	6,202,400.84	1年以内	5.01	310,120.04
小计	41,723,149.54		33.70	2,086,157.48

注：同一控制下的企业已合并列示。

昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司包括昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司、YFY JUPITER LIMITED、永丰余纸业(昆山)有限公司及捷比达贸易(深圳)有限公司。

南通荣威娱乐用品有限公司包括南通荣威娱乐用品有限公司、江苏荣威娱乐用品有限公司、海安荣威运动用品有限公司及上海荣威塑胶工业有限公司。

毕瑞科纳国际贸易(深圳)有限公司包括毕瑞科纳国际贸易(深圳)有限公司及BILLERUDKORSNAS USA LLC。

6. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十八)“外币货币性项目”之说明。

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	8,516,209.02	8,383,022.85

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	8,383,022.85	133,186.17	-	8,516,209.02

续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	8,383,022.85	8,516,209.02	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	29,472,502.97	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,666,530.37	100.00	2,224,785.02	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
BILLERUDKORSNAS SWEDEN AB	576,033.96	1年以内	21.60	未到结算期
玖龙环球(中国)投资集团有限公司	393,587.13	1年以内	14.76	未到结算期
安徽林平循环发展股份有限公司	198,563.36	1年以内	7.45	未到结算期
常熟滨江热力有限公司	180,819.50	1年以内	6.78	未到结算期
国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司	113,900.00	1年以内	4.27	未到结算期
小计	1,462,903.95		54.86	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	3,420,697.90	171,034.90	3,249,663.00	5,888,872.08	298,058.33	5,590,813.75
合 计	3,420,697.90	171,034.90	3,249,663.00	5,888,872.08	298,058.33	5,590,813.75

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	143,272.90
1-2年	200,000.00
2-3年	2,050,000.00
3年以上	1,027,425.00
账面余额小计	3,420,697.90
减：坏账准备	171,034.90
账面价值小计	3,249,663.00

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	3,399,425.00	5,824,425.00
代垫款	-	39,338.97
其他	21,272.90	25,108.11
账面余额小计	3,420,697.90	5,888,872.08
减：坏账准备	171,034.90	298,058.33
账面价值小计	3,249,663.00	5,590,813.75

(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	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	298,058.33	-	-	298,058.33
2022年1月1日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—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	-127,023.43			-127,023.43
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年6月30日余额	171,034.90			171,034.90

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据:

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	21,272.90	1,063.65	5.00
保证金组合	3,399,425.00	169,971.25	5.00
小 计	3,420,697.90	171,034.90	5.00

其中: 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	21,272.90	1,063.65	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	298,058.33	-127,023.43	-	-	-	171,034.90

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
小计	298,058.33	-127,023.43	-	-	-	171,034.90

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广德市誓节镇人民政府	保证金	2,000,000.00	2-3年	58.47	100,000.00
华侨城(常熟)实业发展有限公司	保证金	1,021,425.00	3年以上	29.86	51,071.25
昆山百宸汽车配件制造有限公司	保证金	150,000.00	1-2年	4.39	7,500.00
纳爱斯集团有限公司	保证金	100,000.00	[注1]	2.92	5,000.00
深圳康佳电子科技有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	1.46	2,500.00
小计	-	3,321,425.00		97.10	166,071.25

[注1]1年以内50,000.00元，1-2年50,000.00元。

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	17,470,988.16	-	17,470,988.16	13,660,207.78	-	13,660,207.78
在产品	2,513,873.37	-	2,513,873.37	5,209,395.39	-	5,209,395.39
库存商品	9,176,393.82	78,144.68	9,098,249.14	7,694,250.70	18,690.10	7,675,560.60
发出商品	873,368.93	-	873,368.93	176,573.89	-	176,573.89
合计	30,034,624.28	78,144.68	29,956,479.60	26,740,427.76	18,690.10	26,721,737.66

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
存货跌价准备	18,690.10	71,549.94		12,095.36	-	78,144.68

(2) 本期计提、转回情况说明

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

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待取得抵扣凭证的进项税额	225,298.93	-	225,298.93	173,118.89	-	173,118.89
预付律师费	188,679.25	-	188,679.25	141,509.43	-	141,509.43
待摊物业费	60,573.20	-	60,573.20	68,639.69	-	68,639.69
待抵扣增值税	44,718.49	-	44,718.49	3,417.05	-	3,417.05
预缴企业所得税	-	-	-	146,476.78	-	146,476.78
合计	519,269.87	-	519,269.87	533,161.84	-	533,161.84

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	32,471,208.18	-	32,471,208.18	28,721,901.03	-	28,721,901.03

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	本期变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业					
立盛包装有限公司	28,721,901.03	-	-	2,830,897.10	918,410.05

续上表：

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

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
立盛包装有限公司	-	-	-	-	32,471,208.18	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	49,575,771.04	48,873,179.17

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	22,428,926.94	-	-	-	-	22,428,926.94
机器设备	70,813,905.03	2,110,619.46	705,960.58	-	-	73,630,485.07
运输工具	6,314,071.57	123,893.81	-	-	-	6,437,965.38
电子及其他设备	12,595,379.52	1,533,251.19	-	-	-	14,128,630.71
小计	112,152,283.06	3,767,764.46	705,960.58	-	-	116,626,008.10
(2) 累计折旧		计提				
房屋及建筑物	8,376,966.00	504,650.82	-	-	-	8,881,616.82
机器设备	41,011,032.34	2,403,405.67	-	-	-	43,414,438.01
运输工具	5,421,335.87	145,075.38	-	-	-	5,566,411.25
电子及其他设备	8,469,769.68	718,001.30	-	-	-	9,187,770.98
小计	63,279,103.89	3,771,133.17	-	-	-	67,050,237.06
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	14,051,960.94	-	-	-	-	13,547,310.12
机器设备	29,802,872.69	-	-	-	-	30,216,047.06
运输工具	892,735.70	-	-	-	-	871,554.13

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
电子及其他设备	4,125,609.84	-	-	-	-	4,940,859.73
小 计	48,873,179.17	-	-	-	-	49,575,771.04

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 33,624,617.47 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无闲置的固定资产。

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(5)期末无未办妥产权证书的固定资产。

3. 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（四十七）之说明。

（十一）在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,242,346.73	-	1,242,346.73	705,238.19	-	705,238.19
工程物资	-	-	-	-	-	-
合 计	1,242,346.73	-	1,242,346.73	705,238.19	-	705,238.19

2. 在建工程

（1）明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
全自动平压平模切机	-	-	-	520,238.19	-	520,238.19
智能翻转收纸机	-	-	-	185,000.00	-	185,000.00
多贝壳印刷机	846,131.86	-	846,131.86	-	-	-
广德厂房	396,214.87	-	396,214.87	-	-	-
小 计	1,242,346.73	-	1,242,346.73	705,238.19	-	705,238.19

（2）重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期转入 其他项目	期末余额
全自动平压平模切机	-	520,238.19	22,005.57	542,243.76	-	-
智能翻转收纸机	-	185,000.00	-	163,716.82	21,283.18	-
多贝壳印刷机	-	-	846,131.86	-	-	846,131.86
广德厂房	32,312,545.93	-	396,214.87	-	-	396,214.87
小 计	32,312,545.93	705,238.19	1,264,352.30	705,960.58	21,283.18	1,242,346.73

续上表:

工程名称	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金 额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
全自动平压平模切机	100.00	-	-	-	自筹
智能翻转收纸机	100.00	-	-	-	自筹
多贝壳印刷机	70.51	-	-	-	自筹
广德厂房	1.00	-	-	-	自筹
小 计	-	-	-	-	

(3)期末未发现在建工程存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

(十二) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1)账面原值						
房屋租赁	10,221,329.27	-	-	-	-	10,221,329.27
(2)累计折旧		计提		处置	其他	
房屋租赁	4,845,270.67	2,422,635.34	-	-	-	7,267,906.01
(3)账面价值						
房屋租赁	5,376,058.60	-	-	-	-	2,953,423.26

(十三) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	6,720,000.00	12,834,315.00	-	-	-	-	19,554,315.00
软件	757,847.32	210,463.84	-	-	110,680.01	-	857,631.15
合 计	7,477,847.32	13,044,778.84	-	-	110,680.01	-	20,411,946.15
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	1,760,924.85	205,604.62	-	-	-	-	1,966,529.47
软件	386,762.37	47,380.09	-	-	110,680.01	-	323,462.45
合 计	2,147,687.22	252,984.71	-	-	110,680.01	-	2,289,991.92
(3) 账面价值							
土地使用权	4,959,075.15	-	-	-	-	-	17,587,785.53
软件	371,084.95	-	-	-	-	-	534,168.70
合 计	5,330,160.10	-	-	-	-	-	18,121,954.23

[注]本期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注五（四十七）之说明。

4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十四) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
办公室装修款	468,638.53	-	93,688.02	-	374,950.51	-
厂区零星维修工程	319,149.40	56,930.69	45,586.74	-	330,493.35	-
生产车间、食堂装修款	420,913.84	-	52,614.18	-	368,299.66	-
外围水泥路面	176,223.95	-	8,458.74	-	167,765.21	-
物流运输零星工程改造	49,296.55	-	7,394.52	-	41,902.03	-
A 楞辊一对	20,114.94	-	20,114.94	-	-	-

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
E 楞辊一对	36,135.71	-	30,973.47	-	5,162.24	-
污水处理	3,051.91	-	3,051.91	-	-	-
C 楞辊一对	142,477.86	-	30,530.97	-	111,946.89	-
华为云系统 租赁费	51,791.91	-	9,139.74	-	42,652.17	-
模具钢平台 零星工程	-	349,514.56	38,834.96	-	310,679.60	-
合 计	1,687,794.60	406,445.25	340,388.19	-	1,753,851.66	-

(十五) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,857,874.04	1,155,468.64	6,881,013.25	1,204,307.06
资产减值准备	78,144.68	12,098.95	18,690.10	4,390.30
内部交易未实现利润	57,443.76	8,616.56	8,615.67	1,292.35
未到票费用	221,248.35	33,187.25	1,172,452.36	175,867.85
使用权资产折旧	90,275.37	21,397.70	102,155.60	25,479.94
可弥补亏损	82,581.28	20,645.32	44,199.26	11,049.82
合 计	7,387,567.48	1,251,414.42	8,227,126.24	1,422,387.32

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,472,100.00	-	1,472,100.00	1,637,800.00	-	1,637,800.00
预付土地款	-	-	-	12,460,500.00	-	12,460,500.00
合 计	1,472,100.00	-	1,472,100.00	14,098,300.00	-	14,098,300.00

(十七) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	14,000,000.00	14,000,000.00
保证借款	33,000,000.00	35,000,000.00
未到期应付利息	47,722.22	60,515.28
合计	47,047,722.22	49,060,515.28

2. 抵押借款明细如下:

银行名称	借款金额(元)	借款起始日	借款到期日	抵押物	是否履行完毕
江苏昆山农村商业银行股份有限公司	6,000,000.00	2021/9/28	2022/9/24	土地使用权、房产	否
江苏昆山农村商业银行股份有限公司	8,000,000.00	2021/8/26	2022/8/25	土地使用权、房产	否
小计	14,000,000.00				

3. 保证借款明细如下:

银行名称	借款金额(元)	借款起始日	借款到期日	保证人	是否履行完毕
中国银行股份有限公司昆山正仪支行	5,000,000.00	2021/9/15	2022/9/14	董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	否
中信银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行	5,000,000.00	2022/5/26	2023/5/26	董洪江、阮凤娥	否
中信银行股份有限公司昆山经济技术开发区支行	3,000,000.00	2022/6/2	2023/6/2	董洪江、阮凤娥	否
苏州银行股份有限公司昆山支行	10,000,000.00	2022/6/25	2023/6/23	董洪江、阮凤娥	否
中国银行股份有限公司常熟梅李支行	10,000,000.00	2022/5/27	2023/5/26	董洪江、陈玉传、本公司	否
小计	33,000,000.00				

4. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

5. 期末无展期的短期借款。

(十八) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	35,879,094.98	29,086,718.71

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十九) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收产品销售款	360,380.57	261,978.27

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	5,179,494.75	22,474,540.04	23,454,719.09	4,199,315.70
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	1,490,443.75	1,486,937.50	3,506.25
合 计	5,179,494.75	23,964,983.79	24,941,656.59	4,202,821.95

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,091,396.75	19,809,966.23	20,783,927.53	4,117,435.45
(2) 职工福利费	61,132.00	1,222,960.87	1,228,222.87	55,870.00
(3) 社会保险费	-	793,916.66	792,174.16	1,742.50
其中：医疗保险费	-	644,077.91	642,590.41	1,487.50
工伤保险费	-	78,642.75	78,557.75	85.00
生育保险费	-	71,196.00	71,026.00	170.00
(4) 住房公积金	-	640,256.00	640,256.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	26,966.00	7,440.28	10,138.53	24,267.75
小 计	5,179,494.75	22,474,540.04	23,454,719.09	4,199,315.70

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	1,444,640.00	1,441,240.00	3,400.00
(2) 失业保险费	-	45,803.75	45,697.50	106.25
小 计	-	1,490,443.75	1,486,937.50	3,506.25

(二十一) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	4,225,322.48	2,607,377.38
企业所得税	851,605.46	298,956.72
城市维护建设税	315,381.24	215,048.06
房产税	61,212.75	61,212.75
教育费附加	148,770.11	99,562.80
代扣代缴个人所得税	117,317.22	105,418.32
地方教育附加	99,180.07	66,375.29
印花税	12,680.90	13,258.00
土地使用税	40,912.50	6,300.00
合 计	5,872,382.73	3,473,509.32

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	254,633.00	213,480.78
合 计	254,633.00	213,480.78

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付食堂费用	254,633.00	203,812.00
其他	-	9,668.78
小 计	254,633.00	213,480.78

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	-	-
一年内到期的租赁负债	2,212,184.93	4,608,547.05
合计	2,212,184.93	4,608,547.05

2. 一年内到期的租赁负债

项目	期末数	期初数
昆山百宸汽车配件制造有限公司	432,664.47	865,456.96
华侨城(常熟)实业发展有限公司	1,779,520.46	3,743,090.09
小计	2,212,184.93	4,608,547.05

(二十四) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	2,839,351.86	2,169,874.37
已背书未终止确认的银行承兑汇票	300,000.00	1,100,000.00
合计	3,139,351.86	3,269,874.37

(二十五) 租赁负债

项目	期末数	期初数
房屋租赁	-	31,239.67

(二十六) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	43,700,000.00	-	-	-	-	-	43,700,000.00

(二十七) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	21,023,959.33	-	-	21,023,959.33

(二十八) 其他综合收益

项 目	期初数	本期变动额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
权益法下可转损益的其他综合收益	-1,912,985.14	918,410.05	-	-	-	918,410.05	-994,575.09

(二十九) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	14,484,357.48	-	-	14,484,357.48

(三十) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数
上年年末余额	98,567,157.89
加：年初未分配利润调整	-
调整后本年年初余额	98,567,157.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,800,845.55
减：提取法定盈余公积	-
应付普通股股利	10,925,000.00
期末未分配利润	101,443,003.44

2. 利润分配情况说明

根据公司2022年5月18日股东大会通过的2021年度利润分配方案，以总股本43,700,000股为基数，每10股派发现金股利2.5元(含税)，合计派发现金股利10,925,000.00元。

(三十一) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	168,946,709.21	141,081,319.85	185,334,631.04	154,826,891.33
其他业务	3,028,362.55	1,085,627.27	3,359,196.94	943,626.79
合 计	171,975,071.76	142,166,947.12	188,693,827.98	155,770,518.12

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品/业务类别分类

行业名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
水印	67,406,273.69	58,231,977.35	81,843,115.83	72,543,652.12
彩印	91,375,478.10	72,832,686.01	92,287,829.10	71,661,481.81
纸板	10,164,957.42	10,016,656.49	11,203,686.11	10,621,757.40
小 计	168,946,709.21	141,081,319.85	185,334,631.04	154,826,891.33

(2) 按产品/业务区域分类

区 域	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销	158,626,228.79	133,305,388.45	180,995,413.19	151,607,329.11
外销	10,320,480.42	7,775,931.40	4,339,217.85	3,219,562.22
小 计	168,946,709.21	141,081,319.85	185,334,631.04	154,826,891.33

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	16,930,504.33	9.84
南通荣威娱乐用品有限公司	10,366,817.48	6.03
宁波智鼎电器有限公司	7,945,659.32	4.62

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
毕瑞科纳国际贸易(深圳)有限公司	7,718,097.11	4.49
山东英科环保再生资源股份有限公司	7,125,187.48	4.14
小计	50,086,265.72	29.12

昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司包括昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司、YFY JUPITER LIMITED。

南通荣威娱乐用品有限公司包括南通荣威娱乐用品有限公司、江苏荣威娱乐用品有限公司、海安荣威运动用品有限公司及上海荣威塑胶工业有限公司。

毕瑞科纳国际贸易(深圳)有限公司包括毕瑞科纳国际贸易(深圳)有限公司及BILLERUDKORSNAS USA LLC。

(三十二) 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	308,215.04	482,710.89
教育费附加	145,370.62	216,145.27
地方教育附加	96,913.74	144,096.83
房产税	122,425.50	122,425.50
印花税	87,614.40	70,179.39
土地使用税	35,675.00	12,600.00
合计	796,214.30	1,048,157.88

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十三) 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,615,572.71	3,794,251.32
业务招待费	571,766.60	468,800.74
差旅交通及车辆使用费	159,721.75	167,456.65
快递费	100,243.83	118,679.25
办公费	16,153.67	38,864.89

项 目	本期数	上年同期数
其他	134,371.13	99,050.31
合 计	4,597,829.69	4,687,103.16

(三十四) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,183,456.99	2,793,573.28
中介服务费	1,992,173.53	715,391.08
折旧摊销	453,464.01	489,857.18
办公及物业费	296,980.46	302,175.50
租赁费	116,972.57	151,316.10
业务招待费	94,017.40	67,491.61
绿化费	80,323.41	78,062.17
维修保养费	69,502.60	160,008.62
差旅交通及车辆使用费	65,049.28	95,153.53
保险费	53,713.43	68,840.27
其他	30,404.70	123,804.27
合 计	6,436,058.38	5,045,673.61

(三十五) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,221,720.98	1,878,021.82
直接材料	495,133.18	421,356.61
折旧与摊销	138,985.35	54,826.39
其他	39,065.45	9,900.99
合 计	2,894,904.96	2,364,105.81

(三十六) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,027,451.54	1,337,807.88
其中：租赁负债利息费用	112,984.88	145,280.46
减：利息收入	50,185.32	27,815.37
汇兑损失	-335,883.56	123,726.60
融资租赁费用	-	36,666.66
手续费支出	25,614.69	20,401.83
其他	-	99,844.81
合 计	666,997.35	1,590,632.41

(三十七) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
企业稳岗补贴款	133,349.00	68,047.73	与收益相关	133,349.00
融资补贴	65,600.00	-	与收益相关	65,600.00
光伏发电补贴	92,487.72	101,070.21	与收益相关	-
小微企业税收减免	26,190.15	-	与收益相关	26,190.15
货运补贴	23,500.00	-	与收益相关	23,500.00
安全生产专项奖励资金	20,000.00	-	与收益相关	20,000.00
安全生产标准化二级企业达标奖励	20,000.00	-	与收益相关	20,000.00
个税手续费返还	14,229.33	7,174.46	与收益相关	14,229.33
2020年度高新技术企业申报奖励	-	90,000.00	与收益相关	-
2020年度转型升级相关项目奖励	-	50,000.00	与收益相关	-
常熟人力资源以工代训补贴	-	50,500.00	与收益相关	-
合 计	395,356.20	366,792.40		302,868.48

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十九)“政府补助”之说明。

(三十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	2,830,897.10	1,522,800.60

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年同期数	本期比上年增减变动的原因
立盛包装有限公司	2,830,897.10	1,522,800.60	该公司盈利增加

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
其他应收款坏账损失	127,023.43	25,168.60
应收票据坏账损失	71,339.63	-57,245.58
应收账款坏账损失	-175,223.85	128,783.63
合 计	23,139.21	96,706.65

(四十) 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-71,549.94	13,743.90

(四十一) 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	-	72,000.00	-
其他	-	217.38	-
合 计	-	72,217.38	-

(四十二) 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	-	8,236.45	-

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
停工损失	1,506,309.94	-	1,506,309.94
对外捐赠	50,000.00	-	50,000.00
税收滞纳金	9,135.31	-	9,135.31
罚款支出	500.00	-	500.00
其他	9,626.18	-	9,626.18
合 计	1,575,571.43	8,236.45	1,575,571.43

(四十三) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	1,555,110.10	2,822,346.47
递延所得税费用	170,972.90	153,184.32
合 计	1,726,083.00	2,975,530.79

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	16,018,391.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,402,758.67
子公司适用不同税率的影响	173,325.13
调整以前期间所得税的影响	-38,618.44
非应税收入的影响	-424,634.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	47,487.95
研发费用加计扣除的影响	-434,235.74
所得税费用	1,726,083.00

(四十四) 其他综合收益

其他综合收益情况详见本附注五(二十八)“其他综合收益”之说明。

(四十五) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
存款利息收入	50,185.32	27,815.37
收到的政府补助	354,936.72	359,617.94
收到的个税手续费返还	14,229.33	7,174.46
收到的其他营业外收入	-	217.38
其他	41,152.22	58,029.77
合 计	460,503.59	452,854.92

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
管理、销售、研发、营业外支出等	3,802,256.93	2,662,681.18
支付往来款	21,825.82	50,000.00
手续费	25,614.69	20,401.83
合 计	3,849,697.44	2,733,083.01

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到退还的土地保证金	2,490,000.00	-

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到与其他单位之间资金拆借	1,260,000.00	4,603,557.94

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
融资租赁及租赁负债支出	2,540,586.67	2,645,598.10

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

项 目	本期数	上年同期数
净利润	14,292,308.10	17,276,130.68
加：资产减值准备	71,549.94	-13,743.90
信用减值损失	-23,139.21	-96,706.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,771,133.17	5,005,891.26
使用权资产折旧	2,422,635.34	2,497,297.45
无形资产摊销	125,067.95	111,434.37
长期待摊费用摊销	340,388.19	317,376.24
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)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	8,236.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	691,567.98	1,498,201.14
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,830,897.10	-1,522,800.60
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	170,972.90	153,184.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,294,196.52	-3,420,723.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,686,255.25	-989,986.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,437,570.09	-17,248,680.92
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-72,000.00
经营活动产生的现金流量净额	17,488,705.58	3,503,109.75
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
租赁形成的使用权资产		-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		-

项 目	本期数	上年同期数
现金的期末余额	28,303,408.96	10,579,711.60
减：现金的期初余额	26,436,297.45	17,855,821.87
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	1,867,111.51	-7,276,110.27

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数
(1) 现金	28,303,408.96
其中：库存现金	19.53
可随时用于支付的银行存款	28,303,389.43
(2) 期末现金及现金等价物余额	28,303,408.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2022年6月30日现金流量表中现金为28,303,408.96元，2022年6月30日资产负债表中货币资金为31,417,018.39元，差额3,113,609.43元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的信用证保证金3,113,609.43元。

3. 本期不涉及现金收支的票据背书转让金额为30,751,897.88元。

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,113,609.43	信用证保证金
固定资产	13,547,310.12	用于抵押贷款
无形资产	4,881,387.29	用于抵押贷款
合 计	21,542,306.84	

注：固定资产及无形资产受限情况详见本附注十一（一）1.（2）之说明。

(四十八) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	49,102.41	6.7114	329,545.91
应收账款			
其中：美元	1,063,650.54	6.7114	7,138,584.23

(四十九) 政府补助

明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
企业稳岗补贴款	2022年	133,349.00	其他收益	其他收益	133,349.00
融资补贴	2022年	65,600.00	其他收益	其他收益	65,600.00
光伏发电补贴	2022年	92,487.72	其他收益	其他收益	92,487.72
小微企业税收返还	2022年	26,190.15	其他收益	其他收益	26,190.15
货运补贴	2022年	23,500.00	其他收益	其他收益	23,500.00
安全生产专项奖励资金	2022年	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
安全生产标准化二级企业达标奖励	2022年	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
合 计		381,126.87			381,126.87

(1) 本期收到政府补助 381,126.87 元。其中：

1) 根据中共昆山市委办公室、昆山市人民政府办公室《关于促进经济平稳健康发展的若干政策的通知》（昆办发[2022]39号），公司 2022 年收到昆山市人力资源和社会保障局稳岗补贴 89,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

2) 根据常熟市人力资源和社会保障局《省政府印发关于进一步帮助市场主体纾困解难着力稳定经济增长若干政策措施的通知》（苏政发[2022]1号），常熟市佳合纸制品科技有限公司 2022 年收到常熟市人力资源和社会保障局稳岗补贴 44,349.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

3)根据中共昆山市委办公室、昆山市人民政府办公室《关于促进经济平稳健康发展的若干政策的通知》(昆办发[2022]39号),公司2022年收到昆山市财政局融资补贴65,600.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2022年其他收益。

4)根据国家电网有限公司2012年10月发布的《关于做好分布式光伏发电并网服务工作的意见》,公司2022年收到国网江苏省电力有限公司苏州供电分公司光伏发电电力补贴款92,487.72元(企业发电自用部分),系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2022年其他收益。

5)根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022年第10号),广德佳联包装科技有限公司2022年收到国家金库广德市支库小微企业税收减免退税26,190.15元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2022年其他收益。

6)根据中共昆山市委办公室、昆山市人民政府办公室《关于促进经济平稳健康发展的若干政策的通知》(昆办发[2022]39号),公司2022年收到昆山市财政局货运补贴23,500.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2022年其他收益。

7)根据常熟市财政局和应急管理局《关于下达2021年度全市安全生产专项奖励资金指标的通知》(常财工贸[2022]14号),常熟市佳合纸制品科技有限公司2022年收到常熟市梅李镇财政和资产管理局安全生产专项奖励资金20,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2022年其他收益。

8)根据常熟市财政局和应急管理局《关于下达2021年度苏州市安全生产标准化二级企业创建达标奖励资金指标的通知》(常财工贸[2022]31号),常熟市佳合纸制品科技有限公司2022年收到常熟市梅李镇财政和资产管理局安全生产标准化二级企业达标奖励20,000.00元,系与收益相关的政府补助,且与公司日常经营活动相关,已全额计入2022年其他收益。

六、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明,金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
常熟市佳合纸制品科技有限公司	一级	常熟市	常熟市	纸制品加工	61.00	-	新设
广德佳联包装科技有限公司	一级	广德市	广德市	橡胶和塑料制品业	100.00	-	新设

(1) 本期不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

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

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

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
常熟市佳合纸制品科技有限公司	39.00	49.15	-	2,542.98

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常熟市佳合纸制品科技有限公司	7,153.85	1,617.95	8,771.80	2,251.34	-	2,251.34

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
常熟市佳合纸制品科技有限公司	7,176.44	1,821.10	8,997.54	2,599.97	3.12	2,603.09

续上表:

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
常熟市佳合纸制品科技有限公司	7,647.28	126.02	126.02	919.88	9,035.00	234.64	234.64	805.89

(二) 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
				直接	间接	
立盛包装有限公司	越南	越南	制造业	25	-	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

	期末数/本期数
	立盛包装有限公司
流动资产	10,866.66
其中：现金和现金等价物	3,105.13
非流动资产	14,400.24
资产合计	25,266.90
流动负债	7,304.75
非流动负债	5,040.53
负债合计	12,345.28
归属于母公司股东权益	12,921.62
按持股比例计算的净资产份额	3,230.41
对联营企业权益投资的账面价值	3,247.12
营业收入	11,451.85
财务费用	245.26
所得税费用	283.09
净利润	1,132.36
其他综合收益	367.36
综合收益总额	1,499.72

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，

以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十八）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十八）“外币货币性项目”。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2022 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

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

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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

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

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

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

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

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

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

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时

变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	47,047,722.22	-	-	-	47,047,722.22
应付账款	35,879,094.98	-	-	-	35,879,094.98
其他应付款	254,633.00	-	-	-	254,633.00
一年内到期的非流动负债	2,282,764.03	-	-	-	2,282,764.03
金融负债和或有负债合计	85,464,214.23	-	-	-	85,464,214.23

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	49,060,515.28	-	-	-	49,060,515.28
应付账款	29,086,718.71	-	-	-	29,086,718.71
其他应付款	213,480.78	-	-	-	213,480.78
一年内到期的非流动负债	4,791,753.86	-	-	-	4,791,753.86
租赁负债		31,596.84	-	-	31,596.84
金融负债和或有负债合计	83,152,468.63	31,596.84	-	-	83,184,065.47

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

(四) 资本管理

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

于 2022 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 32.55% (2022 年 1 月 1 日：32.16%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	8,516,209.02	-	8,516,209.02
持续以公允价值计量的资产总额	-	8,516,209.02	-	8,516,209.02

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

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

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

董洪江、陈玉传、张毅、段晓勇四人合计直接持有公司 38,666,000 股，占公司总股本的 88.481%；董洪江担任普通合伙人的宏佳共创持有公司 2,800,000 股，占公司总股本的 6.407%；陈玉传担任普通合伙人的昆山佳运源企业管理中心(有限合伙)持有公司 2,100,000 股，占公司总股本的 4.805%。上述四人已签署一致行动协议，合计控制公司 99.693%的股

份表决权，为公司共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
阮风娥	董事、股东董洪江配偶
彭红珍	股东陈玉传配偶
张武	监事会主席
张艳	监事
吴诗兵	监事
禹启义	副总经理
蒋同东	财务负责人
李丹云	独立董事
禹久泓	独立董事
昆山佳友物流有限公司	受股东董洪江亲属控制
上海公圣物流有限公司	受股东陈玉传亲属控制
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	受股东陈玉传亲属控制
江苏江南易购电子商务有限公司	受股东董洪江控制
昆山常合源企业管理中心(有限合伙)	实际控制人控制的企业
昆山鸣宇久环保材料有限公司	受高管赵大华控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	运输服务	公司关联交易决策程序确定的市场价	6,994,377.24	32,743.55

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
昆山鸣宇久环保材料有限公司	采购辅料	公司关联交易决策程序确定的市场价	169,911.50	468,000.00
昆山佳友物流有限公司	运输服务	公司关联交易决策程序确定的市场价	94,445.88	445,356.00
上海公圣物流有限公司	运输服务	公司关联交易决策程序确定的市场价	-	8,139,220.26
合计			7,258,734.62	9,085,319.81

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
江苏江南易购电子商务有限公司	销售货物	公司关联交易决策程序确定的市场价	5,221.24	17,368.14

2. 关联租赁情况

公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年同期数
江苏公圣国际货物运输代理有限公司	房屋转租	29,449.47	28,591.73

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
董洪江、阮凤娥	本公司	1,000.00	2021/5/11	2022/5/10	是
董洪江、阮凤娥	本公司	500.00	2021/4/27	2022/4/27	是
董洪江、阮凤娥	本公司	500.00	2021/5/27	2022/5/27	是
董洪江、陈玉传、本公司	常熟市佳合纸制品科技有限公司	1,000.00	2021/6/29	2022/5/27	是
昆山常合源企业管理中心(有限合伙)、本公司	常熟市佳合纸制品科技有限公司	1,503.72	2021/12/23	2022/5/31	是
董洪江、阮凤娥	本公司	500.00	2022/5/26	2023/5/26	否
董洪江、阮凤娥	本公司	300.00	2022/6/2	2023/6/2	否
董洪江、阮凤娥	本公司	1,000.00	2022/6/25	2023/6/23	否
董洪江、阮凤娥、常熟市佳合纸制品科技有限公司	本公司	500.00	2021/9/15	2022/9/14	否
董洪江、陈玉传、本公司	常熟市佳合纸制品科技有限公司	1,000.00	2022/5/27	2023/5/26	否
昆山常合源企业管理中心(有限合伙)、本公司	常熟市佳合纸制品科技有限公司	100.00	2022/6/27	2022/7/22	否
昆山常合源企业管理中心(有限合伙)、本公司	常熟市佳合纸制品科技有限公司	237.12	2022/6/27	2022/7/29	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
昆山常合源企业管理中心(有限合伙)、本公司	常熟市佳合纸制品科技有限公司	12.96	2022/6/27	2022/8/29	否

4. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年同期数
关键管理人员人数	12	12
在本公司领取报酬人数	12	12
报酬总额(万元)	100.14	96.16

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江苏江南易购电子商务有限公司	5,900.00	295.00	13,120.80	656.04
	江苏公圣国际货物运输代理有限公司	282.69	14.13	282.69	14.13
	立盛包装有限公司	351,325.21	17,566.26	333,752.15	16,687.61

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款			
	江苏公圣国际货物运输代理有限公司	3,326,025.60	3,095,078.15
	昆山鸣宇久环保材料有限公司	-	192,000.00
	昆山佳友物流有限公司	-	150,695.00

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)1“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期 日
本公司	江苏昆山农村商业银行股份有限公司城东支行	昆山开发区环娄路 228 号的 厂房、设备房和 门卫室等 8 幢面积合计为 24,395.88 的 房屋以及位于昆 山开发区大 通路南侧、环娄 路西侧的面积 为 21,000 平方 米的土地使 用权。	2,914.89	1,842.87	800.00	2022/8/25
		600.00			2022/9/24	
小 计			2,914.89	1,842.87	1,400.00	

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至 2022 年 6 月 30 日, 本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	债权人	担保余额	借款到 期日	备注
本公司	常熟市佳合纸制品科 技有限公司	中国银行股份有限公司常熟梅李支行	1,000.00	2023/5 /26	-
常熟市佳合纸制品科 技有限公司	本公司	中国银行股份有限公司昆山正仪支行	500.00	2022/9 /14	-
本公司	常熟市佳合纸制品科 技有限公司	永丰余造纸(扬州)有 限公司	350.08	-	采购合 同
小 计			1,850.08		

2. 其他或有负债及其财务影响

期末已贴现或背书、在资产负债表日尚未到期且期末已终止确认的银行承兑汇票金额为 29,472,502.97 元。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

1. 追溯重述法

本期发现 2021 年 1-6 月差错，在编制本财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，本项差错更正已于 2022 年 8 月 30 日经公司董事会审议通过。

受影响的比较期间报表项目名称	2021 年 6 月 30 日/2021 年 1-6 月		
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应收票据	3,152,451.76	-142,573.19	3,009,878.57
其他应收款	2,052,540.50	1,094,753.75	3,147,294.25
长期股权投资	28,267,244.78	-2,109,403.79	26,157,840.99
递延所得税资产	1,527,997.24	-131,706.91	1,396,290.33
应付账款	23,891,554.15	93,943.31	23,985,497.46
应交税费	2,835,293.30	735,303.69	3,570,596.99
其他综合收益		-2,109,403.79	-2,109,403.79
盈余公积	11,249,185.05	-104,515.60	11,144,669.45
未分配利润	83,055,376.01	-222,425.73	82,832,950.28
少数股东权益	24,481,711.58	318,167.98	24,799,879.56
利润表项目			
营业收入	192,818,043.65	-4,124,215.67	188,693,827.98
营业成本	157,696,616.71	-1,926,098.59	155,770,518.12
销售费用	5,222,648.20	-535,545.04	4,687,103.16
管理费用	4,905,453.66	140,219.95	5,045,673.61
研发费用	4,419,357.65	-2,055,251.84	2,364,105.81
其他收益	265,722.19	101,070.21	366,792.40
信用减值损失	-412,683.83	509,390.48	96,706.65
营业外收入	217.38	72,000.00	72,217.38
利润总额	19,316,740.93	934,920.54	20,251,661.47
所得税费用	2,765,410.06	210,120.73	2,975,530.79
归属于母公司股东的净利润	15,827,516.05	533,530.69	16,361,046.74
少数股东损益	723,814.82	191,269.12	915,083.94

2. 2021 年 6 月 30 日/2021 年 1-6 月

(1) 冲减原销售收入中包含的受托加工物资成本

公司向旭纸业（常熟）有限公司、毕瑞科纳国际贸易（深圳）有限公司销售的产品中包含了向其采购的特定类型的材料，该部分材料仅可用于该对应客户的订单，公司实际上对该部分材料不具备控制权，该部分材料实质为受托加工物资，故调整为按净额法确认收入。此项导致 2021 年 1-6 月营业收入及营业成本同时调减 4,023,145.46 元。

(2) 调整研发费用

鉴于原列支于研发费用中的部分研发投入最终形成产品并对外出售，根据收入、成本匹配原则，将其转至营业成本，此项调增 2021 年 1-6 月营业成本 1,915,031.89 元，调减 2021 年 1-6 月研发费用 1,915,031.89 元；同时鉴于部分研发人员兼管理职能，故按工时比例将其转入管理费用，此项调增 2021 年 1-6 月管理费用 140,219.95 元，调减 2021 年 1-6 月研发费用 140,219.95 元。

(3) 调整报关程序不合规的出口销售收入及相关税费

公司向部分国外客户的销售中，出于交货便捷性的考虑，存在先将货物送往国外客户指定的国内代工厂，再用其他批次的货履行报关手续的情况，鉴于此种报关模式不合规，公司需根据交易金额补交相关税费，此项导致调增 2021 年 6 月 30 日应交税费 735,303.69 元，调减 2021 年初未分配利润 735,303.69 元。

(4) 重分类生产中产生的废品损失成本。

公司原将生产中产生的废品损失列示于其他业务成本，鉴于该等废品损失与公司的正常生产密切相关，故调整记录到主营业务成本，并在各相关产品中进行分摊。该项调增 2021 年 1-6 月主营业务成本 210,596.07 元，调减 2021 年 1-6 月其他业务成本 210,596.07 元，对营业成本合计数不产生影响。

(5) 光伏发电自用部分调整

鉴于公司不同于一般光伏发电企业，其所发电力主要为自用性质，故将光伏发电设备成本按自用比例拆分后计入产品成本，此项调增 2021 年 1-6 月主营业成本 124,043.04 元，调减 2021 年 1-6 月其他业务成本 124,043.04 元，对营业成本合计数不产生影响。同时鉴于自用部分的光伏发电补贴为政府补助性质，故将自用部分的光伏发电补贴转至其他收益，此项调增 2021 年 1-6 月其他收益 101,070.21 元，调减 2021 年 1-6 月其他业务收入 101,070.21 元。

(6) 销售费用与营业成本重分类

根据新收入准则将货物销售相关的快递费重分类至主营业务成本，此项调整导致 2021 年 1-6 月营业成本增加 182,014.98 元，2021 年 1-6 月销售费用减少 182,014.98 元。

(7) 调整跨期成本费用

调整跨期的出口服务费、设计费至实际发生年度，此项调整导致 2021 年 1-6 月销售费用减少 353,530.06 元，2021 年 6 月 30 日应付账款增加 165,943.31 元，2021 年 6 月 30 日年初未分配利润减少 519,473.37 元。

(8) 应收票据坏账准备调整

本公司原对一年以内的商业承兑汇票及较低信用等级银行承兑汇票及按 5%计提坏账准备，计提政策不够谨慎，公司将一年以内的商业承兑汇票及较低信用等级银行承兑汇票调整按为 5%计提坏账准备。该项调整导致 2021 年 6 月 30 日应收票据减少 142,573.19 元，2021 年 1-6 月信用减值损失增加 51,521.02 元，2020 年初未分配利润同时减少 91,052.17 元。

(9) 其他应收款保证金坏账准备调整

本公司原对其他应收款中保证金坏账准备计提方法为按账龄计算，无法合理反映金融工具减值的实际情况，公司将其调整为按保证金组合计提坏账准备。该项调整导致 2021 年 6 月 30 日其他应收款增加 1,094,753.75 元，2021 年 1-6 月信用减值损失减少 560,911.50 元，2020 年初未分配利润增加 533,842.25 元。

(10) 调整境外经营的联营企业的外币财务报表折算差额。

公司的联营企业立盛包装有限公司于境外经营，记账本位币为越南盾，公司在权益法核算时未考虑外币财务报表折算差额的影响，该项调整导致 2021 年 6 月 30 日长期股权投资及其他综合收益同时减少 2,109,403.79 元。

(11) 调整无需支付的往来款。

公司 2019 年采购深圳市君兴精机纸箱机械有限公司设备，后续发现一定质量问题，并于 2021 年达成最终意向确定无需支付，此项调整导致营业外收入增加 72,000.00 元，应付账款减少 72,000.00 元。

(12) 其他调整

调整上述事项对递延所得税资产及所得税费用的影响,调整减少 2021 年 6 月 30 日递延所得税资产 131,706.91 元,增加 2021 年 1-6 月所得税费用 210,120.73 元,增加 2020 年初未分配利润 78,413.82 元。调整调整上述损益事项追溯调整对权益事项及少数股东的影响,调整增加 2021 年 6 月 30 日少数股东权益 318,167.98 元,调整增加 2021 年 1-6 月少数股东损益 191,269.12 元,调整减少 2021 年 6 月 30 日盈余公积 104,515.60 元,合计调整减少 2021 年 6 月 30 日未分配利润 222,425.73 元。

(二) 租赁

1. 作为承租人

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

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	112,984.88

(3) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	2,540,586.67

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数
租赁收入	337,709.16

2) 资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额

项 目	未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	687,490.89

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 6 月 30 日；本期系指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日，上年同期系指 2021 年 1 月 1 日至 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	99,899,355.92
1-2 年	3,046.00
2-3 年	33,412.70
3 年以上	396,010.37
账面余额小计	100,331,824.99
减：坏账准备	5,402,763.15
账面价值合计	94,929,061.84

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	429,423.07	0.43	429,423.07	100.00	-
按组合计提坏账准备	99,902,401.92	99.57	4,973,340.08	4.98	94,929,061.84
合 计	100,331,824.99	100.00	5,402,763.15	5.38	94,929,061.84

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	312,156.38	0.34	312,156.38	100.00	-
按组合计提坏账准备	91,555,819.63	99.66	4,635,457.57	5.06	86,920,362.06
合 计	91,867,976.01	100.00	4,947,613.95	5.39	86,920,362.06

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
赛尔富电子有限公司	402.00	402.00	100.00	客诉, 无法收回
苏州群霖包装有限公司	16,948.00	16,948.00	100.00	有纠纷, 无法收回
浙江百诺电气有限公司	1,715.54	1,715.54	100.00	客诉, 无法收回
群耀实业(苏州)有限公司	8,265.00	8,265.00	100.00	客诉, 无法收回
昆山艾昕包装制品有限公司	195,000.00	195,000.00	100.00	与客户有纠纷, 无法收回
上海金汇通创意设计发展股份有限公司	36,722.01	36,722.01	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
浙江凯富灯业有限公司	27,050.76	27,050.76	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
昆山中洋实业有限公司	15,459.67	15,459.67	100.00	客户濒临倒闭, 无法收回
海宁市越立袜业有限公司	5,593.40	5,593.40	100.00	有纠纷, 无法收回
捷奥比电动车有限公司	5,000.00	5,000.00	100.00	客户倒闭, 无法收回
Allied Materials & Equipment Co., Inc.	33,412.70	33,412.70	100.00	有纠纷, 无法收回
昆山恒瑞包装制品有限公司	83,853.99	83,853.99	100.00	有纠纷, 无法收回
小 计	429,423.07	429,423.07	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	438,646.33	-	-
账龄组合	99,463,755.59	4,973,340.08	5.00
小 计	99,902,401.92	4,973,340.08	4.98

其中: 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	99,460,709.59	4,973,035.48	5.00
1-2年	3,046.00	304.60	10.00
小 计	99,463,755.59	4,973,340.08	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	312,156.38	117,266.69	-	-	-	429,423.07

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,635,457.57	337,882.51	-	-	-	4,973,340.08
小计	4,947,613.95	455,149.20	-	-	-	5,402,763.15

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	11,395,285.00	1年以内	11.36	569,764.25
山东英科环保再生资源股份有限公司	7,800,594.14	1年以内	7.77	390,029.71
南通荣威娱乐用品有限公司	7,517,521.52	1年以内	7.49	375,876.08
宁波智鼎电器有限公司	6,202,400.84	1年以内	6.18	310,120.04
杭州利嘉城电气有限公司	5,916,976.87	1年以内	5.90	295,848.84
小计	38,832,778.37		38.70	1,941,638.92

注：同一控制下的企业已合并列示。

昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司包括昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司、YFY JUPITER LIMITED、永丰余纸业（昆山）有限公司及捷比达贸易（深圳）有限公司。

南通荣威娱乐用品有限公司包括南通荣威娱乐用品有限公司、江苏荣威娱乐用品有限公司、海安荣威运动用品有限公司及上海荣威塑胶工业有限公司。

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
常熟市佳合纸制品科技有限公司	子公司	438,646.33	0.44
立盛包装有限公司	联营企业	351,325.21	0.35
小计		789,971.54	0.79

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,340,702.74	114,013.65	2,226,689.09	2,310,427.42	117,287.08	2,193,140.34
其他应收款	2,340,702.74	114,013.65	2,226,689.09	2,310,427.42	117,287.08	2,193,140.34

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	117,298.40
1-2 年	171,404.34
2-3 年	2,050,000.00
3 年以上	2,000.00
账面余额小计	2,340,702.74
减：坏账准备	114,013.65
账面价值小计	2,226,689.09

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	2,259,000.00	2,209,000.00
代垫款	60,429.84	76,319.31
其他	21,272.90	25,108.11
账面余额小计	2,340,702.74	2,310,427.42
减：坏账准备	114,013.65	117,287.08
账面价值小计	2,226,689.09	2,193,140.34

(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	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	117,287.08	-	-	117,287.08
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-3,273.43	-	-	-3,273.43
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年6月30日余额	114,013.65	-	-	114,013.65

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
保证金组合	2,259,000.00	112,950.00	5.00
关联方组合	60,429.84	-	-
账龄组合	21,272.90	1,063.65	5.00
小 计	2,340,702.74	114,013.65	4.87

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	21,272.90	1,063.65	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	117,287.08	-3,273.43	-	-	-	114,013.65
小 计	117,287.08	-3,273.43	-	-	-	114,013.65

2) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广德市誓节镇人民政府	保证金	2,000,000.00	2-3 年	85.44	100,000.00
昆山百宸汽车配件制造有限公司	保证金	150,000.00	1-2 年	6.41	7,500.00
常熟市佳合纸制品科技有限公司	代垫款	60,429.84	[注 1]	2.58	-
深圳康佳电子科技有限公司	保证金	50,000.00	2-3 年	2.14	2,500.00
杭州海康威视科技有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	2.14	2,500.00
小 计		2,310,429.84		98.71	112,500.00

[注 1] 1 年以内 39,025.50 元, 1-2 年 21,404.34 元。

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
常熟市佳合纸制品科技有限公司	子公司	60,429.84	2.58

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,500,000.00	-	45,500,000.00	45,500,000.00	-	45,500,000.00
对联营、合营企业投资	32,471,208.18	-	32,471,208.18	28,721,901.03	-	28,721,901.03
合 计	77,971,208.18	-	77,971,208.18	74,221,901.03	-	74,221,901.03

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
常熟市佳合纸制品科技有限公司	30,500,000.00	-	-	30,500,000.00	-	-
广德佳联包装科技有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	-	-
合 计	45,500,000.00	-	-	45,500,000.00	-	-

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初数	本期增减变动			
		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
联营企业					
立盛包装有限公司	28,721,901.03	-	-	2,830,897.10	918,410.05

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
立盛包装有限公司	-	-	-	-	32,471,208.18	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,757,851.70	106,704,812.95	141,611,203.36	116,156,018.05
其他业务	1,257,653.33	340,113.84	1,401,240.43	119,254.65
合计	133,015,505.03	107,044,926.79	143,012,443.79	116,275,272.70

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1) 按产品/业务类别分类

行业名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
水印	40,766,079.35	33,971,308.92	49,606,510.85	43,880,543.86
彩印	90,991,772.35	72,733,504.03	92,004,692.51	72,275,474.19
小计	131,757,851.70	106,704,812.95	141,611,203.36	116,156,018.05

(2) 按产品/业务区域分类

区域	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
内销	125,521,203.45	101,928,523.26	137,543,673.78	113,109,782.88
外销	6,236,648.25	4,776,289.69	4,067,529.58	3,046,235.17
小计	131,757,851.70	106,704,812.95	141,611,203.36	116,156,018.05

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司	12,862,381.50	9.67
南通荣威娱乐用品有限公司	10,366,817.48	7.79
宁波智鼎电器有限公司	7,945,659.32	5.97
山东英科环保再生资源股份有限公司	7,125,187.48	5.36
杭州利嘉城电气有限公司	6,346,802.96	4.77
小 计	44,646,848.74	33.56

昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司包括昆山永丰余捷比达环保包装设计有限公司、YFY JUPITER LIMITED。

南通荣威娱乐用品有限公司包括南通荣威娱乐用品有限公司、江苏荣威娱乐用品有限公司、海安荣威运动用品有限公司及上海荣威塑胶工业有限公司。

毕瑞科纳国际贸易（深圳）有限公司包括毕瑞科纳国际贸易（深圳）有限公司及BILLERUDKORSNAS USA LLC。

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	2,830,897.10	1,522,800.60

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年同期数	本期比上年增减变动的 原因
立盛包装有限公司	2,830,897.10	1,522,800.60	该公司盈利增加

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经

常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	288,639.15	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,575,571.43	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-172,277.90	-
小 计	-1,459,210.18	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-185,814.14	-

项 目	金 额	说 明
非经常性损益净额	-1,273,396.04	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-1,280,627.46	-
归属于少数股东的非经常性损益	7,231.42	-

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目中包含计入公司投资收益的联营企业产生的非经常性损益-186,507.23元,个税手续费返还14,229.33元。

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.53%	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.23%	0.35	0.35

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	13,800,845.55
非经常性损益	2	-1,280,627.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	15,081,473.01
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	175,862,489.56
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	10,925,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	918,410.05
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	3
报告期月份数	11	6

项 目	序号	本期数
加权平均净资产	12[注]	183,222,117.36
加权平均净资产收益率	13=1/12	7.53%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	8.23%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	13,800,845.55
非经常性损益	2	-1,280,627.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	15,081,473.01
期初股份总数	4	43,700,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	-
发行在外的普通股加权平均数	12	43,700,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.32
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.35

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

昆山佳合纸制品科技股份有限公司

2022年10月27日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)



扫描二维码
获取企业信用信息
系统“了解更多登
记、备案、许可、监
管信息”

名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期
执行事务合伙人	余强	主要经营场所	浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



经营范围
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



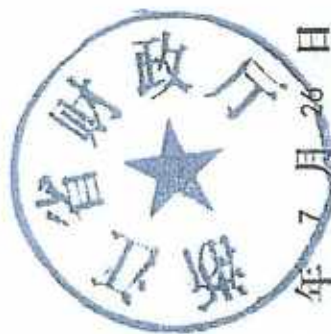
登记机关

2022

证书序号: 0015241

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



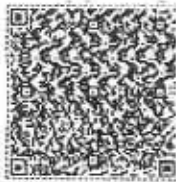
会计师事务所

执业证书



名称: 中汇会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 余强
 主任会计师:
 经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 33000014
 批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号
 批准执业日期: 2013年12月4日

中汇会审[2022]7303号报告使用



朱广田3200031000586
 已于通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会



年检经验登记
 Annual Renewal Registration

本证书为注册会计师、继续完成一本
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



中国注册会计师协会



姓名 朱广田
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1976-09-01
 Date of birth
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号 320526197609010213
 Identity card No.



朱广田3200031000586
 已于通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 3200031000586

发证日期: 2021年09月01日

发证地点: 江苏省注册会计师协会

江苏省注册会计师协会
 2021年09月01日



姓名: 费洁
 Full name: 费洁
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1984-03-23
 Date of birth: 1984-03-23
 工作单位: 勤勤华永会计师事务所有限公司
 Working unit: 勤勤华永会计师事务所有限公司
 身份证号码: 32011319840323162X
 Identity card No: 32011319840323162X

310000122760
 江苏省注册会计师协会
 Jiangsu Institute of Certified Public Accountants
 注册地: 南京
 City of register: Nanjing



年
 An
 本
 This



费洁(310000122760)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



费洁(310000122760)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会



费洁(310000122760)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会

年
 An
 本
 This



费洁(310000122760)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会



费洁(310000122760)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



费洁(310000122760)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

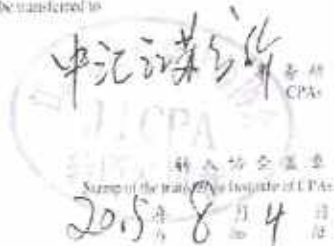


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

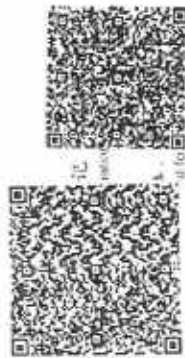
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日



姓 名 王文强
 Full name 男
 性 别
 Sex : 088-08-15
 出生日期
 Date of birth
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit
 身份证号码 330303198608155039
 Identity card No.



王文强(330000144808)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



王文强(330000144808)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 330000144808
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 10 月 31 日
 Date of Issuance