

湖北宏裕新型包材股份有限公司

审 阅 报 告

大信阅字[2023]第 2-00004 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 阅 报 告

大信阅字[2023]第 2-00004 号

湖北宏裕新型包材股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的湖北宏裕新型包材股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 3 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-3 月的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2023 年 3 月 31 日的财务状况，2023 年 1-3 月经营成果和现金流量。



大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二三年六月二日



资产负债表

编制单位：湖北宏裕新型包材股份有限公司

2023年3月31日

单位：人民币元

项目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	48,362,166.32	57,520,893.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）		1,059,100.00
应收账款	五、（三）	133,682,294.02	91,525,260.63
应收款项融资	五、（四）	1,363,278.28	3,699,486.21
预付款项	五、（五）	6,702,418.33	6,049,292.84
其他应收款	五、（六）	4,133,304.74	3,989,995.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	121,847,252.21	121,442,465.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）		919,779.44
流动资产合计		316,090,713.90	286,206,272.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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、（九）	435,773,463.86	416,962,891.26
在建工程	五、（十）		22,238,630.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十一）	2,253,152.97	2,403,363.16
无形资产	五、（十二）	25,791,538.07	25,963,574.58
开发支出			
长期待摊费用	五、（十三）	1,435,601.56	1,597,665.46
递延所得税资产	五、（十四）	2,865,687.99	2,515,460.76
其他非流动资产	五、（十五）	5,702,939.73	6,641,854.12
非流动资产合计		473,822,384.18	478,323,439.43
资产总计		789,913,098.08	764,529,712.30

法定代表人：

陈佰印

主管会计工作负责人：

郑毅侯印

会计机构负责人：

郑毅侯印



资产负债表（续）



编制单位：湖北宏裕新型包材股份有限公司

2023年3月31日

单位：人民币元

项目	附注	2023年3月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十六）	131,294,736.60	112,783,343.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十七）	80,255,187.97	64,827,488.27
应付账款	五、（十八）	107,325,089.52	123,838,563.14
预收款项			
合同负债	五、（十九）	86,143.86	1,476,728.24
应付职工薪酬	五、（二十）	5,835,702.58	9,538,196.03
应交税费	五、（二十一）	2,300,955.73	2,178,185.36
其他应付款	五、（二十二）	831,830.21	1,982,657.14
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十三）	546,655.77	534,130.28
其他流动负债	五、（二十四）	11,198.70	1,238,350.37
流动负债合计		328,487,500.94	318,397,642.80
非流动负债：			
长期借款	五、（二十五）	86,508,905.26	86,508,905.26
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十六）	1,979,760.74	2,121,212.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十七）	9,227,749.95	9,528,249.96
递延所得税负债	五、（十四）	378,425.44	393,361.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		98,094,841.39	98,551,729.40
负债合计		426,582,342.33	416,949,372.20
股东权益：			
股本	五、（二十八）	61,000,000.00	61,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十九）	64,243,370.55	64,243,370.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十）	30,500,000.00	30,500,000.00
未分配利润	五、（三十一）	207,587,385.20	191,836,969.55
股东权益合计		363,330,755.75	347,580,340.10
负债和股东权益总计		789,913,098.08	764,529,712.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：湖北宏裕新型包材股份有限公司

2023年1-3月

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-3月	2022年1-3月
一、营业收入	五、(三十二)	173,780,432.60	156,704,019.47
减：营业成本	五、(三十二)	142,932,156.33	133,469,069.26
税金及附加	五、(三十三)	640,648.13	397,622.34
销售费用	五、(三十四)	1,881,751.94	1,341,221.12
管理费用	五、(三十五)	2,570,986.17	2,348,437.69
研发费用	五、(三十六)	5,804,687.02	4,000,165.98
财务费用	五、(三十七)	1,606,981.72	1,101,232.14
其中：利息费用	五、(三十七)	1,655,202.28	1,276,320.91
利息收入	五、(三十七)	150,557.85	262,730.94
加：其他收益	五、(三十八)	617,608.83	240,577.71
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-2,258,617.48	-1,927,255.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-710,048.60	-130,689.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,992,164.04	12,228,903.40
加：营业外收入	五、(四十一)	1,513,357.76	966,002.77
减：营业外支出	五、(四十二)	17,344.00	53,877.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,488,177.80	13,141,028.74
减：所得税费用	五、(四十三)	1,737,762.15	1,356,047.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,750,415.65	11,784,981.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,750,415.65	11,784,981.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
六、综合收益总额		15,750,415.65	11,784,981.35
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.26	0.20
（二）稀释每股收益		0.26	0.20

法定代表人：陈涛 / 主管会计工作负责人：郑毅 / 会计机构负责人：郑毅





现金流量表

编制单位：湖北宏裕新型包材股份有限公司

2023年1-3月

单位：人民币元

项目	附注	2023年1-3月	2022年1-3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		149,192,324.12	137,769,738.05
收到的税费返还		264,392.04	1,407,202.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	1,948,050.74	1,627,233.74
经营活动现金流入小计		151,404,766.90	140,804,174.54
购买商品、接受劳务支付的现金		139,875,564.99	156,775,941.41
支付给职工以及为职工支付的现金		19,724,110.65	18,481,577.10
支付的各项税费		4,605,017.87	2,364,872.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	6,873,118.43	4,200,367.96
经营活动现金流出小计		171,077,811.94	181,822,759.21
经营活动产生的现金流量净额		-19,673,045.04	-41,018,584.67
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		32,973.69	
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		32,973.69	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,063,244.22	23,604,575.61
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,063,244.22	23,604,575.61
投资活动产生的现金流量净额		-6,030,270.53	-23,604,575.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		70,000,000.00	77,390,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	77,390,000.00
偿还债务支付的现金		51,509,551.82	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,689,003.77	1,849,448.16
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	216,050.00	216,050.00
筹资活动现金流出小计		53,414,605.59	72,065,498.16
筹资活动产生的现金流量净额		16,585,394.41	5,324,501.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-40,805.54	-21,080.35
五、现金及现金等价物净增加额		-9,158,726.70	-59,319,738.79
加：期初现金及现金等价物余额		57,520,893.02	81,842,360.34
六、期末现金及现金等价物余额		48,362,166.32	22,522,621.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

2023年1-3月

单位：人民币元

	2023年1-3月								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	61,000,000.00		64,243,370.55				30,500,000.00	191,836,969.55	347,580,340.10
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	61,000,000.00		64,243,370.55				30,500,000.00	191,836,969.55	347,580,340.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								15,750,415.65	15,750,415.65
（一）综合收益总额								15,750,415.65	15,750,415.65
（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. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
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. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	61,000,000.00		64,243,370.55				30,500,000.00	207,587,385.20	363,330,755.75

法定代表人：  陈少军


主管会计工作负责人：  陈少军


会计机构负责人：  陈少军


湖北宏裕新型包材股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 基本情况简介

湖北宏裕新型包材股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经宜昌市工商行政管理局批准设立的股份有限公司。

注册地: 宜昌市夷陵区鸦鹊岭镇桔乡大道1号

法定代表人: 陈佰涛

注册资本: 陆仟壹佰万元整

统一社会信用代码: 91420500726133769J

主营业务: 塑料彩印软包装、注塑包装成品、透气膜、个人卫生材料的研发、生产、销售。

所属行业: 橡胶和塑料制品业。

经营范围: 塑料制品、塑料薄膜、多层复合包装膜袋、铝纸塑复合包装膜袋、真空镀膜、注塑制品、透气膜、个人卫生材料、医用卫生材料生产、销售; 货物及技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外); 包装装潢印刷品及其他印刷品印刷、销售; 普通道路货物运输(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)。

(二) 公司的历史沿革

湖北宏裕新型包材股份有限公司是由宜昌宏裕塑业有限责任公司整体变更设立的股份有限公司。

宜昌宏裕塑业有限责任公司成立于1998年11月3日, 由宜昌县鸦鹊岭编织袋厂、顺德市杏坛镇吕地新桥化工厂共同出资设立, 公司原注册资本50万元, 其中: 宜昌县鸦鹊岭编织袋厂出资45万元, 股权比例为90%; 顺德市杏坛镇吕地新桥化工厂出资5万元, 股权比例为10%。上述出资经宜昌会计师事务所宜昌县分所审验, 并出具宜县会师审字【1998】第179号验资报告予以验证。

2002年10月公司改制为有限责任公司，席大风受让宜昌县鸦鹊岭编织袋厂持有的公司全部股份，席玉林受让顺德市杏坛镇吕地新桥化工厂持有的公司全部股份。

根据公司2004年9月26日第三次股东大会决议，增加注册资本人民币188万元，其中：股东席大风以非货币资产出资169.20万元、股东席玉林以非货币资产出资18.80万元，上述增资业经宜昌大地会计师事务所有限责任公司出具宜大地会师验报字【2004】第124号验资报告审验。本次增资完成后，公司注册资本变更为238万元，其中：席大风出资214.20万元，股权比例为90%；席玉林出资23.80万元，股权比例为10%。

根据公司2008年2月25日股东会决议及修改后的公司章程的规定，申请增加注册资本人民币1,262万元，其中：湖北日升科技有限公司出资975万元，股权比例为65%；原股东席大风以除实收资本以外的净资产转增注册资本287万元，原股东席玉林将持有的23.80万元股权转让给席大风，增资后席大风出资525万元，股权比例为35%。上述增资业经湖北大地会计师事务所出具鄂大地会师验报字【2008】第46号验资报告审验，公司于2008年3月3日办理了工商变更登记手续。

2010年6月，湖北日升科技有限公司将持有公司的65%股权转让给安琪酵母股份有限公司，转让完成后，安琪酵母股份有限公司对公司持股比例为65%，席大风对公司持股比例为35%。

2015年10月23日，根据关于公司改制变更的股东会决议和改制后公司章程的规定，公司申请由有限责任公司整体变更为股份有限公司。以2015年6月30日为基准日，按照经审计的净资产人民币112,513,370.55元为基础，将其中的15,000,000.00元按1:1的比例折为15,000,000.00股，每股面值为人民币1元，变更后的股本为人民币15,000,000.00元，净资产出资超过认缴的注册资本金额人民币97,513,370.55元计入股份公司资本公积。此次改制变更已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具大信验字【2015】第2-00111号验资报告。

经上述变更后，公司注册资本明细列示如下：

股东名称	股本	股权比例（%）
安琪酵母股份有限公司	9,750,000.00	65.00
席大风	5,250,000.00	35.00
合计	15,000,000.00	100.00

2017年4月18日，根据公司2017年股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请以资本公

积金向全体股东每10股转增10股，增加注册资本人民币15,000,000.00元，变更后的注册资本人民币30,000,000.00元。上述增资已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具大信验字【2017】第2-00048号验资报告。

经上述变更后，公司注册资本明细列示如下：

股东名称	股本	股权比例（%）
安琪酵母股份有限公司	19,500,000.00	65.00
席大风	10,500,000.00	35.00
合计	30,000,000.00	100.00

2020年9月21日，席大风通过全国股转系统竞价方式出让持有发行人的100.00股股份，最终受让方为新余市昊颖工贸有限公司。

2020年9月22日，席大风通过全国股转系统大宗交易方式将其持有公司的1,500,000.00股股份转让给宜昌夷陵城发产业投资基金（有限合伙）及太一（宜昌）股权投资基金管理有限公司。

2020年11月19日，根据公司2020年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请以资本公积金向全体股东每10股转增10股，增加注册资本人民币30,000,000.00元，变更后的注册资本人民币60,000,000.00元。上述增资已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具大信验字【2020】第2-00084号验资报告。

经上述变更后，公司注册资本明细列示如下：

股东名称	股本	股权比例（%）
安琪酵母股份有限公司	39,000,000.00	65.0000
席大风	17,999,800.00	29.9997
宜昌夷陵城发产业投资基金（有限合伙）	1,875,000.00	3.1250
太一（宜昌）股权投资基金管理有限公司	1,125,000.00	1.8750
新余市昊颖工贸有限公司	200.00	0.0003
合计	60,000,000.00	100.00

2022年5月5日，根据公司2022年第二次临时股东大会决议，公司定向发行人民币普通股股票100万股，发行价格10.35元/股（经评估），共募集资金1,035.00万元，增加注册资本人民币1,000,000.00元，变更后的注册资本人民币61,000,000.00元。上述增资已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具大信验字【2022】第2-00051号验资报告。

经上述变更后，公司注册资本明细列示如下：

股东名称	股本	股权比例（%）
安琪酵母股份有限公司	39,650,000.00	65.0000
席大风	18,299,800.00	29.9997
宜昌夷陵城发产业投资基金（有限合伙）	1,906,300.00	3.1251
太一（宜昌）股权投资基金管理有限公司	1,143,700.00	1.8749
新余市吴颖工贸有限公司	200.00	0.0003
合计	61,000,000.00	100.00

（三）公司控股股东及实际控制人

本公司的母公司为安琪酵母股份有限公司，实际控制人为宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司董事会于2023年6月2日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重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、完整地反映了本公司2023年3月31日的财务状况、2023年1-3月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

(六) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

(七) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量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。

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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产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，计入当期损益。

（2）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。该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债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。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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（涉及转移的金融资产为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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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（涉及转移的金融资产为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）之和。

（2）金融负债

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）。

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。

（八）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

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（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司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，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司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，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

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假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务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借款人履行其合同现

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。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。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，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

应收账款组合 1：应收非关联方公司款项	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。
应收账款组合 2：应收关联方公司款项	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。
应收票据组合 1：商业承兑汇票	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收票据组合 2：银行承兑汇票	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项、和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金、保证金、往来款、代垫款项

其他应收款组合 2：应收其他款项

其他应收款组合 3：应收关联方公司款项

对于组合 1，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该其他应收款坏账准备的以预期信用损失为基础确认预期信用损失；

对于组合 2，有客观证据表明某项其他应收款已发生信用减值，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失；

对于组合 3，如果有客观证据表明某项其他应收款未发生信用减值，不计提坏账准备；如

果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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等。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品—版辊采用五五摊销法，其他低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	12-35	3	2.77—8.08
机器设备	3-25	3	3.88—32.33
运输设备	8-10	3	9.70—12.13
其他设备	2-5	3	19.40—48.50

(十二) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十四) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他

法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(十五) 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、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(十六) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

(十七) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期

损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；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。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十八) 收入

本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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

1. 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的

履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

具体原则：国内销售，公司按照与客户签订的合同、订单发货，在取得客户签收回单凭据时确认收入；国外销售，公司按照与客户签订的合同、订单发货，完成清关手续，取得海关出口报关单、货运提单后确认收入。

（十九）合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本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。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当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。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；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。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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，确定该计税基础为其差额），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。

2. 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(二十二) 租赁

1. 租入资产的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②

取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无。

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	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 重要税收优惠及批文

公司 2021 年被湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局认定为高新技术企业，报告期内企业所得税税率按 15% 计提并缴纳。

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	48,362,166.32	57,520,893.02
合 计	48,362,166.32	57,520,893.02

(二) 应收票据

项 目	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		1,059,100.00
减：坏账准备		
合 计		1,059,100.00

注：公司对信用等级较高的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，对信用等级一般的银行承兑汇票待到期兑付后终止确认。

1. 截止 2023 年 3 月 31 日，本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

类 别	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	14,569,256.74	
合 计	14,569,256.74	

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2023 年 3 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	140,747,835.35	96,362,666.48
1 至 2 年	26,238.07	1,000.00
5 年以上	105,334.00	105,334.00
减：坏账准备	7,197,113.40	4,943,739.85
合 计	133,682,294.02	91,525,260.63

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年3月31日			
	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的应收账款	140,879,407.42	100.00	7,197,113.40	5.11
其中：应收非关联方公司款项	121,541,570.33	86.27	6,226,353.98	5.12
应收关联方公司款项	19,337,837.09	13.73	970,759.42	5.02
合 计	140,879,407.42	100.00	7,197,113.40	5.11

类别	2022年12月31日			
	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的应收账款	96,469,000.48	100.00	4,943,739.85	5.12
其中：应收非关联方公司款项	92,228,176.88	95.60	4,730,850.51	5.13
应收关联方公司款项	4,240,823.60	4.40	212,889.34	5.02
合 计	96,469,000.48	100.00	4,943,739.85	5.12

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：应收非关联方公司款项

账 龄	2023年3月31日			2022年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	121,409,998.26	5.02	6,094,781.91	92,121,842.88	5.02	4,624,516.51
1至2年	26,238.07	100.00	26,238.07	1,000.00	100.00	1,000.00
5年以上	105,334.00	100.00	105,334.00	105,334.00	100.00	105,334.00
合 计	121,541,570.33		6,226,353.98	92,228,176.88		4,730,850.51

组合 2：应收关联方公司款项

账 龄	2023年3月31日			2022年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	19,337,837.09	5.02	970,759.42	4,240,823.60	5.02	212,889.34
合 计	19,337,837.09		970,759.42	4,240,823.60		212,889.34

3. 2023年1-3月坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,943,739.85	2,253,373.55				7,197,113.40
其中：应收非关联方公司款项	4,730,850.51	1,495,503.47				6,226,353.98
应收关联方公司款项	212,889.34	757,870.08				970,759.42
合计	4,943,739.85	2,253,373.55				7,197,113.40

4. 2023年1-3月实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

5. 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	2023年3月31日余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2023年3月31日坏账准备余额
蒙牛乳业(马鞍山)有限公司	17,503,731.54	12.42	878,687.32
蒙牛乳业(当阳)有限责任公司	8,291,034.35	5.89	416,209.92
蒙牛乳制品清远有限责任公司	6,974,055.28	4.95	350,097.58
安琪酵母(埃及)有限公司	5,957,360.87	4.23	299,059.52
内蒙古蒙牛乳业(集团)股份有限公司	5,210,655.50	3.70	261,574.91
合计	43,936,837.54	31.19	2,205,629.25

(四) 应收款项融资

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
应收票据	1,363,278.28	3,699,486.21
合计	1,363,278.28	3,699,486.21

注：公司应收票据主要用于背书转让，即管理业务模式为出售。应收票据期末余额中包含信用等级较高银行承兑的票据和信用等级一般银行承兑的票据，对应收票据期末余额中信用等级较高的银行承兑票据分类至应收款项融资。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年3月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,277,321.03	33.98	3,187,028.69	52.69
1至2年	2,742,833.15	40.92	2,080,000.00	34.38
2至3年	1,682,264.15	25.10	782,264.15	12.93

账龄	2023年3月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	6,702,418.33	100.00	6,049,292.84	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

单位名称	2023年3月31日	1-2年	2-3年	未结算原因
大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所	2,627,358.49	1,350,000.00	1,277,358.49	尚未达到结转条件
湖北瑞通天元律师事务所	1,584,905.66	1,180,000.00	404,905.66	尚未达到结转条件
合计	4,212,264.15	2,530,000.00	1,682,264.15	

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2023年3月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所	2,627,358.49	39.20
湖北瑞通天元律师事务所	1,584,905.66	23.65
宜昌夷陵中燃燃气有限公司	609,192.64	9.09
中国人民财产保险股份有限公司宜昌市分公司	359,241.38	5.36
中国石油天然气股份有限公司华北化工销售湖北分公司	322,775.22	4.82
合计	5,503,473.39	82.12

(六) 其他应收款

项目	2023年3月31日	2022年12月31日
其他应收款项	4,457,690.20	4,309,136.74
减: 坏账准备	324,385.46	319,141.53
合计	4,133,304.74	3,989,995.21

1. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	2023年3月31日	2022年12月31日
保证金	4,110,000.00	4,211,000.00
备用金	246,826.46	
其他	100,863.74	98,136.74
减: 坏账准备	324,385.46	319,141.53
合计	4,133,304.74	3,989,995.21

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,027,690.20	2,879,136.74
1至2年	700,000.00	700,000.00
2至3年	600,000.00	600,000.00
3至4年	120,000.00	120,000.00
5年以上	10,000.00	10,000.00
减：坏账准备	324,385.46	319,141.53
合计	4,133,304.74	3,989,995.21

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	319,141.53			319,141.53
本期计提	5,243.93			5,243.93
2023年3月31日余额	324,385.46			324,385.46

(4) 2023年1-3月坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	319,141.53	5,243.93				324,385.46
合计	319,141.53	5,243.93				324,385.46

(5) 2023年1-3月实际核销的其他应收款项情况

本期无核销的其他应收款项。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023年3月31日余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
重庆市涪陵榨菜集团股份有限公司	保证金	2,880,000.00	1年以内、2-3年	64.61	152,464.00
湖南口味王集团有限责任公司	保证金	300,000.00	1-2年	6.73	34,680.00
华润五丰米业(中国)有限公司	保证金	250,000.00	1-2年	5.61	28,900.00
颐海(上海)食品有限公司	保证金	200,000.00	2-3年	4.49	32,460.00
中顺洁柔纸业股份有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	4.49	7,060.00
合计		3,830,000.00		85.93	255,564.00

(七) 存货

1. 存货的分类

项 目	2023年3月31日			2022年12月31日		
	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	62,740,634.07	594,453.75	62,146,180.32	66,851,137.63	472,117.67	66,379,019.96
在产品	1,307,106.90		1,307,106.90	2,372,441.98		2,372,441.98
库存商品	15,445,310.81	838,286.96	14,607,023.85	13,382,377.14	794,172.73	12,588,204.41
备品备件	1,502,631.49		1,502,631.49	2,292,212.03		2,292,212.03
包装物	851,324.09		851,324.09	790,037.20		790,037.20
低值易耗品	13,719,674.86		13,719,674.86	13,203,917.81		13,203,917.81
自制半成品	19,720,372.63		19,720,372.63	17,966,454.32		17,966,454.32
发出商品	8,297,559.91	304,621.84	7,992,938.07	5,943,911.57	93,733.76	5,850,177.81
合 计	123,584,614.76	1,737,362.55	121,847,252.21	122,802,489.68	1,360,024.16	121,442,465.52

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项 目	2022年12月 31日	本期增加额		本期减少额		2023年3月 31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	472,117.67	146,740.37		24,404.29		594,453.75
库存商品	794,172.73	258,686.39		214,572.16		838,286.96
发出商品	93,733.76	304,621.84		93,733.76		304,621.84
合 计	1,360,024.16	710,048.60		332,710.21		1,737,362.55

(八) 其他流动资产

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税额		919,779.44
合 计		919,779.44

(九) 固定资产

类 别	2023年3月31日	2022年12月31日
固定资产	435,773,463.86	416,962,891.26
合 计	435,773,463.86	416,962,891.26

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.2023年1月1日	157,325,995.05	400,477,617.57	3,779,668.87	5,944,135.87	567,527,417.36
2.本期增加金额	55,326.75	29,161,015.89		196,713.90	29,413,056.54
(1) 购置		1,975,982.09		196,713.90	2,172,695.99
(2) 在建工程转入		27,185,033.80			27,185,033.80
(3) 竣工决算调整	55,326.75				55,326.75
3.本期减少金额	201,819.97				201,819.97
(1) 竣工决算调整	201,819.97				201,819.97
4.2023年3月31日	157,179,501.83	429,638,633.46	3,779,668.87	6,140,849.77	596,738,653.93
二、累计折旧					
1.2023年1月1日	24,082,693.42	121,419,093.31	2,192,528.06	2,870,211.31	150,564,526.10
2.本期增加金额	1,151,649.91	9,010,726.46	78,098.30	160,189.30	10,400,663.97
(1) 计提	1,151,649.91	9,010,726.46	78,098.30	160,189.30	10,400,663.97
3.本期减少金额					
4.2023年3月31日	25,234,343.33	130,429,819.77	2,270,626.36	3,030,400.61	160,965,190.07
三、减值准备					
1.2023年1月1日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2023年3月31日					
四、账面价值					
1.期末账面价值	131,945,158.50	299,208,813.69	1,509,042.51	3,110,449.16	435,773,463.86
2.期初账面价值	133,243,301.63	279,058,524.26	1,587,140.81	3,073,924.56	416,962,891.26

(2) 截止 2023 年 3 月 31 日，已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 12,758,181.06 元。

(十) 在建工程

类 别	2023年3月31日	2022年12月31日
在建工程项目		22,238,630.09
合 计		22,238,630.09

1. 在建工程项目

(1) 在建工程基本情况

项 目	2023年3月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 2.3 万吨功能性包				22,238,630.09		22,238,630.09

项 目	2023年3月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装新材料项目						
合 计				22,238,630.09		22,238,630.09

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2023年1月1日	本期增加金 额	本期转入固 定资产	本期其他减 少金额	2023年3月 31日
年产2.3万吨功能性包装新材料项目	16,403.39	22,238,630.09	4,946,403.71	27,185,033.80		
合 计		22,238,630.09	4,946,403.71	27,185,033.80		

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
年产2.3万吨功能性包装新材料项目	68.48	68.48	2,457,487.12	116,941.09	3.80-4.00	金融机构贷款
合 计			2,457,487.12	116,941.09		

(十一) 使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1. 2023年1月1日	5,107,146.72	5,107,146.72
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年3月31日	5,107,146.72	5,107,146.72
二、累计折旧		
1. 2023年1月1日	2,703,783.56	2,703,783.56
2. 本期增加金额	150,210.19	150,210.19
(1) 计提	150,210.19	150,210.19
3. 本期减少金额		
4. 2023年3月31日	2,853,993.75	2,853,993.75
三、减值准备		
1. 2023年1月1日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年3月31日		

项目	机器设备	合计
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,253,152.97	2,253,152.97
2.期初账面价值	2,403,363.16	2,403,363.16

(十二)无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2023年1月1日	33,462,162.84	2,570,053.91	36,032,216.75
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023年3月31日	33,462,162.84	2,570,053.91	36,032,216.75
二、累计摊销			
1.2023年1月1日	7,513,190.04	2,555,452.13	10,068,642.17
2.本期增加金额	169,116.16	2,920.35	172,036.51
(1) 计提	169,116.16	2,920.35	172,036.51
3.本期减少金额			
4.2023年3月31日	7,682,306.20	2,558,372.48	10,240,678.68
三、减值准备			
1.2023年1月1日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023年3月31日			
四、账面价值			
1.期末账面价值	25,779,856.64	11,681.43	25,791,538.07
2.期初账面价值	25,948,972.80	14,601.78	25,963,574.58

(十三)长期待摊费用

类别	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年3月31日
模具	445,484.66		253.33		445,231.33
合成导热油及滤芯	138,923.35		88,742.53	12,015.34	38,165.48
装修费	527,424.12		33,552.70		493,871.42
人才引进费	485,833.33		27,500.00		458,333.33
合计	1,597,665.46		150,048.56	12,015.34	1,435,601.56

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2023年3月31日		2022年12月31日	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,388,829.21	9,258,861.41	993,435.83	6,622,905.54
递延收益	1,384,162.49	9,227,749.95	1,429,237.49	9,528,249.96
未确认融资费用	92,696.29	617,975.29	92,787.44	618,582.96
小 计	2,865,687.99	19,104,586.65	2,515,460.76	16,769,738.46
递延所得税负债：				
固定资产一次性税前扣除	378,425.44	2,522,836.27	393,361.72	2,622,411.47
小 计	378,425.44	2,522,836.27	393,361.72	2,622,411.47

(十五) 其他非流动资产

项 目	2023年3月31日			2022年12月31日		
	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	4,703,667.36		4,703,667.36	6,641,854.12		6,641,854.12
预付软件款	999,272.37		999,272.37			
合 计	5,702,939.73		5,702,939.73	6,641,854.12		6,641,854.12

(十六) 短期借款

借款条件	2023年3月31日	2022年12月31日
信用借款	131,191,153.28	112,700,705.10
应付利息	103,583.32	82,638.87
合 计	131,294,736.60	112,783,343.97

(十七) 应付票据

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
银行承兑汇票	80,255,187.97	64,827,488.27
合 计	80,255,187.97	64,827,488.27

(十八) 应付账款

(1) 按账龄分类

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	102,802,293.51	119,019,830.29
1年以上	4,522,796.01	4,818,732.85
合 计	107,325,089.52	123,838,563.14

(2) 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	2023年3月31日	1年以内	1年以上	未偿还原因
湖北国昌建设工程有限公司	1,818,017.95	530,074.43	1,287,943.52	工程质保金
河南浩达塑业股份有限公司	1,658,022.95		1,658,022.95	供应商破产清算中
东杰智能科技集团股份有限公司	1,193,000.00		1,193,000.00	设备质保金
合 计	4,669,040.90	530,074.43	4,138,966.47	

(十九) 合同负债

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	86,143.86	1,476,728.24
合 计	86,143.86	1,476,728.24

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年3月31日
短期薪酬	9,538,196.03	14,912,414.16	18,614,907.61	5,835,702.58
离职后福利-设定提存计划		1,301,420.60	1,301,420.60	
辞退福利				
合 计	9,538,196.03	16,213,834.76	19,916,328.21	5,835,702.58

2. 短期职工薪酬情况

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴	9,518,196.03	12,877,173.56	16,579,667.01	5,815,702.58
职工福利费		667,695.09	667,695.09	-
社会保险费		635,727.51	635,727.51	
其中： 医疗保险费		509,244.00	509,244.00	
工伤保险费		97,057.26	97,057.26	

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
生育保险费		29,426.25	29,426.25	
住房公积金		671,628.00	671,628.00	
工会经费和职工教育经费	20,000.00	60,190.00	60,190.00	20,000.00
合 计	9,538,196.03	14,912,414.16	18,614,907.61	5,835,702.58

3. 设定提存计划情况

项 目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年3月31日
1.基本养老保险		941,088.00	941,088.00	
2.失业保险费		41,172.60	41,172.60	
3.企业年金缴费		319,160.00	319,160.00	
合 计		1,301,420.60	1,301,420.60	

(二十一) 应交税费

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
增值税	1,117,084.60	
企业所得税	533,625.30	1,524,836.97
个人所得税	38,242.11	143,312.91
房产税	343,691.23	278,124.42
土地使用税	98,152.31	81,793.43
城建税	71,620.57	41,540.96
教育费附加	42,972.31	24,924.54
地方教育费附加	28,648.23	16,616.38
印花税	22,715.97	62,702.11
环保税	4,203.10	4,333.64
合 计	2,300,955.73	2,178,185.36

(二十二) 其他应付款

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
其他应付款项	831,830.21	1,982,657.14
合 计	831,830.21	1,982,657.14

1. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
保证金	655,000.00	1,853,500.00
其他	176,830.21	129,157.14
合 计	831,830.21	1,982,657.14

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	546,655.77	534,130.28
合 计	546,655.77	534,130.28

(二十四) 其他流动负债

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
待转销项税	11,198.70	179,250.37
未终止确认的应收票据		1,059,100.00
合 计	11,198.70	1,238,350.37

(二十五) 长期借款

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
信用借款	86,410,000.00	86,410,000.00
应付利息	98,905.26	98,905.26
合 计	86,508,905.26	86,508,905.26

(二十六) 租赁负债

项 目	2023年3月31日	2022年12月31日
租赁付款额	3,456,800.00	3,672,850.00
减：未确认融资费用	930,383.49	1,017,507.26
减：一年内到期的租赁负债	546,655.77	534,130.28
合 计	1,979,760.74	2,121,212.46

(二十七) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年3月31日	形成原因
政府补助	9,528,249.96		300,500.01	9,227,749.95	与资产相关政府补助
合 计	9,528,249.96		300,500.01	9,227,749.95	

2. 政府补助项目情况

项 目	2023年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年3月31日	与资产相关/与收益相关
3万吨包装新材料能力补助	1,399,166.67			62,500.00		1,336,666.67	与资产相关
包装材料智能化工厂改造项目补助	397,833.34			19,250.00		378,583.34	与资产相关
年产3万吨健康产品包装材料智能工厂技改项目	2,181,249.95			78,750.00		2,102,499.95	与资产相关
年产2.3万吨功能性包装新材料项目技改资金	950,000.00			25,000.00		925,000.00	与资产相关
2022年省级制造业高质量发展专项资金	4,600,000.00			115,000.01		4,484,999.99	与资产相关
合 计	9,528,249.96			300,500.01		9,227,749.95	

(二十八) 股本

项 目	2023年1月1日	本次变动增减(+、-)					2023年3月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	61,000,000.00						61,000,000.00

(二十九) 资本公积

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年3月31日
股本溢价	64,243,370.55			64,243,370.55
合 计	64,243,370.55			64,243,370.55

(三十) 盈余公积

项 目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年3月31日
法定盈余公积	30,500,000.00			30,500,000.00
合 计	30,500,000.00			30,500,000.00

(三十一) 未分配利润

项目	2023年3月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	191,836,969.55	
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	191,836,969.55	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,750,415.65	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	207,587,385.20	

(三十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本按主要类别分类

项 目	2023年1-3月		2022年1-3月	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	172,815,835.50	142,074,080.26	155,762,959.12	132,638,959.33
彩印	164,820,874.60	135,517,969.81	146,369,794.33	124,839,549.46
注塑	5,613,983.75	3,995,054.35	6,734,281.78	5,063,578.58
吹膜	533,186.40	325,695.03	2,658,883.01	2,735,831.29
新材料	1,847,790.75	2,235,361.07		
二、其他业务小计	964,597.10	858,076.07	941,060.35	830,109.93
合 计	173,780,432.60	142,932,156.33	156,704,019.47	133,469,069.26

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

2023年1-3月

收入确认时间	彩印	注塑	吹膜	新材料	其他业务收入
在某一时刻确认	164,820,874.60	5,613,983.75	533,186.40	1,847,790.75	964,597.10
合 计	164,820,874.60	5,613,983.75	533,186.40	1,847,790.75	964,597.10

(三十三) 税金及附加

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
房产税	343,691.34	278,124.54
城市维护建设税	90,433.66	
教育费附加	54,260.20	

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
地方教育费附加	36,173.47	
土地使用税	49,076.61	49,076.61
印花税	61,944.13	64,709.14
环保税	4,203.10	4,846.43
车船使用税	865.62	865.62
合 计	640,648.13	397,622.34

(三十四) 销售费用

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
职工薪酬	1,329,573.99	1,042,291.77
办公差旅费	241,612.46	50,326.64
业务招待费	57,382.70	72,811.37
其他费用	253,182.79	175,791.34
合 计	1,881,751.94	1,341,221.12

(三十五) 管理费用

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
职工薪酬	1,695,351.26	1,714,954.52
折旧摊销费	334,230.50	311,966.22
办公差旅费	205,804.56	139,844.54
中介咨询费	143,328.03	28,841.59
其他费用	192,271.82	152,830.82
合 计	2,570,986.17	2,348,437.69

(三十六) 研发费用

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
人员薪酬	1,225,947.05	709,401.34
折旧摊销费	125,101.70	52,394.57
材料费	4,334,984.01	3,119,876.06
其他	118,654.26	118,494.01
合 计	5,804,687.02	4,000,165.98

(三十七) 财务费用

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
利息费用	1,655,202.28	1,276,320.91
减：利息收入	150,557.85	262,730.94
汇兑损失	66,065.45	53,311.77
减：汇兑收益		
手续费支出	36,271.84	34,330.40
合 计	1,606,981.72	1,101,232.14

(三十八) 其他收益

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	300,500.01	222,999.99	与资产相关
费用补贴	317,108.82	17,577.72	与收益相关
合 计	617,608.83	240,577.71	

(三十九) 信用减值损失

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
应收账款信用减值损失	-2,253,373.55	-1,950,186.95
其他应收款信用减值损失	-5,243.93	22,931.52
合 计	-2,258,617.48	-1,927,255.43

(四十) 资产减值损失

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
存货跌价损失	-710,048.60	-130,689.82
合 计	-710,048.60	-130,689.82

(四十一) 营业外收入

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
非流动资产损坏报废损失	32,973.69	
废旧物资收入	1,373,673.97	880,566.17
其他	106,710.10	85,436.60
合 计	1,513,357.76	966,002.77

(四十二) 营业外支出

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
其他	17,344.00	53,877.43
合 计	17,344.00	53,877.43

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,102,925.66	1,629,702.71
递延所得税费用	-365,163.51	-273,655.32
合 计	1,737,762.15	1,356,047.39

2. 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	金 额
利润总额	17,488,177.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,623,226.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,205.47
成本费用加计扣除的影响	-893,669.99
所得税费用	1,737,762.15

(四十四) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
收到其他与经营活动有关的现金	1,948,050.74	1,627,233.74
其中：		
政府补助	317,108.82	17,577.72
保证金及其他	106,710.10	466,358.91
利息收入	150,557.85	262,730.94
废料收入	1,373,673.97	880,566.17
支付其他与经营活动有关的现金	6,873,118.43	4,200,367.96
其中：		
付现费用	5,520,122.20	3,832,136.15
手续费支出	36,271.84	34,330.40
保证金及其他	1,316,724.39	333,901.41

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
支付其他与筹资活动有关的现金	216,050.00	216,050.00
其中：		
融资租赁费	216,050.00	216,050.00

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,750,415.65	11,784,981.35
加：资产减值准备	710,048.60	130,689.82
信用减值损失	2,258,617.48	1,927,255.43
投资性房地产折旧、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,400,663.97	8,060,195.39
使用权资产折旧	150,210.19	150,210.19
无形资产摊销	172,036.51	169,116.16
长期待摊费用摊销	150,048.56	375,903.21
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）	-32,973.69	
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,696,007.82	1,297,401.26
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）	-350,227.23	-273,655.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-14,936.28	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,114,835.29	-6,966,487.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-45,212,085.89	-45,173,183.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,236,035.44	-12,501,010.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,673,045.04	-41,018,584.67
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		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
现金的期末余额	48,362,166.32	22,522,621.55
减：现金的期初余额	57,520,893.02	81,842,360.34
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	-9,158,726.70	-59,319,738.79

2. 现金及现金等价物

项 目	2023年3月31日	2022年3月31日
一、现金	48,362,166.32	22,522,621.55
可随时用于支付的银行存款	48,362,166.32	22,522,621.55
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	48,362,166.32	22,522,621.55

(四十六) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	2023年3月31日	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	869,358.75	6.8717	5,973,972.52

六、与金融工具相关的风险

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收款项等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收款项，本公司已采取政策仅与信用良好的交易对手进行交易。公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应欠款额度及信用期限。本公司会定期对客户信用记录进行监控以及账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值，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。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。为控制该项风险，公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。流动风险由本公司财务部门集中控制，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。

3. 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。包括利率风险和外汇风险等

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

(2) 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

七、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项 目	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	2023年3月31日
持续的公允价值计量				
1.应收款项融资			1,363,278.28	1,363,278.28
持续以公允价值计量的资产总额			1,363,278.28	1,363,278.28

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及

定量信息

本公司持有的应收款项融资为银行承兑汇票，期末公允价值以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定。

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
安琪酵母股份有限公司	宜昌市	酵母及深加工产品	868,968,879.00元人民币	65.00	65.00

湖北安琪生物集团有限公司直接持有安琪酵母股份有限公司 37.91%的股权，为安琪酵母股份有限公司控股股东以及本企业的间接控股股东，宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会直接持有湖北安琪生物集团有限公司 100.00%的股权。因此，本企业的实际控制人为宜昌市人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
安琪酵母（伊犁）有限公司	安琪酵母控制的企业
伊犁福邦新农业有限公司	安琪酵母孙公司
可克达拉安琪酵母有限公司	安琪酵母孙公司
安琪酵母（崇左）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（赤峰）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（滨州）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（睢县）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（柳州）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（德宏）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（埃及）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（香港）有限公司	安琪酵母控制的企业
宜昌喜旺食品有限公司	2022年1-3月安琪酵母控制，2023年1-3月为安琪生物集团子公司安琪生物科技有限公司控制的公司
湖北安琪采花茶品科技有限公司	安琪生物集团子公司安琪生物科技有限公司控制的公司
安琪酵母（上海）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪电子商务（宜昌）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（俄罗斯）有限公司	安琪酵母控制的企业

其他关联方名称	与本公司关系
安琪融资租赁（湖北）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（普洱）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（宜昌）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（湖北自贸区）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪纽特股份有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（济宁）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（新加坡）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酶制剂（宜昌）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪（香港）财资管理有限公司	安琪酵母孙公司
湖北纽宝食品科技有限公司	安琪酵母孙公司
安吉斯特股份有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪酵母（铁岭）有限公司	安琪酵母控制的企业
安琪百味食品科技（湖北）有限公司	安琪酵母控制的企业
武汉宝力臣食品有限公司	其他关联方
席大风	持有公司 5%以上股份的股东
石如金、梅海金、陈佰涛、郑毅、王东、李宗佐、刘家明、邓锐、蒋慧婷、覃光新、彭昌军、席玉林、鲁丹	报告期内公司董事、监事、高级管理人员
邹家武、邹华蓉	持有公司 5%以上股份股东的关系密切的家庭成员，报告期内公司董事、总经理、副总经理
纪志成、郑春美、闻碧静、鲁再平	报告期内公司独立董事

（三）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2023年1-3月 发生额	2022年1-3月 发生额
采购商品、接受劳务：			
安琪纽特股份有限公司	采购商品	14,509.20	984.00
销售商品、提供劳务：			
安琪电子商务(宜昌)有限公司	销售商品	40,919.77	58,490.88
安琪酵母(埃及)有限公司	销售商品	5,759,213.65	5,144,555.19
安琪酵母(滨州)有限公司	销售商品	38,287.42	158,310.83
安琪酵母(赤峰)有限公司	销售商品	10,448,677.79	7,818,040.50
安琪酵母(崇左)有限公司	销售商品	6,033,932.34	6,798,712.58
安琪酵母(德宏)有限公司	销售商品	4,855,752.77	4,648,772.65
安琪酵母(俄罗斯)有限公司	销售商品	2,609,656.12	3,625,934.39
安琪酵母(济宁)有限公司	销售商品	548,672.58	1,666,255.35

关联方名称	关联交易内容	2023年1-3月 发生额	2022年1-3月 发生额
安琪酵母(柳州)有限公司	销售商品	879,557.26	1,218,869.33
安琪酵母(普洱)有限公司	销售商品	2,614,003.22	
安琪酵母(睢县)有限公司	销售商品	999,800.92	279,080.36
安琪酵母(宜昌)有限公司	销售商品	3,042,236.37	
安琪酵母股份有限公司	销售商品	23,114,104.66	16,844,392.40
安琪纽特股份有限公司	销售商品	4,154.99	60,761.35
湖北安琪采花茶品科技有限公司	销售商品	8,978.32	
可克达拉安琪酵母有限公司	销售商品	2,997,729.09	
宜昌喜旺食品有限公司	销售商品	89,982.13	72,785.78
安琪酵母(湖北自贸区)有限公司	销售商品		15,716.85
安琪酵母(伊犁)有限公司	销售商品		2,889,204.22
湖北纽宝食品科技有限公司	销售商品		94,801.08
武汉宝力臣食品有限公司	销售商品		36,791.31

2. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
安琪融资租赁(湖北)有限公司	设备租赁	216,050.00	216,050.00	62,268.46	73,684.83

3. 关键管理人员报酬

项目	2023年1-3月	2022年1-3月
关键管理人员薪酬	1,164,871.83	1,083,182.25

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023年3月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安琪酵母(埃及)有限公司	5,957,360.87	299,059.53	3,027,521.43	151,981.57
应收账款	安琪酵母(俄罗斯)有限公司	528,872.92	26,549.42	577,832.86	29,007.21
应收账款	安琪酵母(赤峰)有限公司	2,022,395.71	101,524.26		
应收账款	安琪酵母(睢县)有限公司	343,520.53	17,244.73		
应收账款	安琪纽特股份有限公司			1,575.95	79.11
应收账款	安琪酵母股份有限公司	2,656,150.21	133,338.74	633,893.36	31,821.45
应收账款	安琪酵母(济宁)有限公司	316,339.90	15,880.26		
应收账款	安琪酵母(滨州)有限公司	43,264.78	2,171.89		

项目名称	关联方	2023年3月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安琪酵母(崇左)有限公司	662,856.81	33,275.41		
应收账款	安琪酵母(柳州)有限公司	622,027.18	31,225.76		
应收账款	安琪酵母(德宏)有限公司	748,968.94	37,598.24		
应收账款	可克达拉安琪酵母有限公司	2,394,864.37	120,222.19		
应收账款	安琪酵母(普洱)有限公司	1,444,205.56	72,499.12		
应收账款	安琪酵母(宜昌)有限公司	1,588,030.99	79,719.16		
应收账款	湖北安琪采花茶品科技有限公司	8,978.32	450.71		
合计		19,337,837.09	970,759.42	4,240,823.60	212,889.34

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年3月31日	2022年12月31日
应付账款	安琪纽特股份有限公司	552.00	

九、承诺及或有事项

截止 2023 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项及重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截止审阅报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

(一) 租赁

1. 承租情况

项 目	金额
租赁负债的利息费用	62,268.46
与租赁相关的总现金流出	216,050.00

使用权资产相关信息见附注五、(十一)。

十二、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	2023年1-3月	2022年1-3月
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	32,973.69	
2. 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）	617,608.83	240,577.71
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,463,040.07	912,125.34
4. 减：所得税影响额	317,043.39	172,905.46
合 计	1,796,579.20	979,797.59

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		基本每股收益	
	2023年1-3月	2022年1-3月	2023年1-3月	2022年1-3月
归属于公司普通股股东的净利润	4.43	3.62	0.26	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.93	3.32	0.23	0.18

湖北宏裕新型包材股份有限公司

2023年6月2日



第1页至第44页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

签名： 

日期：2023.6.2

主管会计工作负责人：

签名： 

日期：2023.6.2

会计机构负责人：

签名： 

日期：2023.6.2

证书序号: 0017384

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

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名	丁红远
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-06-11
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所有限公司湖北分所
Working unit	
身份证号码	411081198106117250
Identity card No.	



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.

证书编号: 110100690054
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年6月13日
Date of Issuance



日
d



姓名 Full name 李征平
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1992-07-02
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码 Identity card No. 420625199207020084



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.



证书编号: 110101410949
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 24 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d