

云南恩捷新材料股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]000299 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

云南恩捷新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-124

审计报告

大华审字[2023]000299号

云南恩捷新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云南恩捷新材料股份有限公司（以下简称恩捷股份）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恩捷股份 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于恩捷股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 应收账款坏账准备

(一) 收入确认

1. 事项描述

本年度恩捷股份收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四/(三十三)及附注六/注释 44。

2022 年度恩捷股份营业收入 1,259,092.55 万元，是其利润的主要来源，影响关键业绩指标。另外，根据行业惯例，恩捷股份与客户签订销售订单后按照客户要求组织生产，依据约定的交付方式交予客户，并取得客户关于商品控制权转移的证据时确认销售收入。由于收入确认时间延后于产品发出，且交付时点及交付单据确认均取决于客户，故销售收入是否完整计入恰当的会计期间可能存在重大错报风险。因此，我们认定收入确认为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估管理层对收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 获取了重大业务合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评估恩捷股份的收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定；

(3) 结合恩捷股份产品类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(4) 我们了解主要客户的背景及基本情况，识别是否为关联方并对主要客户就应收账款余额及销售金额等进行函证；

(5) 从销售收入明细账中选取样本，检查相关的合同（订单）、发票、交运单等单据并关注交付时间，核对收入确认时点；

(6) 对资产负债表日前后确认的销售收入核对至收入确认的支持性文件，对收入的确认执行截止性测试和期后检查程序；

(7) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

根据我们实施的审计程序和获得的证据，我们认为，恩捷股份收入真实，并正确记录于恰当的会计期间。

(二) 应收账款坏账准备事项

1. 事项描述

本年度恩捷股份应收账款会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四/(十二)及附注六/注释 4。

2022 年 12 月 31 日，恩捷股份应收账款账面原值 669,389.56 万元，坏账准备 13,417.85 万元，净值 655,971.71 万元，占期末资产总额比重为 16.92%。

管理层基于交易对方的财务状况、对应收账款获取的担保、应收账款的账龄、交易对方的信用等级和历史还款记录进行评估，并参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失考虑对应收账款计提坏账准备。因应收账款坏账准备计提金额的确定需要管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款对财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款坏账准备的计提作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 我们了解和评估管理层对应收账款进行日常管理、计提减

值准备的关键内部控制，并进行了相应的穿行测试；

（2）对于单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流做出的评估的依据，分析其是否合理；

（3）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（4）结合期后回款检查，评价管理层对坏账准备计提的充分性。

（5）评估管理层对应收账款的财务报表披露是否恰当。

根据我们实施的审计程序和获得的证据，我们认为，恩捷股份对于应收账款坏账准备的会计估计充分合理。

四、其他信息

恩捷股份管理层对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，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

恩捷股份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，恩捷股份管理层负责评估恩捷股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恩捷股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恩捷股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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。

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，就可能导致对恩捷股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用

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恩捷股份不能持续经营。

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. 就恩捷股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2023]000299 号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 康文军

中国·北京

中国注册会计师：_____

姚瑞

二〇二三年三月二日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	3,954,316,829.31	1,833,450,205.69
交易性金融资产	注释2	9,850,069.59	5,137,194.34
衍生金融资产			
应收票据	注释3	637,755,156.47	368,575,191.23
应收账款	注释4	6,559,717,117.36	4,405,436,085.52
应收款项融资	注释5	692,286,629.08	526,473,335.53
预付款项	注释6	220,239,470.09	226,474,516.69
其他应收款	注释7	20,596,472.81	8,119,316.74
存货	注释8	2,463,490,238.80	1,681,448,170.29
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释9	87,029,166.67	
其他流动资产	注释10	321,998,218.33	407,556,013.80
流动资产合计		14,967,279,368.51	9,462,670,029.83
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	注释11	5,017,642.31	3,545,984.21
其他权益工具投资	注释12	111,000,000.00	110,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释13	8,399,300.54	8,933,531.66
固定资产	注释14	14,306,873,399.88	10,877,888,212.91
在建工程	注释15	3,584,554,509.73	1,752,915,718.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释16	3,926,781.90	
无形资产	注释17	1,054,043,010.42	560,863,178.11
开发支出			
商誉	注释18	520,230,679.65	520,230,679.65
长期待摊费用	注释19	1,317,972.74	3,559,617.17
递延所得税资产	注释20	315,538,499.73	252,854,470.86
其他非流动资产	注释21	3,744,550,327.16	2,568,723,421.32
非流动资产合计		23,655,452,124.06	16,659,514,814.71
资产总计		38,622,731,492.57	26,122,184,844.54

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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12月31日

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释22	9,527,853,434.55	4,116,148,340.30
交易性金融负债	注释23	94,394.79	
衍生金融负债			
应付票据	注释24	609,315,699.02	487,407,828.53
应付账款	注释25	1,720,586,992.11	650,545,657.28
预收款项			
合同负债	注释26	24,596,154.15	761,923,312.38
应付职工薪酬	注释27	54,164,141.80	33,329,916.78
应交税费	注释28	279,461,730.79	190,156,537.78
其他应付款	注释29	209,680,232.86	70,277,422.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释30	858,495,954.79	383,397,992.10
其他流动负债	注释31	275,222,986.34	240,737,724.26
流动负债合计		13,559,471,721.20	6,933,924,732.04
非流动负债：			
长期借款	注释32	4,179,264,746.86	2,803,108,832.30
应付债券	注释33	425,795,937.76	413,239,181.29
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释34	1,331,485.16	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释35	823,467,109.47	754,958,659.55
递延所得税负债	注释20	236,759,482.43	141,144,032.72
其他非流动负债	注释36	542,217,694.55	538,517,694.55
非流动负债合计		6,208,836,456.23	4,650,968,400.41
负债合计		19,768,308,177.43	11,584,893,132.45
股东权益：			
股本	注释37	892,411,690.00	892,406,822.00
其他权益工具	注释38	50,317,083.84	50,352,323.80
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释39	7,685,332,598.80	7,635,639,929.52
减：库存股	注释40	101,753,346.66	204,444,302.78
其他综合收益	注释41	7,774,250.92	-3,746,198.57
专项储备			
盈余公积	注释42	191,644,843.59	173,392,922.26
未分配利润	注释43	9,000,475,751.88	5,288,265,431.08
归属于母公司股东权益合计		17,726,202,872.37	13,831,866,927.31
少数股东权益		1,128,220,442.77	705,424,784.78
股东权益合计		18,854,423,315.14	14,537,291,712.09
负债和股东权益总计		38,622,731,492.57	26,122,184,844.54

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2022年度

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释44	12,590,925,529.68	7,982,426,810.59
减：营业成本	注释44	6,568,148,382.65	4,002,023,714.23
税金及附加	注释45	57,680,955.03	37,128,232.84
销售费用	注释46	74,455,043.47	74,035,002.36
管理费用	注释47	323,291,931.01	216,333,939.36
研发费用	注释48	724,297,699.66	409,178,730.28
财务费用	注释49	211,531,870.97	152,982,055.47
其中：利息费用		287,498,131.60	221,206,595.88
利息收入		26,258,474.95	20,299,433.23
加：其他收益	注释50	156,434,027.51	134,079,448.78
投资收益（损失以“-”号填列）	注释51	22,731,466.27	27,109,413.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,471,658.10	1,687,090.23
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-18,658,871.90	-9,956,624.13
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）	注释52	9,755,674.80	137,194.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释53	-8,324,053.71	-24,846,360.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释54	-42,921,534.91	-10,663,472.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释55	223,345.22	308,957.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,769,418,572.07	3,216,870,316.31
加：营业外收入	注释56	1,962,503.26	5,349,575.50
减：营业外支出	注释57	6,236,954.06	2,645,030.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,765,144,121.27	3,219,574,861.60
减：所得税费用	注释58	553,009,563.88	332,720,824.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,212,134,557.39	2,886,854,037.15
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,212,134,557.39	2,886,854,037.15
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,000,461,964.37	2,717,628,798.01
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		211,672,593.02	169,225,239.14
五、其他综合收益的税后净额		12,061,121.08	-3,934,256.01
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,520,449.49	-3,746,198.57
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		750,000.00	
1 其他权益工具投资公允价值变动		750,000.00	
（二）将重分类进损益的其他综合收益		10,770,449.49	-3,746,198.57
1. 外币财务报表折算差额		11,527,018.37	-4,502,767.45
2. 应收款项融资信用减值准备		-756,568.88	756,568.88
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		540,671.59	-188,057.44
六、综合收益总额		4,224,195,678.47	2,882,919,781.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,011,982,413.86	2,713,882,599.44
归属于少数股东的综合收益总额		212,213,264.61	169,037,181.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		4.48	3.06
（二）稀释每股收益		4.46	3.05

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2022年度

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	本期金额	上期金额
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		8,308,323,229.28	6,192,723,975.82
收到的税费返还		280,936,013.05	357,117,868.83
收到其他与经营活动有关的现金	注释59	302,014,480.06	296,201,968.18
经营活动现金流入小计		8,891,273,722.39	6,846,043,812.83
购买商品、接受劳务支付的现金		6,268,851,123.90	3,844,341,884.47
支付给职工以及为职工支付的现金		883,089,073.20	653,147,819.25
支付的各项税费		900,675,889.00	705,344,941.58
支付其他与经营活动有关的现金	注释59	335,070,037.63	224,563,789.71
经营活动现金流出小计		8,387,686,123.73	5,427,398,435.01
经营活动产生的现金流量净额		503,587,598.66	1,418,645,377.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		55,000,000.00	1,770,600,000.00
取得投资收益收到的现金		12,217,774.71	39,541,818.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,081,977.73	4,743,027.47
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		72,299,752.44	1,814,884,845.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,257,761,880.77	3,995,963,251.24
投资支付的现金		350,000,000.00	1,059,810,518.38
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	注释59	150,164,555.53	474,586,405.90
投资活动现金流出小计		5,757,926,436.30	5,530,360,175.52
投资活动产生的现金流量净额		-5,685,626,683.86	-3,715,475,329.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		372,446,946.93	41,323,782.65
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		270,693,600.27	41,323,782.65
取得借款收到的现金		14,006,864,781.67	6,075,195,864.97
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,379,311,728.60	6,116,519,647.62
偿还债务支付的现金		6,748,216,372.27	3,759,907,508.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		595,877,608.26	387,731,899.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释59	256,109,825.98	355,820,208.65
筹资活动现金流出小计		7,600,203,806.51	4,503,459,616.59
筹资活动产生的现金流量净额		6,779,107,922.09	1,613,060,031.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,687,720.52	-1,846,294.98
五、现金及现金等价物净增加额		1,602,756,557.41	-685,616,215.95
加：期初现金及现金等价物余额		1,369,299,568.60	2,054,915,784.55
六、期末现金及现金等价物余额		2,972,056,126.01	1,369,299,568.60

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	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	专项储备	盈余公积			未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	892,406,822.00			50,352,323.80	7,635,639,929.52	204,444,302.78	-3,746,198.57		173,392,922.26	5,288,265,431.08	705,424,784.78	14,537,291,712.09
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、本年初余额	892,406,822.00			50,352,323.80	7,635,639,929.52	204,444,302.78	-3,746,198.57		173,392,922.26	5,288,265,431.08	705,424,784.78	14,537,291,712.09
三、本年增减变动金额	4,868.00			-35,239.96	49,692,669.28	-102,690,956.12	11,520,449.49		18,251,921.33	3,712,210,320.80	422,795,657.99	4,317,131,603.05
（一）综合收益总额							11,520,449.49			4,000,461,964.37	212,213,264.61	4,224,195,678.47
（二）股东投入和减少资本	4,868.00			-35,239.96	49,692,669.28	-102,690,956.12					210,582,393.38	362,935,646.82
1．股东投入的普通股					-35,462,199.34						253,057,480.66	217,595,281.32
2．其他权益工具持有者投入资本	4,868.00			-35,239.96	343,945.88							313,573.92
3．股份支付计入股东权益的金额					84,810,922.74	-102,690,956.12					7,117,549.88	194,619,428.74
4．其他											-49,592,637.16	-49,592,637.16
（三）利润分配									18,251,921.33	-288,251,643.57		-269,999,722.24
1．提取盈余公积									18,251,921.33	-18,251,921.33		
2．对股东的分配										-269,999,722.24		-269,999,722.24
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	892,411,690.00			50,317,083.84	7,685,332,598.80	101,753,346.66	7,774,250.92		191,644,843.59	9,000,475,751.88	1,128,220,442.77	18,854,423,315.14

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	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	专项储备	盈余公积			未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	886,566,151.00			92,433,139.11	7,229,135,825.83				147,950,664.58	2,746,794,868.15	492,864,637.18	11,595,745,285.85
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、本年初余额	886,566,151.00			92,433,139.11	7,229,135,825.83				147,950,664.58	2,746,794,868.15	492,864,637.18	11,595,745,285.85
三、本年增减变动金额	5,840,671.00			-42,080,815.31	406,504,103.69	204,444,302.78	-3,746,198.57		25,442,257.68	2,541,470,562.93	212,560,147.60	2,941,546,426.24
（一）综合收益总额							-3,746,198.57			2,717,628,798.01	169,037,181.70	2,882,919,781.14
（二）股东投入和减少资本	5,840,671.00			-42,080,815.31	406,504,103.69	204,444,302.78					45,429,631.79	211,249,288.39
1．股东投入的普通股					-13,222,553.45						44,546,336.10	31,323,782.65
2．其他权益工具持有者投入资本	5,840,671.00			-42,080,815.31	402,130,963.38							365,890,819.07
3．股份支付计入股东权益的金额					17,595,693.76	204,444,302.78					883,295.69	-185,965,313.33
4．其他												
（三）利润分配									25,442,257.68	-176,158,235.08	-1,906,665.89	-152,622,643.29
1．提取盈余公积									25,442,257.68	-25,442,257.68		
2．对股东的分配										-150,715,977.40	-1,906,665.89	-152,622,643.29
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、本年年末余额	892,406,822.00			50,352,323.80	7,635,639,929.52	204,444,302.78	-3,746,198.57		173,392,922.26	5,288,265,431.08	705,424,784.78	14,537,291,712.09

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		264,731,171.00	227,525,602.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		700,000.00	3,800,000.00
应收账款	注释1	33,130,270.37	11,098,038.20
应收款项融资		500,000.00	
预付款项		1,340,081.33	178,525.89
其他应收款	注释2	6,831,112,472.90	6,692,163,939.27
存货		9,356,812.38	23,374,673.75
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			7,931,629.01
流动资产合计		7,140,870,807.98	6,966,072,409.09
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	注释3	4,750,066,580.90	4,658,382,761.62
其他权益工具投资		111,000,000.00	110,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		61,119,717.03	68,543,765.10
在建工程		1,219,946.39	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		38,206,008.22	11,017,155.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		110,400.07	37,462.01
其他非流动资产		259,030.00	29,841,986.94
非流动资产合计		4,961,981,682.61	4,877,823,131.41
资产总计		12,102,852,490.59	11,843,895,540.50

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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12月31日

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		194,346,485.13	88,118,518.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			200,000.00
应付账款		7,831,403.74	22,796,504.02
预收款项			
合同负债			217,893.81
应付职工薪酬		328.46	
应交税费		60,535,712.47	919,028.71
其他应付款		374,372,490.35	195,116,109.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		120,063,422.78	89,570,152.48
其他流动负债		500,000.00	3,828,326.19
流动负债合计		757,649,842.93	400,766,533.53
非流动负债：			
长期借款			116,000,000.00
应付债券		425,795,937.76	413,239,181.29
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		250,000.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计		426,045,937.76	529,239,181.29
负债合计		1,183,695,780.69	930,005,714.82
股东权益：			
股本		892,411,690.00	892,406,822.00
其他权益工具		50,317,083.84	50,352,323.80
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,738,751,318.24	9,749,414,509.20
减：库存股		101,753,346.66	204,444,302.78
其他综合收益		750,000.00	
专项储备			
盈余公积		163,892,332.60	145,640,411.27
未分配利润		174,787,631.88	280,520,062.19
股东权益合计		10,919,156,709.90	10,913,889,825.68
负债和股东权益总计		12,102,852,490.59	11,843,895,540.50

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2022年度

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	150,233,416.05	157,499,622.94
减：营业成本	注释4	85,513,828.29	103,455,015.75
税金及附加		5,613,303.27	2,141,286.64
销售费用		666,580.27	819,867.31
管理费用		17,079,899.57	18,055,936.74
研发费用		7,274,587.70	7,542,189.37
财务费用		-203,997,298.76	-195,072,440.78
其中：利息费用		35,182,103.58	47,201,667.42
利息收入		239,246,217.64	242,290,969.91
加：其他收益		2,595,991.42	2,643,407.78
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5		60,270,487.08
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）		-50,423.38	7,031,935.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-141,430.14	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,910.57	6,430.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		240,513,564.18	290,510,028.85
加：营业外收入		454,747.63	22,407.40
减：营业外支出		10,000.00	130,596.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		240,958,311.81	290,401,839.29
减：所得税费用		58,439,098.55	35,979,262.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		182,519,213.26	254,422,576.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		182,519,213.26	254,422,576.75
（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		750,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		750,000.00	
1. 其他权益工具投资公允价值变动		750,000.00	
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		183,269,213.26	254,422,576.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年度

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
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		145,968,617.09	148,332,356.97
收到的税费返还		8,852,166.05	2,400,340.22
收到其他与经营活动有关的现金		12,817,429.72	38,811,850.08
经营活动现金流入小计		167,638,212.86	189,544,547.27
购买商品、接受劳务支付的现金		20,871,988.83	57,469,797.54
支付给职工以及为职工支付的现金		24,270,586.06	23,671,850.65
支付的各项税费		44,796,093.76	24,606,426.06
支付其他与经营活动有关的现金		21,244,359.26	64,565,222.66
经营活动现金流出小计		111,183,027.91	170,313,296.91
经营活动产生的现金流量净额		56,455,184.95	19,231,250.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		30,000,000.00	1,203,711,110.00
取得投资收益收到的现金		164,200.00	70,285,903.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,717,733.88
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		589,627,793.34	1,318,235,358.19
投资活动现金流入小计		619,791,993.34	2,594,950,105.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,527,820.95	35,192,771.85
投资支付的现金			110,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		530,126,014.26	3,410,258,479.43
投资活动现金流出小计		532,653,835.21	3,555,451,251.28
投资活动产生的现金流量净额		87,138,158.13	-960,501,145.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		101,753,346.66	
取得借款收到的现金		218,200,000.00	108,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		200,800,000.00	918,990,595.87
筹资活动现金流入小计		520,753,346.66	1,026,990,595.87
偿还债务支付的现金		219,010,000.00	130,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		278,706,732.17	166,972,238.46
支付其他与筹资活动有关的现金		131,740,024.60	891,825,843.08
筹资活动现金流出小计		629,456,756.77	1,188,798,081.54
筹资活动产生的现金流量净额		-108,703,410.11	-161,807,485.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		34,889,932.97	-1,103,077,380.78
加：期初现金及现金等价物余额		226,841,047.92	1,329,918,428.70
六、期末现金及现金等价物余额		261,730,980.89	226,841,047.92

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额										
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	892,406,822.00			50,352,323.80	9,749,414,509.20	204,444,302.78			145,640,411.27	280,520,062.19	10,913,889,825.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	892,406,822.00			50,352,323.80	9,749,414,509.20	204,444,302.78			145,640,411.27	280,520,062.19	10,913,889,825.68
三、本年增减变动金额	4,868.00			-35,239.96	-10,663,190.96	-102,690,956.12	750,000.00		18,251,921.33	-105,732,430.31	5,266,884.22
（一）综合收益总额							750,000.00			182,519,213.26	183,269,213.26
（二）股东投入和减少资本	4,868.00			-35,239.96	-10,663,190.96	-102,690,956.12					91,997,393.20
1. 股东投入的普通股					-102,690,956.12						-102,690,956.12
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,868.00			-35,239.96	343,945.88						313,573.92
3. 股份支付计入股东权益的金额					91,683,819.28	-102,690,956.12					194,374,775.40
4. 其他											
（三）利润分配									18,251,921.33	-288,251,643.57	-269,999,722.24
1. 提取盈余公积									18,251,921.33	-18,251,921.33	
2. 对股东的分配										-269,999,722.24	-269,999,722.24
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、本年年末余额	892,411,690.00			50,317,083.84	9,738,751,318.24	101,753,346.66	750,000.00		163,892,332.60	174,787,631.88	10,919,156,709.90

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：云南恩捷新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额									
	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
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	886,566,151.00			92,433,139.11	9,347,283,545.82			120,198,153.59	202,255,720.52	10,648,736,710.04
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	886,566,151.00			92,433,139.11	9,347,283,545.82			120,198,153.59	202,255,720.52	10,648,736,710.04
三、本年增减变动金额	5,840,671.00			-42,080,815.31	402,130,963.38	204,444,302.78		25,442,257.68	78,264,341.67	265,153,115.64
（一）综合收益总额									254,422,576.75	254,422,576.75
（二）股东投入和减少资本	5,840,671.00			-42,080,815.31	402,130,963.38	204,444,302.78				161,446,516.29
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本	5,840,671.00			-42,080,815.31	402,130,963.38					365,890,819.07
3. 股份支付计入股东权益的金额						204,444,302.78				-204,444,302.78
4. 其他										
（三）利润分配								25,442,257.68	-176,158,235.08	-150,715,977.40
1. 提取盈余公积								25,442,257.68	-25,442,257.68	
2. 对股东的分配									-150,715,977.40	-150,715,977.40
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、本年年末余额	892,406,822.00			50,352,323.80	9,749,414,509.20	204,444,302.78		145,640,411.27	280,520,062.19	10,913,889,825.68

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

云南恩捷新材料股份有限公司

2022 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

云南恩捷新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为云南玉溪创新彩印有限公司，经云南省商务厅云商资[2011]50 号文件批准，公司股东于 2011 年 3 月 28 日签订发起人协议书，一致同意将公司整体变更为股份有限公司，领取云南省工商行政管理局核发的 530400400000009 号企业法人营业执照，现变更为统一社会信用代码 91530000727317703K，注册地址和总部地址为云南省玉溪市高新区抚仙路 125 号，公司法定代表人为 PAUL XIAOMING LEE。

根据 2014 年 3 月召开的 2014 年第一次临时股东大会决议和修改后公司章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1886 号文《关于核准云南创新新材料股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）3,348.00 万股，于 2016 年 9 月 6 日向社会公众投资者定价发行，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 23.41 元，共计募集资金人民币 783,766,800.00 元，扣除与发行有关的费用人民币 35,999,800.00 元，实际募集资金净额为人民币 747,767,000.00 元，其中计入“股本”人民币 33,480,000.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 714,287,000.00 元，上述出资款已全部到位，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2016]000897 号验资报告验证。

根据深圳证券交易所下发的《关于云南创新新材料股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上(2016)618 号）文件之规定，本公司股票于 2016 年 9 月 14 日在深圳证券交易所上市交易。

根据本公司 2017 年 6 月 1 日召开第三届董事会第四次会议审议并通过《关于向公司 2017 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》的规定，本公司向具备股权激励计划激励对象资格的 84 名员工定向发行人民币普通股 257.00 万股（发行价格 28.65 元/股），其中：计入股本人民币 2,570,000.00 元，计入资本公积—股本溢价人民币 71,060,500.00 元。上述出资款已全部认缴到位，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2017]000338 号验资报告验证。

鉴于本公司已实施完成资本公积转增股本，根据本公司 2018 年 5 月 10 日召开的 2018 年第二次临时股东大会决议和修改后公司章程的规定，本公司注册资本由 136,450,000.00

元增加至 272,900,000.00 元。

根据本公司 2018 年 7 月 20 日召开第三届董事会第十四次会议决议和修改后公司章程的规定，并经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《证监许可[2018]671 号》文 and 中华人民共和国商务部（以下简称“商务部”）《商资产函[2018]225 号》文核准，本公司向 PAUL XIAOMING LEE、李晓华、王毓华、昆明华辰投资有限公司、SHERRY LEE、先进制造产业投资基金（有限合伙）、上海恒邹企业管理事务所（有限合伙）、黄蜀华、张韬、高翔、何宝华、黄雨辰、胡甲东、王驰宙、蒋新民、张方、张梵、郑梅、刘卫、杜军、曹犇非公开发行 A 股股票 201,023,712 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 24.87 元。上述股份发行后，本次实际收到股东出资的对应股权资产人民币 4,999,459,975.00 元，实际缴纳注册资本人民币 201,023,712.00 元，出资方式为股权出资。新增股本人民币 201,023,712.00 元，新增资本公积（股本溢价）人民币 4,798,436,263.00 元，变更后的注册资金为人民币 473,923,712.00 元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2018]000430 号验资报告验证。

根据本公司 2018 年 9 月 3 日召开 2018 年第四次临时股东大会决议和修改后公司章程的规定，本公司对部分激励股份回购注销，以货币资金方式回购 7 名自然人认缴的股款合计人民币 799,335.00 元，其中：减少股本人民币 55,800.00 元，减少资本公积-股本溢价人民币 743,535.00 元。业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2018]000514 号验资报告验证。

根据本公司 2018 年 9 月 28 日召开第三届董事会第十九次会议决议和修改后公司章程的规定，本公司由云南创新新材料股份有限公司更名为云南恩捷新材料股份有限公司。

鉴于本公司已实施完成资本公积转增股本，根据本公司 2019 年 7 月 29 日召开的 2019 年第六次临时股东大会决议和修改后公司章程的规定，本公司注册资本由 473,867,912.00 元增加至 805,575,450.00 元。

根据本公司 2019 年 7 月 29 日召开 2019 年第六次临时股东大会决议、2019 年 8 月 15 日召开 2019 年第七次临时股东大会决议和修改后公司章程的规定，本公司对部分激励股份回购注销，以货币资金方式回购 17 名自然人认缴的股款合计人民币 1,151,665.68 元，其中：减少股本人民币 136,680.00 元，减少资本公积-股本溢价人民币 1,014,985.68 元。另外根据 2019 年 8 月 15 日召开 2019 年第七次临时股东大会决议和修改后公司章程的规定，本公司对离职激励对象股份回购注销，以货币资金方式回购 1 名自然人认缴的股款合计人民币 601,580.59 元，其中，减少股本人民币 68,000.00 元，减少资本公积-股本溢价人民币 533,580.59 元。业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2019]000324 号验资报告验证。

根据 2020 年 3 月 23 日召开的第三届董事会第四十三次会议决议、2020 年 4 月 9 日召开的 2020 年第一次临时股东大会决议、2020 年 6 月 12 日召开的第四届董事会第三次会议决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1476 号文《关于核准云南恩捷新材料股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，公司非公开发行不超过 241,611,231 股人民币普通股。公司于 2020 年 8 月 17 日向特定投资者非公开发行人民币普通股（A 股）股票 69,444,444 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 72.00 元，共募集人民币 4,999,999,968.00 元。扣除与发行有关的费用人民币 17,495,413.51 元，公司实际募集资金净额为人民币 4,982,504,554.49 元，其中计入“股本”人民币 69,444,444.00 元，计入“资本公积-股本溢价”人民币 4,913,060,110.49 元。上述出资款已全部到位，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2020]000460 号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会《关于核准云南恩捷新材料股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2019]2701 号）核准，公司于 2020 年 2 月 11 日公开发行了 1,600.00 万张可转换公司债券。可转换公司债券转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即 2020 年 8 月 17 日至 2026 年 2 月 11 日。截止 2022 年 12 月 31 日，可转换公司债券累计已转股数量共 17,619,596.00 股。

根据本公司 2020 年 7 月 30 日召开 2020 年第四次临时股东大会决议和修改后公司章程的规定，本公司对部分激励股份回购注销，以货币资金方式回购 4 名自然人认缴的股款合计人民币 194,809.12 元，其中：减少股本人民币 23,120.00 元，减少资本公积-股本溢价人民币 171,689.12 元。业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2020]000561 号验资报告验证。

根据恩捷股份 2022 年 2 月 14 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议并通过《关于公司<2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于制定公司<2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》的规定，公司本次向禹雪等 826 位自然人授予限制性股票总计 1,585,437.00 股，授予价格 64.18 元/股，出资额 101,753,346.66 元已全部实缴到位，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2022]00L00001 号验资报告验证。本期限限制性股票激励计划的来源为恩捷股份从二级市场回购的普通股股票。本次限制性股票激励计划实施后恩捷股份股本总额保持不变。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股份总数 892,411,690.00 股，注册资本为 892,411,690.00 元。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：包装装潢及其他印刷品印刷；商品商标印制（含烟草、药品

商标), 商标设计; 包装盒生产、加工、销售; 彩色印刷; 纸制品(不含造纸)、塑料制品及其他配套产品的生产、加工、销售; 生产、加工、销售印刷用原料、辅料; 生产、加工、销售塑料薄膜、改性塑料; 生产、加工、销售镭射转移纸、金银卡纸、液体包装纸、电化铝、高档包装纸; 生产、加工、销售防伪标识、防伪材料; 包装机械、包装机械零配件的设计、制造、加工、销售; 生产、加工、销售新能源材料以及相应新技术、新产品开发; 货物进出口(国家限制和禁止的项目除外)。(以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施)(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)

本公司属橡胶和塑料制品业行业, 主要产品可分为三类: (1) 膜类产品, 主要包括生产制造锂离子隔离膜、BOPP 薄膜和特种纸, 锂离子隔离膜产品包括基膜和涂布膜, BOPP 薄膜产品包括烟膜和平膜; (2) 包装印刷产品, 主要包括烟标和无菌包装; (3) 纸制品包装, 主要包括特种纸产品、全息防伪电化铝、转移膜及其他产品, 特种纸产品包括镭射转移防伪纸、直镀纸和涂布纸。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 3 月 2 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 36 户, 具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
云南德新纸业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
云南红创包装有限公司	控股子公司	二级	60.8997	60.8997
红创包装(江苏)有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
云南红塔塑胶有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
红塔塑胶(成都)有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
玉溪菲尔暮商贸有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
上海恩捷新材料研究有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
上海恩捷新材料科技有限公司	控股子公司	二级	95.22	95.22
珠海恩捷新材料科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
广东恩捷新材料研究院有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
无锡恩捷新材料科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
江西省通瑞新能源科技发展有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
江苏睿捷新材料科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
江西睿捷新材料科技有限公司	控股子公司	四级	82.00	82.00
苏州捷力新能源材料有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
重庆恩捷纽米科技股份有限公司	控股子公司	三级	76.3574	76.3574

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江西恩博新材料有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
江西恩捷新材料科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
江苏恩捷新材料科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
湖南恩捷前沿新材料科技有限公司	控股子公司	三级	65.00	65.00
湖北恩捷新材料科技有限公司	控股子公司	三级	55.00	55.00
恩捷（珠海横琴）新材料科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
重庆恩捷新材料科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
宁波恩捷新材料有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
厦门恩捷新材料有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
玉溪恩捷新材料有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
上海恩尔捷贸易有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
江苏恩捷贸易有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
江苏三合电池材料科技有限公司	控股子公司	三级	51.00	51.00
海南恩捷投资有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
创新新材料（香港）有限公司	全资子公司	四级	100.00	100.00
SEMCORP Global Holdings Kft.	全资子公司	五级	100.00	100.00
SEMCORP Hungary Kft.	全资子公司	六级	100.00	100.00
SEMCORP Properties Kft.	全资子公司	六级	100.00	100.00
SEMCORP America Inc.	全资子公司	六级	100.00	100.00
SEMCORP Manufacturing USA LLC	全资子公司	七级	100.00	100.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注八、（一）在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 10 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生

重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

营业周期是指企业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

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该

股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

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

作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十)金融工具

本公司在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。

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，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。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,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:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,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,本公司在后续期间,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,本公司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) 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

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,且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,则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,

其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 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，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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（涉及转移的金融资产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) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

6. 金融工具减值

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实

际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，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。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。

4) 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。

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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	票据类型	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期计量预期信用损失
商业承兑汇票组合	票据类型	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，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一

年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十）。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

（十五）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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十七) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准(如适用)，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本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。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房

地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十八)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

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

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，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。

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，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合

考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	土地使用权可使用年限		1/可使用年限*100
房屋建筑物	20	5-10	4.50-4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5-10	4.50-4.75
机器设备	年限平均法	6-13	5-10	6.92-15.83
运输工具	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00
电子设备	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00
办公设备	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00
其他设备	年限平均法	5	5-10	18.00-19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入

当期损益。

(二十一)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十二)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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间,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。

当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条件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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使

用权、计算机软件、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权证
专利权	10 年	受益期限
非专有技术	10 年	受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十五)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（二十六）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
技术服务费	合同约定	
装修费	3-5 年	
外供灌装机	合同约定	
电网接入费	10 年	
软件系统实施费	5 年	
维护费	2-3 年	

（二十七）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的义务部分确认为合同负债。

（二十八）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

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系

后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(三十)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十一)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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

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，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在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，按照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和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

(三十二) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自

身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十三) 收入

1. 收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本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，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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。

2. 收入确认的具体方法

公司主要产品收入确认时间的确定分别为：（1）BOPP 烟膜、烟标、无菌包装产品：货物送至客户指定收货地点，完成货物交付并取得客户关于货物的控制权转移的证据。（2）BOPP 平膜、锂电池隔离膜产品：已按与客户约定方式完成货物交付，并取得客户或客户指定承运单位关于货物控制权转移的证据。（3）特种纸产品：货物送至客户指定收货地点，完成货物交付并取得客户确认货物符合使用要求的相关证据。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额

在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(三十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，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，超出部分应当计提减值准备，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，使得上述两项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。

(三十五)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七) 租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）、（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 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。

应收融资租赁款初始计量时, 以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的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。

(三十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十九) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择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投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包

括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

- （1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- （2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- （3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- （4）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，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工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

- （1）金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；
- （2）金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

（四十）回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少所有者权益。公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司发行、回购、出售或注销自身权益工具，不确认任何利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

(四十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	董事会审批	(1)
本公司自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	董事会审批	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号对本报告期财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%、6%	

税种	计税依据	税率	备注
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
云南德新纸业有限公司	15%
云南红创包装有限公司	15%
云南红塔塑胶有限公司	15%
红塔塑胶（成都）有限公司	15%
玉溪菲尔暮商贸有限公司	25%
上海恩捷新材料科技有限公司	15%
珠海恩捷新材料科技有限公司	15%
广东恩捷新材料研究院有限公司	25%
无锡恩捷新材料科技有限公司	15%
江西省通瑞新能源科技发展有限公司	15%
江苏睿捷新材料科技有限公司	25%
江西睿捷新材料科技有限公司	25%
苏州捷力新能源材料有限公司	15%
重庆恩捷纽米科技股份有限公司	15%
江西恩博新材料有限公司	25%
江西恩捷新材料科技有限公司	25%
江苏恩捷新材料科技有限公司	25%
湖南恩捷前沿新材料科技有限公司	25%
宁波恩捷新材料有限公司	25%
重庆恩捷新材料科技有限公司	15%
海南恩捷投资有限公司	25%
湖北恩捷新材料科技有限公司	25%
江苏三合电池材料科技有限公司	25%
红创包装（江苏）有限公司	25%
上海恩捷新材料研究有限公司	25%
恩捷（珠海横琴）新材料科技有限公司	20%
厦门恩捷新材料有限公司	25%
玉溪恩捷新材料有限公司	25%
上海恩尔捷贸易有限公司	25%
江苏恩捷贸易有限公司	25%
创新新材料（香港）有限公司	16.5%

纳税主体名称	所得税税率
SEMCORP Global Holdings Kft.	9%
SEMCORP Hungary Kft.	9%
SEMCORP Properties Kft.	9%
SEMCORP America Inc.	20%
SEMCORP Manufacturing USA LLC	20%

(二) 税收优惠政策及依据

依据《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年 12 号），子公司云南红创包装有限公司、孙公司重庆恩捷新材料科技有限公司本期继续享受西部大开发的税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

依据《中华人民共和国企业所得税法(2018 修正)》和《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发<高新技术企业认定管理办法>的通知》（国科发火〔2016〕32 号）子公司云南红塔塑胶有限公司、子公司云南德新纸业有限公司、孙公司红塔塑胶（成都）有限公司、子公司上海恩捷新材料科技有限公司、孙公司珠海恩捷新材料科技有限公司、孙公司江西省通瑞新能源科技发展有限公司、孙公司无锡恩捷新材料科技有限公司、孙公司苏州捷力新能源材料有限公司、孙公司重庆恩捷纽米科技股份有限公司经申请被认定为高新技术企业，本期企业所得税率按高新技术企业优惠税率 15% 执行。

依据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）和《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2021]12 号），孙公司恩捷（珠海横琴）新材料科技有限公司符合小型微利企业的判定标准，对本期应纳税所得额不超过 100 万元部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	89,904.57	141,604.43
银行存款	2,971,966,221.44	1,369,157,964.17
其他货币资金	982,223,348.31	462,772,214.04
未到期应收利息	37,354.99	1,378,423.05
合计	3,954,316,829.31	1,833,450,205.69

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	165,306,437.54	96,002,990.00

货币资金说明：

期末公司货币资金余额较期初增多，主要系本期公司借款增加所致。

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	564,943,382.12	245,346,224.26
信用证保证金	351,765,721.46	214,219,149.78
保函保证金	14,600,182.55	3,206,840.00
履约保证金	46,169,473.09	
锁汇保证金	4,500,000.00	
受银行监管的账户存款	244,721.07	
合计	982,223,348.31	462,772,214.04

注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	9,850,069.59	5,137,194.34
衍生金融资产	9,850,069.59	
其他（结构性存款）		5,137,194.34
合计	9,850,069.59	5,137,194.34

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	373,752,860.32	209,990,660.63
商业承兑汇票	282,058,196.57	167,950,328.02
减：坏账准备	18,055,900.42	9,365,797.42
合计	637,755,156.47	368,575,191.23

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	655,811,056.89	100.00	18,055,900.42	2.75	637,755,156.47
其中：银行承兑汇票组合	373,752,860.32	56.99			373,752,860.32
商业承兑汇票组合	282,058,196.57	43.01	18,055,900.42	6.40	264,002,296.15
合计	655,811,056.89	100.00	18,055,900.42	2.75	637,755,156.47

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	377,940,988.65	100.00	9,365,797.42	2.48	368,575,191.23
其中：银行承兑汇票组合	209,990,660.63	55.56			209,990,660.63
商业承兑汇票组合	167,950,328.02	44.44	9,365,797.42	5.58	158,584,530.60
合计	377,940,988.65	100.00	9,365,797.42	2.48	368,575,191.23

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	9,365,797.42	8,690,103.00				18,055,900.42
其中：银行承兑汇票组合						
商业承兑汇票组合	9,365,797.42	8,690,103.00				18,055,900.42
合计	9,365,797.42	8,690,103.00				18,055,900.42

4. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,227,939.20

5. 期末公司已背书或贴现且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		256,374,320.32

注释 4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,861,888,390.15	4,248,786,943.91
1—2 年	643,794,466.73	133,032,472.71
2—3 年	65,856,575.88	42,564,744.64
3—4 年	15,606,473.84	32,152,241.84
4—5 年	29,747,534.47	77,703,959.82
5 年以上	77,002,187.29	7,523,659.37
小计	6,693,895,628.36	4,541,764,022.29
减：坏账准备	134,178,511.00	136,327,936.77
合计	6,559,717,117.36	4,405,436,085.52

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	92,553,001.41	1.38	92,553,001.41	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,601,342,626.95	98.62	41,625,509.59	0.63	6,559,717,117.36
其中：账龄组合	6,601,342,626.95	98.62	41,625,509.59	0.63	6,559,717,117.36
合计	6,693,895,628.36	100.00	134,178,511.00	2.00	6,559,717,117.36

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	94,128,007.83	2.07	94,128,007.83	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,447,636,014.46	97.93	42,199,928.94	0.95	4,405,436,085.52
其中：账龄组合	4,447,636,014.46	97.93	42,199,928.94	0.95	4,405,436,085.52
合计	4,541,764,022.29	100.00	136,327,936.77	3.00	4,405,436,085.52

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	32,249,003.26	32,249,003.26	100.00	预计无法收回
力信（江苏）能源科技有限责任公司	17,481,429.49	17,481,429.49	100.00	预计无法收回
陕西沃特玛新能源有限公司	14,847,098.36	14,847,098.36	100.00	预计无法收回
云南中云力奥包装印刷有限公司	6,062,972.00	6,062,972.00	100.00	预计无法收回
黑龙江龙丹乳业科技股份有限公司	5,075,381.00	5,075,381.00	100.00	预计无法收回
江西远东电池有限公司	3,779,397.05	3,779,397.05	100.00	预计无法收回
成都亨利得食品有限公司	2,780,677.50	2,780,677.50	100.00	预计无法收回
中山市源康源食品有限公司	2,591,501.42	2,591,501.42	100.00	预计无法收回
深圳市天劲新能源科技有限公司	1,470,081.04	1,470,081.04	100.00	预计无法收回
荆州市沃特玛电池有限公司	1,175,130.00	1,175,130.00	100.00	预计无法收回
深圳鹭科万科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
100 万以下小计	4,040,330.29	4,040,330.29	100.00	预计无法收回
合计	92,553,001.41	92,553,001.41	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,861,843,135.75	11,457,882.71	0.20
1—2 年	643,664,673.63	6,160,473.04	0.96
2—3 年	64,529,560.05	2,106,676.28	3.26
3—4 年	3,680,564.44	1,983,260.82	53.88
4—5 年	19,341,682.90	11,634,206.56	60.15
5 年以上	8,283,010.18	8,283,010.18	100.00
合计	6,601,342,626.95	41,625,509.59	0.63

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	91,760,877.25	2,141,405.13	2,078,410.35	1,638,001.20		92,553,001.41
按组合计提坏账准备的应收账款	44,567,059.52	-143,332.88		431,086.47		41,625,509.59
其中：账龄组合	44,567,059.52	-143,332.88		431,086.47		41,625,509.59
合计	136,327,936.77	1,998,072.25	2,078,410.35	2,069,087.67		134,178,511.00

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
力信（江苏）能源科技有限责任公司	1,114,859.17	回款	
中山市源康源食品有限公司	963,551.18	回款	
合计	2,078,410.35		

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,069,087.67

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
单位 1	1,164,253,975.74	17.39	4,817,971.99
单位 2	843,339,063.50	12.60	843,446.14
单位 3	414,854,787.86	6.20	414,854.79
单位 4	271,459,955.13	4.06	271,459.96
单位 5	266,304,997.80	3.98	266,305.00
合计	2,960,212,780.03	44.23	6,614,037.87

注释 5. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	692,286,629.08	412,477,885.83
应收账款保理		113,995,449.70
合计	692,286,629.08	526,473,335.53

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，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，因剩余期限不长且实际利率与市场利率差异很少，公允价值与账面价值相近。

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款保理	934,762.69		934,762.69			

关于坏账准备的说明：

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，

因此未计提减值准备。

4. 期末公司已背书或贴现且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	2,334,876,623.90	

5. 应收款项融资的其他说明

截止 2022 年 12 月 31 日，公司将应收款项融资中的 28,105,438.78 元，用于质押取得取得银行借款及开立银行承兑汇票。

注释 6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	219,773,112.71	99.79	224,732,462.69	99.23
1 至 2 年	272,315.21	0.12	839,484.85	0.37
2 至 3 年	43,880.21	0.02	130,917.56	0.06
3 年以上	150,161.96	0.07	771,651.59	0.34
合计	220,239,470.09	100.00	226,474,516.69	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
单位 1	25,115,830.26	11.40	1 年以内	合同尚未执行完毕
单位 2	18,409,547.85	8.36	1 年以内	合同尚未执行完毕
单位 3	17,729,638.70	8.05	1 年以内	合同尚未执行完毕
单位 4	17,180,659.51	7.80	1 年以内	合同尚未执行完毕
单位 5	12,736,527.00	5.78	1 年以内	合同尚未执行完毕
合计	91,172,203.32	41.40		

注释 7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,545,497.64	5,355,894.71
1—2 年	717,797.90	1,774,000.76
2—3 年	782,560.00	351,980.00

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	91,980.00	680,713.17
4—5 年	24,507.50	182,000.00
5 年以上	1,181,491.94	999,491.94
小计	22,343,834.98	9,344,080.58
减：坏账准备	1,747,362.17	1,224,763.84
合计	20,596,472.81	8,119,316.74

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	13,605,388.98	4,575,537.97
备用金	2,159,379.95	2,119,295.60
代垫款	4,229,597.77	1,845,584.33
其他	2,349,468.28	803,662.68
小计	22,343,834.98	9,344,080.58
减：坏账准备	1,747,362.17	1,224,763.84
合计	20,596,472.81	8,119,316.74

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	21,144,143.04	919,770.23	20,224,372.81	8,050,432.47	350,193.81	7,700,238.66
第二阶段	744,200.00	372,100.00	372,100.00	838,156.17	419,078.09	419,078.08
第三阶段	455,491.94	455,491.94		455,491.94	455,491.94	
合计	22,343,834.98	1,747,362.17	20,596,472.81	9,344,080.58	1,224,763.84	8,119,316.74

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	455,491.94	2.04	455,491.94	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	21,888,343.04	97.96	1,291,870.23	5.90	20,596,472.81
其中：账龄组合	21,888,343.04	100.00	1,291,870.23	5.90	20,596,472.81
合计	22,343,834.98	100.00	1,747,362.17	7.82	20,596,472.81

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	455,491.94	4.87	455,491.94	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,888,588.64	95.13	769,271.90	8.65	8,119,316.74
其中：账龄组合	8,888,588.64	95.13	769,271.90	8.65	8,119,316.74
合计	9,344,080.58	100.00	1,224,763.84	13.11	8,119,316.74

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州裕诚能源科技有限公司	157,534.54	157,534.54	100.00	预计无法收回
玉溪凯歌王海怡餐饮有限公司	136,076.60	136,076.60	100.00	预计无法收回
李建荣	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
汕头海信发展公司	45,108.30	45,108.30	100.00	预计无法收回
付琼	29,000.00	29,000.00	100.00	预计无法收回
罗霖	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
宜兴恒源成套环保公司	13,200.00	13,200.00	100.00	预计无法收回
其他	4,572.50	4,572.50	100.00	预计无法收回
合计	455,491.94	455,491.94	100.00	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,545,497.64	850,229.13	4.35
1—2 年	717,797.90	31,224.21	4.35
2—3 年	782,560.00	34,041.37	4.35
3—4 年	91,980.00	12,309.44	13.38
4—5 年	24,507.50	1,066.08	4.35
5 年以上	726,000.00	363,000.00	50.00
合计	21,888,343.04	1,291,870.23	5.90

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	350,193.81	419,078.09	455,491.94	1,224,763.84
期初余额在本期				
—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	602,073.41	46,978.08		649,051.49
本期转回				
本期转销				
本期核销	-32,497.00	-93,956.17		-126,453.17
其他变动				
期末余额	919,770.23	372,100.00	455,491.94	1,747,362.17

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	126,453.17

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市金坛区自然资源和规划局	保证金及押金	8,114,200.00	1 年以内	36.32	352,967.70
养老保险	代垫款	1,510,407.09	1 年以内	6.76	65,702.72
住房公积金	代垫款	1,307,646.80	1 年以内	5.85	56,882.64
云南省玉溪市红塔区国家税务局	退税款	1,053,230.75	1 年以内	4.71	45,815.54
TEIJINLI SORTKOREACO.,LTD	代垫款	846,812.45	1 年以内	3.79	36,836.34
合计		12,832,297.09		57.43	558,204.94

注释 8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	732,684,233.61	3,387,999.66	729,296,233.95	379,923,303.99	2,359,919.46	377,563,384.53

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在产品	8,039,493.75		8,039,493.75	14,457,100.95	415,535.78	14,041,565.17
库存商品	1,576,705,880.42	91,327,179.57	1,485,378,700.85	1,222,739,498.84	77,728,040.78	1,145,011,458.06
发出商品	118,482,726.44	1,891,361.63	116,591,364.81	63,419,904.52	60,939.65	63,358,964.87
委托加工物资	1,854,345.23		1,854,345.23	1,285,888.79		1,285,888.79
周转材料	76,766,583.56		76,766,583.56	44,421,966.91		44,421,966.91
自制半成品	48,468,133.40	2,904,616.75	45,563,516.65	36,296,317.09	531,375.13	35,764,941.96
合计	2,563,001,396.41	99,511,157.61	2,463,490,238.80	1,762,543,981.09	81,095,810.80	1,681,448,170.29

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,359,919.46	1,309,550.04			281,469.84		3,387,999.66
在产品	415,535.78				415,535.78		
库存商品	77,728,040.78	37,408,321.27			23,809,182.48		91,327,179.57
发出商品	60,939.65	1,830,421.98					1,891,361.63
自制半成品	531,375.13	2,373,241.62					2,904,616.75
合计	81,095,810.80	42,921,534.91			24,506,188.10		99,511,157.61

存货跌价准备说明：

本期转销的原因系将已计提的存货跌价准备的存货售出。

3. 存货其他说明

公司存货期末余额较期初余额增长较大的原因系本期公司业务快速增长，相应业务备货量随之增长所致。

注释 9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
大额存单	82,832,319.38	
未到期应收利息	4,196,847.29	
合计	87,029,166.67	

注释 10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税款	23,919,612.73	9,161,159.79
待抵扣进项税	298,078,605.60	347,827,840.12

项目	期末余额	期初余额
定期存款		50,567,013.89
合计	321,998,218.33	407,556,013.80

注释 11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
玉溪昆莎斯塑料色母有限公司	3,545,984.21			1,471,658.10	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	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						
玉溪昆莎斯塑料色母有限公司					5,017,642.31	

注释 12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
苏州捷胜科技有限公司	111,000,000.00	110,000,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
苏州捷胜科技有限公司	本公司出于战略目的而计划长期持有		1,000,000.00			

3. 其他权益工具说明

经上海众华资产评估有限公司评估，截止 2022 年 12 月 31 日，苏州捷胜科技有限公司整体股权价值为 1,100,000,000.00 元，公司持有苏州捷胜科技有限公司 10% 股权，对应股权公允价值为 111,000,000.00 元。

注释 13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物
一. 账面原值	
1. 期初余额	11,871,802.82
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	11,871,802.82
二. 累计折旧（摊销）	
1. 期初余额	2,938,271.16
2. 本期增加金额	534,231.12
本期计提	534,231.12
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	3,472,502.28
三. 减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四. 账面价值	
1. 期末账面价值	8,399,300.54
2. 期初账面价值	8,933,531.66

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	8,399,300.54	产权证尚在办理中

注释 14. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	2,446,396,571.68	11,362,410,750.22	32,081,150.31	649,810,804.95	14,490,699,277.16
2. 本期增加金额	860,113,555.12	3,482,657,500.63	7,267,349.08	130,696,081.12	4,480,734,485.95
购置	3,834,729.92	91,141,651.60	4,350,212.01	93,714,772.81	193,041,366.34
在建工程转入	856,278,825.20	3,391,515,849.03	2,901,237.14	35,036,723.63	4,285,732,635.00
外币报表折算差额			15,899.93	1,944,584.68	1,960,484.61
3. 本期减少金额		9,165,472.84	2,341,546.91	222,457.34	11,729,477.09
处置或报废		9,165,472.84	2,341,546.91	222,457.34	11,729,477.09

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
4. 期末余额	3,306,510,126.80	14,835,902,778.01	37,006,952.48	780,284,428.73	18,959,704,286.02
二. 累计折旧					
1. 期初余额	366,790,097.88	2,873,717,727.98	18,086,215.36	62,379,249.15	3,320,973,290.37
2. 本期增加金额	126,465,106.72	861,824,130.83	3,446,900.53	53,663,106.06	1,045,399,244.14
本期计提	126,465,106.72	861,824,130.83	3,423,011.53	53,686,387.57	1,045,398,636.65
外币报表折算 差额			986.22	-378.73	607.49
3. 本期减少金额		3,237,985.00	1,931,706.55	78,742.64	5,248,434.19
处置或报废		3,237,985.00	1,931,706.55	78,742.64	5,248,434.19
4. 期末余额	493,255,204.60	3,732,303,873.81	19,601,409.34	115,963,612.57	4,361,124,100.32
三. 减值准备					
1. 期初余额		291,812,992.62	15,759.89	9,021.37	291,837,773.88
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		130,988.06			130,988.06
处置或报废		130,988.06			130,988.06
4. 期末余额		291,682,004.56	15,759.89	9,021.37	291,706,785.82
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	2,813,254,922.20	10,811,916,899.64	17,389,783.25	664,311,794.79	14,306,873,399.88
2. 期初账面价值	2,079,606,473.80	8,196,880,029.62	13,979,175.06	587,422,534.43	10,877,888,212.91

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,105,695.50	967,989.10		1,137,706.40	注 1
机器设备	9,135,247.28	6,324,400.80		2,810,846.48	注 2
合计	11,240,942.78	7,292,389.90		3,948,552.88	

注 1：截至 2022 年 12 月 31 日止，以相同地段同类房屋及建筑物售价测算可回收金额，可回收金额高于账面价值，故未计提固定资产减值准备。

注 2：截至 2022 年 12 月 31 日止，以同类机器设备售价测算可回收金额，可回收金额高于账面价值，故未计提固定资产减值准备。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	2,066,962,289.72	产权证尚在办理中

4. 固定资产的其他说明

(1) 公司固定资产期末余额较期初余额增长较大的主要原因系子公司上海恩捷新材料

科技有限公司及下属子公司本期装配完成的生产线增加所致。

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日, 公司将 775,359,141.70 元固定资产抵押取得银行综合授信及借款。

注释 15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,560,975,559.05	1,728,042,052.38
工程物资	23,578,950.68	24,873,666.44
合计	3,584,554,509.73	1,752,915,718.82

注: 上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
匈牙利工厂	979,491,095.17		979,491,095.17	80,981,499.95		80,981,499.95
苏州捷力年产锂离子电池涂覆隔膜2亿平方米项目	451,556,502.60		451,556,502.60	2,050,087.72		2,050,087.72
江苏睿捷动力汽车锂电池铝塑膜产业化项目	334,566,119.25		334,566,119.25	485,204.19		485,204.19
江西恩博新材料有限公司锂离子电池干法隔膜建设项目	320,992,819.79		320,992,819.79	53,280,407.11		53,280,407.11
重庆恩捷高性能锂离子电池微孔隔膜项目(二期)	283,663,955.03		283,663,955.03	88,458,440.15		88,458,440.15
江苏恩捷动力汽车锂电池隔膜产业化项目	245,785,358.61		245,785,358.61	124,028.69		124,028.69
江西通瑞锂电隔膜项目(一期扩建)	222,168,970.83		222,168,970.83	501,329,749.43		501,329,749.43
美国工厂	193,048,364.00		193,048,364.00			
江西恩捷SRS项目	106,045,779.47		106,045,779.47	102,140,666.17		102,140,666.17
江苏三合固态电解质涂层隔膜一期项目	79,766,481.76		79,766,481.76			
江西睿捷一号铝塑膜项目	65,044,683.35		65,044,683.35	51,326,164.11		51,326,164.11
湖北恩捷动力汽车锂电池隔膜产业化项目	57,554,406.26		57,554,406.26			
无锡恩捷电池隔离膜生产基地二期项目	49,564,077.96		49,564,077.96	83,637,399.09		83,637,399.09
重庆恩捷高性能锂离子电池微孔隔膜项目(三期)	43,196,070.28		43,196,070.28	1,041,549.37		1,041,549.37
云南红塑年产7万吨BOPP薄膜改扩建项目	24,933,899.66		24,933,899.66	127,669,517.48		127,669,517.48
江西睿捷公用工程	23,899,016.02		23,899,016.02	513,625.00		513,625.00
玉溪恩捷年产16亿平锂电池项目	2,410,889.35		2,410,889.35			
重庆恩捷高性能锂离子电池微孔隔膜项目(一期)	2,400,000.00		2,400,000.00	150,222,596.38		150,222,596.38
江西通瑞锂电隔膜项目(一期)	2,321,906.20		2,321,906.20	77,669,375.53		77,669,375.53
江苏红创年产120亿包液体	1,668,156.38		1,668,156.38			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
饮料包装盒项目						
云南红创10亿个液体饮料包装盒项目				31,533,066.15		31,533,066.15
珠海恩捷电池隔膜生产基地二期项目				11,207,414.81		11,207,414.81
纽米科技5-7线基膜工程				354,914,748.53	9,319,496.94	345,595,251.59
零星工程	70,897,007.08		70,897,007.08	18,776,009.46		18,776,009.46
合计	3,560,975,559.05		3,560,975,559.05	1,737,361,549.32	9,319,496.94	1,728,042,052.38

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	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
匈牙利工厂	80,981,499.95	889,848,586.48		-8,661,008.74	979,491,095.17
苏州捷力年产锂离子电池涂覆隔膜2亿平方米项目	2,050,087.72	449,506,414.88			451,556,502.60
江苏睿捷动力汽车锂电池铝塑膜产业化项目	485,204.19	334,080,915.06			334,566,119.25
江西恩博新材料有限公司锂离子电池干法隔膜建设项目	53,280,407.11	276,509,230.59	8,796,817.91		320,992,819.79
重庆恩捷高性能锂离子电池微孔隔膜项目（二期）	88,458,440.15	667,767,335.47	472,561,820.59		283,663,955.03
江苏恩捷动力汽车锂电池隔膜产业化项目	124,028.69	245,661,329.92			245,785,358.61
江西通瑞锂电隔膜项目（一期扩建）	501,329,749.43	838,429,945.98	1,117,590,724.58		222,168,970.83
美国工厂		191,954,593.73		-1,093,770.27	193,048,364.00
江西恩捷SRS项目	102,140,666.17	237,095,069.26	233,189,955.96		106,045,779.47
江苏三合固态电解质涂层隔膜一期项目		79,766,481.76			79,766,481.76
江西睿捷一号铝塑膜项目	51,326,164.11	74,911,465.58	61,192,946.34		65,044,683.35
湖北恩捷动力汽车锂电池隔膜产业化项目		57,700,414.85	146,008.59		57,554,406.26
无锡恩捷电池隔膜生产基地二期项目	83,637,399.09	800,803,932.15	834,877,253.28		49,564,077.96
重庆恩捷高性能锂离子电池微孔隔膜项目（三期）	1,041,549.37	42,154,520.91			43,196,070.28
云南红塑年产7万吨BOPP薄膜改扩建项目	127,669,517.48	117,673,701.18	220,409,319.00		24,933,899.66
江西睿捷公用工程	513,625.00	23,437,311.88	51,920.86		23,899,016.02
玉溪恩捷年产16亿平锂电池项目		2,410,889.35			2,410,889.35
重庆恩捷高性能锂离子电池微孔隔膜项目（一期）	150,222,596.38	424,019,221.74	571,841,818.12		2,400,000.00
江西通瑞锂电隔膜项目（一期）	77,669,375.53	2,246,661.94	77,594,131.27		2,321,906.20
江苏红创年产120亿包液体饮料包装盒项目		1,668,156.38			1,668,156.38
云南红创10亿个液体饮料包装盒项目	31,533,066.15	13,929,138.26	45,462,204.41		

云南恩捷新材料股份有限公司
2022 年度
财务报表附注

工程项目名称	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
珠海恩捷电池隔离膜生产基地二期项目	11,207,414.81	42,107,637.76	53,315,052.57		
无锡恩捷电池隔离膜生产基地一期项目		25,277,048.23	25,277,048.23		
纽米科技5-7线基膜工程	354,914,748.53		345,595,251.59	9,319,496.94	
江西睿捷厂房建设		5,515,173.84	5,515,173.84		
零星工程	18,776,009.46	264,436,185.48	212,315,187.86		70,897,007.08
合计	1,737,361,549.32	6,108,911,362.66	4,285,732,635.00	-435,282.07	3,560,975,559.05

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	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
匈牙利工厂	252,378.60	38.81	40.00				自有资金
苏州捷力年产锂离子电池涂覆隔膜2亿平方米项目	100,000.00	51.06	51.06	4,239,857.78	4,239,857.78	3.60	自有资金及借款
江苏睿捷动力汽车锂电池铝塑膜产业化项目	160,000.00	34.69	36.00	1,578,635.61	1,578,635.61	3.58	自有资金及借款
江西恩博新材料有限公司锂离子电池干法隔膜建设项目	200,000.00	26.57	8.49	4,630,436.72	4,630,436.72	4.54	自有资金及借款
重庆恩捷高性能锂离子电池微孔隔膜项目（二期）	300,000.00	70.00	70.00	10,936,383.72	10,936,383.72	3.66	自有资金及借款
江苏恩捷动力汽车锂电池隔膜产业化项目	520,000.00	14.42	15.00	2,208,095.12	2,208,095.12	3.58	自有资金及借款
江西通瑞锂电隔膜项目（一期扩建）	175,000.00	91.54	91.35	14,603,286.12	9,207,675.01	4.17	募集资金及借款
美国工厂	637,957.36	3.03	10.00				自有资金
江西恩捷SRS项目	95,000.00	46.80	45.00				自有资金
江苏三合固态电解质涂层隔膜一期项目	65,000.00	13.92	13.92				自有资金
江西睿捷一号铝塑膜项目	50,000.00	72.65	63.00				自有资金
湖北恩捷动力汽车锂电池隔膜产业化项目	520,000.00	1.11	1.11				自有资金
无锡恩捷电池隔离膜生产基地二期项目	280,000.00	96.60	93.28	22,021,338.32	7,849,578.80	4.26	募集资金及借款
重庆恩捷高性能锂离子电池微孔隔膜项目（三期）	20,000.00	90.00	90.00				自有资金
云南红塑年产7万吨BOPP薄膜改扩建项目	36,000.00	84.07	90.00	3,582,772.39	2,982,213.03	3.73	自有资金及借款
江西睿捷公用工程	13,000.00	83.40	60.00				自有资金
玉溪恩捷年产16亿平锂电池项目	450,000.00	3.31	3.31				自有资金
重庆恩捷高性能锂离子电池微孔隔膜项目（一期）	150,000.00	100.00	100.00				自有资金
江西通瑞锂电隔膜项目（一期）	175,000.00	100.00	99.65	10,275,378.94			募集资金及借款
江苏红创年产120亿包液体饮料包装盒项目	78,700.00	5.20	0.00				自有资金
云南红创10亿个液体饮料包装盒项目	7,500.00	100.00	100.00				自有资金
珠海恩捷电池隔离膜生产基地二期项目	140,000.00	100.00	100.00	30,172,038.88			自有资金
无锡恩捷电池隔离膜生产基地一期项目	220,000.00	100.00	100.00	68,435,716.63			募集资金及借款

工程项目名称	预算数 (万元)	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
纽米科技5-7线基膜工程	75,023.00	47.61	100.00	15,938,122.29			自有资金
江西睿捷厂房建设	8,600.00	99.00	100.00				自有资金
零星工程	—	—	—				自有资金
合计	—	—	—	188,622,062.52	43,632,875.79		

注：匈牙利工厂和美国工厂本期其他减少系外币报表折算差额；纽米科技 5-7 线基膜工程本期其他减少系在建工程按净额转固，减值准备减少。

3. 在建工程其他说明

公司在建工程期末余额较期初余额增长较大的主要原因系：子公司上海恩捷新材料科技有限公司及下属子公司处于成长阶段，公司加大生产线建设力度，本期新建生产线随之增加所致。

（二）工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	11,426,690.84		11,426,690.84	8,384,509.61		8,384,509.61
尚未安装的设备	12,152,259.84		12,152,259.84	16,489,156.83		16,489,156.83
合计	23,578,950.68		23,578,950.68	24,873,666.44		24,873,666.44

注释 16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	3,828,415.83	1,376,146.80	5,204,562.63
租赁	3,828,415.83	1,376,146.80	5,204,562.63
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,828,415.83	1,376,146.80	5,204,562.63
二. 累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	1,208,973.42	68,807.31	1,277,780.73
本期计提	1,208,973.42	68,807.31	1,277,780.73
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,208,973.42	68,807.31	1,277,780.73
三. 减值准备			

项目	房屋及建筑物	其他	合计
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,619,442.41	1,307,339.49	3,926,781.90
2. 期初账面价值			

注释 17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	574,145,581.24	26,000,000.00	23,338,200.00	29,643,308.39	653,127,089.63
2. 本期增加金额	507,473,945.35	4,854,368.93		5,733,298.98	518,061,613.26
购置	507,473,945.35	4,854,368.93		5,733,298.98	518,061,613.26
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,081,619,526.59	30,854,368.93	23,338,200.00	35,376,607.37	1,171,188,702.89
二. 累计摊销					
1. 期初余额	61,466,357.71	4,766,666.71	19,144,661.64	5,682,727.01	91,060,413.07
2. 本期增加金额	16,808,050.12	2,964,077.67	1,548,582.71	3,561,070.45	24,881,780.95
本期计提	16,808,050.12	2,964,077.67	1,548,582.71	3,561,070.45	24,881,780.95
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	78,274,407.83	7,730,744.38	20,693,244.35	9,243,797.46	115,942,194.02
三. 减值准备					
1. 期初余额			1,203,498.45		1,203,498.45
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额			1,203,498.45		1,203,498.45
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	1,003,345,118.76	23,123,624.55	1,441,457.20	26,132,809.91	1,054,043,010.42
2. 期初账面价值	512,679,223.53	21,233,333.29	2,990,039.91	23,960,581.38	560,863,178.11

2. 无形资产说明

(1) 公司无形资产期末余额较期初余额增长较大的主要原因系：公司锂电池隔膜业务扩产，本期新建多家生产基地，购买土地使用权所致。

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日, 公司将 292,390,109.05 元无形资产抵押取得银行综合授信及借款。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	8,335,426.33	产权证正在办理中

注释 18. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
江西通瑞新能源科技发展有限公司	34,483,188.64					34,483,188.64
重庆恩捷纽米科技股份有限公司	15,589,757.32					15,589,757.32
苏州捷力新能源材料有限公司	470,157,733.69					470,157,733.69
合计	520,230,679.65					520,230,679.65

2. 商誉其他说明

(1) 江西省通瑞新能源科技发展有限公司有关商誉

通过非同一控制下企业合并江西省通瑞新能源科技发展有限公司（以下简称“江西通瑞公司”）的商誉计算过程：

并购成本减购买日江西通瑞公司账面可辨认净资产公允价值乘收购股权比例等于商誉，即 200,000,000.00 减 165,516,811.36 乘 100% 等于 34,483,188.64 元。

本公司将江西省通瑞新能源科技发展有限公司认定为资产组进行商誉减值测试。商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。预计未来现金流量根据相关资产组的 2023 年至 2027 年财务预算确定，2027 年以后为永续期，预计每年现金流量保持不变，并按照折现率 11.35% 折现后计算资产组的可收回价值。可收回价值超过了包括全体股东商誉的资产组账面价值，未发生商誉减值。

(2) 苏州捷力新能源材料有限公司有关商誉

通过非同一控制下企业合并苏州捷力新能源材料有限公司（以下简称“苏州捷力”）的商誉计算过程：

并购成本减购买日苏州捷力公司账面可辨认净资产公允价值乘收购股权比例等于商誉，即 739,219,511.67 减 269,061,777.98 乘 100% 等于 470,157,733.69 元。

本公司将苏州捷力新能源材料有限公司认定为资产组进行商誉减值测试。商誉的可收回

金额按照预计未来现金流量的现值计算。预计未来现金流量根据相关资产组的 2023 年至 2027 年财务预算确定，2027 年以后为永续期，预计每年现金流量的增速均为 1.33%，并按照折现率 11.33% 折现后计算资产组的可收回价值。可回收价值超过了包括全体股东商誉的资产组账面价值，未发生商誉减值。

（3）重庆恩捷纽米科技股份有限公司有关商誉

通过非同一控制下企业合并重庆恩捷纽米科技股份有限公司（以下简称“纽米科技”）的商誉计算过程：

并购成本减购买日纽米科技公司账面可辨认净资产公允价值乘收购股权比例等于商誉，即 68,259,500.00 减（68,977,915.28 乘 76.3574%）等于 15,589,757.32 元。

本公司将重庆恩捷纽米科技股份有限公司认定为资产组进行商誉减值测试。商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算。预计未来现金流量根据相关资产组的 2023 年至 2027 年财务预算确定，2027 年以后为永续期，预计每年现金流量保持不变，并按照折现率 7.96% 折现后计算资产组的可收回价值。可回收价值超过了包括全体股东商誉的资产组账面价值，未发生商誉减值。

注释 19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	208,200.31	420,000.00	190,417.15		437,783.16
外供灌装机	1,504,688.09		1,504,688.09		
电网接入费	48,450.16		10,917.82		37,532.34
软件实施费	1,061,184.88		568,527.64		492,657.24
维护费	737,093.73		737,093.73		
技术服务费		600,000.00	250,000.00		350,000.00
合计	3,559,617.17	1,020,000.00	3,261,644.43		1,317,972.74

注释 20. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	547,896,879.72	83,770,394.31	530,474,872.66	80,159,045.71
内部交易未实现利润	277,615,165.77	58,267,096.82	201,315,638.27	30,197,345.73
可抵扣亏损	174,757,523.83	35,329,320.47	171,941,875.70	31,092,748.22
政府补助	811,175,227.79	124,328,538.97	742,702,208.05	111,405,331.20
股权激励	91,108,307.69	13,341,111.40		

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他	3,346,918.44	502,037.76		
合计	1,905,900,023.24	315,538,499.73	1,646,434,594.68	252,854,470.86

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	73,262,048.87	10,989,307.33	82,490,043.84	12,373,506.58
设备器具一次性税前扣除 ^{注 1、2}	1,442,317,999.00	223,014,994.83	831,888,785.84	127,083,424.85
其他	14,937,672.15	2,755,180.27	11,247,341.96	1,687,101.29
合计	1,530,517,720.02	236,759,482.43	925,626,171.64	141,144,032.72

注 1：根据《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54 号）及《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号），公司及下属子公司将 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的单位价值不超过 500 万元的设备、器具一次性在计算应纳税所得额时扣除，由此形成应纳税暂时性差异，进而形成递延所得税负债。

注 2：根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），公司下属子公司将 2022 年第四季度期间新购进的设备、器具一次性在计算应纳税所得额时扣除，由此形成应纳税暂时性差异，进而形成递延所得税负债。

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	71,547.21	972.45
可抵扣亏损	5,494,780.64	52,353,965.57
合计	5,566,327.85	52,354,938.02

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024		19,937,896.63	
2025	155,294.79	32,416,068.94	
2026			
2027	5,339,485.85		

年份	期末余额	期初余额	备注
合计	5,494,780.64	52,353,965.57	

注释 21. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,093,287,184.21		2,093,287,184.21	1,421,784,008.16		1,421,784,008.16
预付工程款	682,856,379.07		682,856,379.07	420,103,967.69		420,103,967.69
质量保证金 ^{注1}	1,350,000.00		1,350,000.00	1,350,000.00		1,350,000.00
分期收款出售设备款 ^{注2}	13,327,609.02		13,327,609.02	8,083,352.22		8,083,352.22
预付土地款	200,000,000.00		200,000,000.00	251,500,000.00		251,500,000.00
预付房款				4,353,231.00		4,353,231.00
定期存款 ^{注3}	753,729,154.86		753,729,154.86	461,548,862.25		461,548,862.25
合计	3,744,550,327.16		3,744,550,327.16	2,568,723,421.32		2,568,723,421.32

其他非流动资产的说明：

公司其他非流动资产期末余额较期初余额增加较大的主要原因系本期公司有多个生产基地处在建设期，预付的工程和设备款增加以及孙公司珠海恩捷新材料科技有限公司购买大额存单并准备持有至到期所致。

注 1：贵州好一多乳业股份有限公司与公司签订协议，双方结为长期合作的战略合作伙伴关系，公司向贵州好一多乳业股份有限公司提供上述款项作为其质量保证金，贵州好一多乳业股份有限公司承诺每年向公司购买不少于 1300 万个包装盒产品，合作关系终止后归还上述款项。只要不终止合作关系，协议到期后将自动延续，报告期内，贵州好一多乳业股份有限公司与公司合作关系良好，每年向公司定购量均超过上述协议约定数量，公司预计上述协议将一直延续。

注 2：公司购买灌装机及附属设备以分期收款销售方式再出售给客户，随客户采购公司产品支付价款同时支付该设备价款，待到约定时间，全部收回设备款，开具发票并将设备产权移交客户。

注 3：截止 2022 年 12 月 31 日，公司将 375,031,336.94 元定期存款质押取得银行借款。

注释 22. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款 ^{注1}	275,049,783.20	545,992,000.27

项目	期末余额	期初余额
保证借款 ^{注2}	9,147,455,802.07	3,487,366,352.00
信用借款	94,190,000.00	78,000,000.00
未到期应付利息	11,157,849.28	4,789,988.03
合计	9,527,853,434.55	4,116,148,340.30

2. 短期借款说明

公司短期借款期末余额较期初余额增加较多的主要原因系公司业务量增长导致日常经营活动资金量需求加大，向银行借款增加。

注 1：子公司上海恩捷新材料科技有限公司以自有大额存单 100,000,000.00 元进行质押取得借款 90,000,000.00 元；子公司珠海恩捷新材料科技有限公司以自有大额存单 200,000,000.00 元进行质押取得借款 24,360,000.00 欧元；子公司上海恩捷新材料科技有限公司以自有应收票据 4,207,939.20 元进行质押取得借款 4,207,939.20 元；子公司苏州捷力新能源材料有限公司以自有应收票据 20,000.00 元进行质押取得借款 20,000.00 元。质押物情况详见附注六之注释.61 所有权受限资产。

注 2：经公司实际控制人、公司及其下属子公司提供担保取得借款具体说明详见：附注十一、关联方及关联交易、(五)关联方交易、5.关联担保情况。

注释 23. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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		94,394.79		94,394.79
其中：衍生金融负债		94,394.79		94,394.79
合计		94,394.79		94,394.79

注释 24. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	604,656,235.72	483,202,292.39
商业承兑汇票	4,659,463.30	4,205,536.14
合计	609,315,699.02	487,407,828.53

注释 25. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	514,269,975.80	337,706,658.17
应付工程设备款	1,070,892,790.28	222,569,060.60
应付辅料备件款	37,809,458.76	20,393,593.67

项目	期末余额	期初余额
应付运输费	41,599,051.31	42,078,568.47
应付其他款	56,015,715.96	27,797,776.37
合计	1,720,586,992.11	650,545,657.28

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海速锐信息技术有限公司	7,117,267.59	尚未结算
成都慧成科技有限责任公司	4,560,000.00	尚未结算
深圳市中进国际货运代理有限公司	3,498,949.42	尚未结算
江门市裕信纸制品有限公司	3,468,002.74	尚未结算
合计	18,644,219.75	

2. 应付账款说明

公司应付账款期末余额较期初余额增加较大的主要原因系：本期公司业务快速增长，持续扩产，资本支出大幅增加，相关应付款随之增长。

注释 26. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	22,179,220.18	761,923,312.38
返利	2,416,933.97	
合计	24,596,154.15	761,923,312.38

注释 27. 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
短期薪酬	32,299,256.27	906,448,213.52	890,121,550.59	48,625,919.20
离职后福利-设定提存计划	1,030,660.51	71,220,946.34	66,713,384.25	5,538,222.60
辞退福利		523,574.99	523,574.99	
合计	33,329,916.78	978,192,734.85	957,358,509.83	54,164,141.80

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
工资、奖金、津贴和补贴	30,694,537.91	780,547,819.99	767,957,477.35	43,284,880.55

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费		50,740,674.52	50,708,670.52	32,004.00
社会保险费	665,868.54	39,967,913.06	36,779,798.77	3,853,982.83
其中：基本医疗保险费	655,874.25	35,677,608.01	32,740,718.56	3,592,763.70
补充医疗保险		741,497.48	741,497.48	
工伤保险费	9,994.29	2,516,467.12	2,265,242.28	261,219.13
生育保险费		923,813.65	923,813.65	
住房公积金	416,973.01	30,383,252.70	30,194,913.72	605,311.99
工会经费和职工教育经费	521,876.81	4,808,553.25	4,480,690.23	849,739.83
合计	32,299,256.27	906,448,213.52	890,121,550.59	48,625,919.20

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
基本养老保险	999,428.38	69,038,412.34	64,666,312.63	5,371,528.09
失业保险费	31,232.13	2,182,534.00	2,047,071.62	166,694.51
合计	1,030,660.51	71,220,946.34	66,713,384.25	5,538,222.60

注释 28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	70,699,654.71	21,727,333.15
企业所得税	188,809,538.54	160,861,569.98
个人所得税	1,328,104.94	996,764.35
城市维护建设税	3,176,657.88	1,335,086.63
房产税	7,997,292.20	2,908,801.04
土地使用税	1,069,578.09	620,797.95
教育费附加	2,720,034.27	1,221,998.41
车船使用税	1,378,475.54	
印花税	2,071,485.34	422,660.72
其他	210,909.28	61,525.55
合计	279,461,730.79	190,156,537.78

注释 29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	9,778,239.09	9,778,239.09
其他应付款	199,901,993.77	60,499,183.54
合计	209,680,232.86	70,277,422.63

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	9,778,239.09	9,778,239.09

应付股利的说明：

应付股利期末余额为子公司上海恩捷新材料科技有限公司应付少数股东的股利。

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	101,753,346.66	
股权收购款	42,736,010.00	42,736,010.00
押金及保证金	44,077,111.71	12,209,228.71
代扣员工社会保险	3,758,967.93	1,861,074.86
报销款	1,865,087.72	997,002.15
其他	5,711,469.75	2,695,867.82
合计	199,901,993.77	60,499,183.54

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
高安市科威投资合伙企业（有限合伙）	22,380,000.00	尚未达到付款条件
DENCOLIMITED 尚濠有限公司	20,356,010.00	尚未达到付款条件
合计	42,736,010.00	

注释 30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	842,470,783.32	377,299,907.20
一年内到期的租赁负债	1,375,995.60	
未到期应付利息	14,649,175.87	6,098,084.90
合计	858,495,954.79	383,397,992.10

注释 31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,536,656.79	99,032,756.22
背书未终止确认银行承兑汇票	252,146,381.12	130,932,533.60
背书未终止确认商业承兑汇票		634,570.35

项目	期末余额	期初余额
背书转让未终止确认供应链凭证	20,539,948.43	10,137,864.09
合计	275,222,986.34	240,737,724.26

注释 32. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款 ^{注1}	1,175,100,000.00	1,206,100,000.00
抵押借款 ^{注2}	833,353,874.05	949,296,159.46
保证借款 ^{注3}	2,707,281,656.13	822,012,580.04
信用借款	306,000,000.00	203,000,000.00
未到期应付利息	10,668,589.20	3,782,246.30
减：一年内到期的长期借款	853,139,372.52	381,082,153.50
合计	4,179,264,746.86	2,803,108,832.30

长期借款说明：

公司长期借款期末余额较期初余额增长较大的主要原因系：本期子公司上海恩捷新材料科技有限公司及下属子公司借入专门借款用于项目建设增加所致。

注 1：子公司上海恩捷新材料科技有限公司将持有的苏州捷力新能源材料有限公司 100% 股权、重庆恩捷纽米科技股份有限公司 76.3574% 股权质押取得借款 1,175,100,000.00 元。

注 2：子公司云南红塔塑胶有限公司、孙公司珠海恩捷新材料科技有限公司、无锡恩捷新材料科技有限公司、江西省通瑞新能源科技发展有限公司、江苏恩捷新材料科技有限公司、重庆恩捷新材料科技有限公司以自有固定资产进行抵押取得借款 833,353,874.05 元，抵押物情况详见附注六之注释. 61 所有权受限资产。

注 3：经公司实际控制人、公司及其下属子公司提供担保取得借款具体说明详见：附注十一、关联方及关联交易、(五) 关联方交易、5. 关联担保情况。

注释 33. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	425,795,937.76	413,239,181.29

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
恩捷转债	1,600,000,000.00	2020/2/11	6 年	1,600,000,000.00	413,239,181.29

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
恩捷转债			12,874,556.47		-317,800.00	425,795,937.76

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间

根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定和《云南恩捷新材料股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，恩捷转债转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止，即 2020 年 8 月 17 日至 2026 年 2 月 11 日，初始转股价为 64.61 元/股。

2020 年 5 月 21 日，根据《关于可转换公司债券转股价格调整的公告》，由于公司实施 2019 年年度权益分派方案，恩捷转债转股价格由 64.61 元/股调整为 64.49 元/股。

2020 年 9 月 3 日，根据《关于可转换公司债券转股价格调整的公告》，由于公司以非公开发行股票的方式发行新股，恩捷转债转股价格调整为 65.09 元/股。

2020 年 9 月 28 日，根据《关于本次部分限制性股票回购注销不调整可转换公司债券转股价格的公告》，因公司《2017 年限制性股票激励计划》第三次解锁时 4 名激励对象个人考核等级为“良”，公司对其持有的公司限制性股票进行回购注销，由于本次回购注销股份占公司总股本比例较小，本次回购注销完成后，恩捷转债转股价格不变，仍为 65.09 元/股。

2021 年 4 月 30 日，根据《关于可转换公司债券转股价格调整的公告》，由于公司实施 2020 年年度权益分派方案，恩捷转债转股价格调整为 64.92 元/股。

2022 年 5 月 16 日，根据《关于可转换公司债券转股价格调整的公告》，由于公司实施 2021 年年度权益分派方案，恩捷转债转股价格调整为 64.62 元/股。

注释 34. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,375,995.60	
1-2 年	1,375,995.60	
2-3 年	229,332.60	
租赁付款额总额小计	2,981,323.80	
减：未确认融资费用	273,843.04	
租赁付款额现值小计	2,707,480.76	
减：一年内到期的租赁负债	1,375,995.60	
合计	1,331,485.16	

本期确认租赁负债利息费用 29,004.11 元。

注释 35. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	754,958,659.55	139,336,447.03	70,827,997.11	823,467,109.47	详见表 1

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
锡山经济技术开发区扶持奖励款	180,301,293.49	83,422,500.00		16,557,514.46			247,166,279.03	与资产相关
高安市人民政府设备补贴款	270,372,793.38			25,125,178.56			245,247,614.82	与资产相关
先进装备制造业发展项目补贴	162,487,335.02			14,308,295.40			148,179,039.62	与资产相关
省级战略性新兴产业发展专项资金	28,846,153.86			2,307,692.28			26,538,461.58	与资产相关
基础设施建设补贴	24,130,800.16			1,340,599.92			22,790,200.24	与资产相关
高安市政府进口设备产业扶持资金		20,095,347.03		1,986,206.32			18,109,140.71	与资产相关
高安市新世界工业城财政所企业扶持资金	16,098,908.32			692,825.64			15,406,082.68	与资产相关
9000万平方米高性能锂离子电池隔膜项目	13,531,495.92			2,696,405.76			10,835,090.16	与资产相关
无锡恩捷国家进口贴息		11,147,700.00		363,649.22			10,784,050.78	与资产相关
高质量发展市级技改项目	10,031,250.00			1,125,000.00			8,906,250.00	与资产相关
江西通瑞进口设备贴息补助		9,293,400.00		757,791.35			8,535,608.65	与资产相关
江苏三合土地补贴款		8,427,500.00		14,092.81			8,413,407.19	与资产相关
锂电池隔膜生产线技术改造项目	9,086,808.46			1,080,781.56			8,006,026.90	与资产相关
玉溪高新技术产业开发区管理委员会年产10亿个液体包装盒土地补贴	2,994,871.79	3,950,000.00		178,609.60			6,766,262.19	与资产相关
2020年第二批产业转型升级技术改造企业发展扶持资金（江西恩博厂房建设补助款）	7,350,000.00			900,000.00			6,450,000.00	与资产相关
7万吨BOPP项目专用资金	6,315,328.00						6,315,328.00	与资产相关
技术改造引导资金	5,300,000.00						5,300,000.00	与资产相关
基本项目专项资金	5,299,515.00						5,299,515.00	与资产相关
基本项目专项资金	3,391,025.47			307,692.48			3,083,332.99	与资产相关
玉溪市工业和信息化局2021年省级中小企业发展专项资金		2,300,000.00		60,101.79			2,239,898.21	与资产相关
电缆沟补贴	2,521,667.13			339,999.96			2,181,667.17	与资产相关

锅炉提标改造项目	2,361,969.28		196,830.72		2,165,138.56	相关 与资产 相关
长寿财政局低氮改造项目补助	1,000,000.00		71,428.56		928,571.44	与资产 相关
基本项目专项资金	846,154.04		76,922.88		769,231.16	与资产 相关
企业发展扶持资金	769,230.77		61,538.52		707,692.25	与资产 相关
苏州市重点产业技术创新项目经费		700,000.00			700,000.00	与资产 相关
玉溪市2017年市级工业园区建设专项资金	504,260.00		34,977.60		469,282.40	与资产 相关
玉溪财政局首台重大技术装备补助资金	528,302.00		113,207.52		415,094.48	与资产 相关
2020年苏州市打造先进制造业基地智能示范车间奖励	395,604.36		65,934.12		329,670.24	与资产 相关
高安市新世界工业城财政所宜春巡回看和宜春重大项目集中开竣工活动筹备会资金	277,226.65		14,720.04		262,506.61	与资产 相关
玉溪高新区管委会九龙片区工厂外围电力配套工程改造补助费	216,666.45		50,000.04		166,666.41	与资产 相关
合计	754,958,659.55	139,336,447.03	70,827,997.11		823,467,109.47	

注释 36. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
锂电池隔离膜项目政府扶持款 ^{注 1}	455,517,694.55	455,517,694.55
锂电池隔离膜项目项目投资款 ^{注 2}	86,000,000.00	83,000,000.00
锂电池隔离膜研发项目补助款	700,000.00	
合计	542,217,694.55	538,517,694.55

其他非流动负债说明：

注 1：公司之三级子公司江西省通瑞新能源科技发展有限公司于江西省宜春市高安市进行锂离子隔离膜生产基地项目建设，当地政府给予政策扶持。依据投资协议相关条款，先期以政府借款的形式为其垫付设备购置款，待每条锂离子隔离膜生产线投入使用时，按已经投产产线的进口设备价值的对应比例分批确认为设备补助款。

注 2：公司之三级子公司重庆恩捷新材料科技有限公司于重庆市长寿经济技术开发区进行高性能锂离子电池微孔隔膜生产线基地项目建设，当地政府给予政策扶持。依据投资协议相关条款，先期以政府补助的形式奖励基础设施建设类产业发展基金，待完成投资协议书承诺后，按厂房及设备价值的对应比例分批确认为厂房及设备补助款。

注释 37. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	892,406,822.00				4,868.00	4,868.00	892,411,690.00

股本变动情况说明：

见附注一、公司基本情况，公司公开发行可转换公司债券并于 2020 年 8 月 17 日进入转股期，截止 2022 年 12 月 31 日由于转股导致公司本期股本增加 4,868.00 元。

注释 38. 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准云南恩捷新材料股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2019]2701号）核准，公司于2020年2月11日公开发行了1,600.00万张可转换公司债券，参考市场上AA级信用等级类似企业及类似期限的信用债券利率，以及扣除债券发行费用之后，经计算可转换公司债券债务工具部分价值为1,408,703,126.08元，权益工具部分价值为177,419,515.43元。

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		期末金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益工具部分		50,352,323.80				35,239.96		50,317,083.84

3. 其他权益工具本期增减变动情况及原因说明

2022 年度本公司“恩捷转债”因转股合计减少人民币 317,800.00 元（3,178.00 张），转股数量为 4,868.00 股，减少其他权益工具人民币 35,239.96 元。

注释 39. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	7,635,639,929.52	67,572,702.66	102,690,956.12	7,600,521,676.06
其他资本公积		84,810,922.74		84,810,922.74
合计	7,635,639,929.52	152,383,625.40	102,690,956.12	7,685,332,598.80

资本公积的说明：

1、资本溢价（股本溢价）本期增加 67,572,702.66 元，主要系：

（1）公司公开发行可转换公司债券，并于 2020 年 8 月 17 日进入转股期，本期由于转股导致资本公积增加 343,945.88 元。

(2) 本期孙公司江西恩博新材料有限公司少数股东注资导致资本公积增加 134,217.63 元。

(3) 本期子公司云南红创包装有限公司少数股东变动，导致公司持股比例变动，资本公积增加 67,094,539.15 元。

2、资本溢价（股本溢价）本期减少 102,690,956.12 元，主要系本公司向员工授予限制性股票，授予价格低于股份回购价格所致。

3、其他资本公积本期增加 84,810,922.74 元，主要系：

(1) 本公司对员工实施股权激励并确认股份支付相关费用，导致其他资本公积增加 84,649,402.6 元。

(2) 子公司云南红创包装有限公司对员工实施股权激励并确认股份支付相关费用，导致其他资本公积增加 161,520.14 元。

注释 40. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	204,444,302.78		204,444,302.78	
限制性股份支付		101,753,346.66		101,753,346.66
合计	204,444,302.78	101,753,346.66	204,444,302.78	101,753,346.66

库存股情况说明：

1、见附注十二、股份支付，因本公司将回购的股份用于实施股权激励，导致库存股减少 204,444,302.78 元；

2、公司就向职工发行的限制性股票回购义务确认负债，作收购库存股处理，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定库存股金额。

注释 41. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		1,000,000.00				250,000.00	750,000.00				750,000.00
1.其他权益工具投资公允价值变动		1,000,000.00				250,000.00	750,000.00				750,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,746,198.57	11,170,906.68				-140,214.40	10,770,449.49	540,671.59			7,024,250.92
1.外币报表折算差额	-4,502,767.45	12,105,669.37					11,527,018.37	578,651.00			7,024,250.92
2.应收款项融资信用减值准备	756,568.88	-934,762.69				-140,214.40	-756,568.88	-37,979.41			
其他综合收益合计	-3,746,198.57	12,170,906.68				109,785.60	11,520,449.49	540,671.59			7,774,250.92

注释 42. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	150,822,559.89	18,251,921.33		169,074,481.22
储备基金	21,153,681.64			21,153,681.64
企业发展基金	1,416,680.73			1,416,680.73
合计	173,392,922.26	18,251,921.33		191,644,843.59

盈余公积说明：

本年盈余公积增加系按母公司本年净利润的 10%计提所致。

注释 43. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,288,265,431.08	2,746,794,868.15
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	5,288,265,431.08	2,746,794,868.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,000,461,964.37	2,717,628,798.01
减：提取法定盈余公积	18,251,921.33	25,442,257.68
应付普通股股利	269,999,722.24	150,715,977.40
期末未分配利润	9,000,475,751.88	5,288,265,431.08

未分配利润说明：

2022 年 4 月 11 日，本公司第四届董事会第四十五次会议审议通过了《关于 2021 年度利润分配预案的议案》，以公司截至 2021 年 12 月 31 日总股本扣减公司回购专用证券账户中股份后的 890,821,385 股为基数，向全体股东以每 10 股派发现金红利人民币 3.03 元（含税），合计派发现金红利人民币 269,999,722.24 元。

注释 44. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,217,521,522.39	6,360,676,130.43	7,866,428,440.28	3,978,342,250.24
其他业务	373,404,007.29	207,472,252.22	115,998,370.31	23,681,463.99
合计	12,590,925,529.68	6,568,148,382.65	7,982,426,810.59	4,002,023,714.23

注释 45. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	10,137,102.35	6,203,284.99
教育费附加	8,928,750.72	7,160,112.90
房产税	24,477,126.87	15,622,433.54
土地使用税	6,789,704.51	4,370,191.44
车船使用税	25,019.80	31,362.50
印花税	6,466,537.77	3,464,406.34
其他	856,713.01	276,441.13
合计	57,680,955.03	37,128,232.84

注释 46. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
销售佣金	15,749,712.52	22,865,150.56
职工薪酬	29,479,359.97	25,226,747.02
销售代理费	9,528,124.63	8,068,800.98
折旧与摊销	5,805,912.99	5,493,116.99
业务招待费	3,459,975.18	3,773,186.15
差旅费	2,899,891.55	3,023,032.85
股份支付	2,293,041.47	
其他	5,239,025.16	5,584,967.81
合计	74,455,043.47	74,035,002.36

注释 47. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	158,061,912.74	100,006,459.81
股份支付	51,022,209.61	18,478,989.45
折旧与摊销	43,343,632.86	33,225,957.56
中介咨询费	14,296,148.37	23,458,610.93
修理费	4,223,440.57	4,454,582.50
办公费	7,044,955.89	5,151,563.26
差旅费	4,088,667.43	3,727,757.41
业务招待费	2,531,330.21	3,624,674.68
环境保护费	8,110,686.32	1,082,706.22
其他	30,568,947.01	23,122,637.54
合计	323,291,931.01	216,333,939.36

注释 48. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料支出	403,898,381.02	214,385,356.23
职工薪酬	179,390,617.59	117,133,689.98
折旧与摊销	44,490,331.35	30,124,498.48
能耗支出	46,238,014.05	20,022,169.55
其他	50,280,355.65	27,513,016.04
合计	724,297,699.66	409,178,730.28

注释 49. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	287,498,131.60	221,206,595.88
减：利息收入	26,258,474.95	20,299,433.23
汇兑损益	-61,184,128.02	-56,196,216.05
银行手续费及其他	11,476,342.34	8,271,108.87
合计	211,531,870.97	152,982,055.47

注释 50. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	155,302,624.29	133,733,928.01
个税手续费返还	1,131,403.22	345,520.77
合计	156,434,027.51	134,079,448.78

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
产业发展专项扶持资金	31,140,000.00		与收益相关
高安区政府补助款	28,315,730.87	26,910,090.56	与资产相关
开发扶持资金	27,456,200.00	16,071,800.00	与收益相关
锡山经济技术开发区扶持奖励款	16,557,514.46	11,802,389.66	与资产相关
经济高质量发展专项资金（先进装备制造业发展）项目补贴	14,308,295.40	14,308,295.40	与资产相关
2021 年度第三批省工业和信息产业转型升级专项奖金	13,000,000.00		与收益相关
9000 万平锂电池隔膜项目和技改项目政府补贴款	5,802,187.32	5,802,187.32	与资产相关

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
外贸发展专项资金		19,523,638.00	与收益相关
金湾区财政局 2019ZH 创新创业团队和高层次人才补贴		14,400,000.00	与收益相关
500 万元以下补助小计	18,722,696.24	24,915,527.07	与资产/收益 相关
合计	155,302,624.29	133,733,928.01	

注释 51. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,471,658.10	1,687,090.23
理财产品收益	27,838,099.70	35,378,946.92
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-18,658,871.90	-9,956,624.13
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,080,580.37	
合计	22,731,466.27	27,109,413.02

注释 52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	9,850,069.59	137,194.34
交易性金融负债	-94,394.79	
合计	9,755,674.80	137,194.34

注释 53. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	80,338.10	-24,618,321.53
其他应收款减值损失	-649,051.50	193,877.02
应收票据减值损失	-8,690,103.00	-2,109,153.54
应收款项融资减值损失	934,762.69	1,687,237.31
合计	-8,324,053.71	-24,846,360.74

注释 54. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-42,921,534.91	-10,663,472.55

注释 55. 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	223,345.22	308,957.41

注释 56. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
接受赞助	111,645.43	33,001.00	111,645.43
违约赔偿收入	249,743.26	293,393.82	249,743.26
经审批无需支付的款项	614,291.80	4,015,457.76	614,291.80
其他	986,822.77	1,007,722.92	986,822.77
合计	1,962,503.26	5,349,575.50	1,962,503.26

注释 57. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	524,578.80	345,894.96	524,578.80
非流动资产毁损报废损失	5,093,236.75	1,612,201.57	5,093,236.75
其他	619,138.51	686,933.68	619,138.51
合计	6,236,954.06	2,645,030.21	6,236,954.06

注释 58. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	520,107,429.64	342,073,538.57
递延所得税费用	32,902,134.24	-9,352,714.12
合计	553,009,563.88	332,720,824.45

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	4,765,144,121.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,191,286,030.31
子公司适用不同税率的影响	-454,993,628.58
调整以前期间所得税的影响	1,330,765.93
非应税收入的影响	-183,762.49
不可抵扣的成本、费用和损失影响	915,701.76

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,290,790.23
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	1,391,581.97
研发支出加计扣除影响	-106,848,188.53
抵免专用设备投资款所得税影响	-17,722,810.69
高新技术企业设备加计扣除影响	-42,131,334.43
税率变更的影响	-14,680,932.38
其他	-1,063,068.77
所得税费用	553,009,563.88

注释 59. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	27,599,543.01	19,716,676.85
补贴收入	228,642,477.43	263,436,972.90
收回的保证金	38,768,179.58	8,148,685.49
其他往来款	5,656,068.58	3,219,994.43
其他	1,348,211.46	1,679,638.51
合计	302,014,480.06	296,201,968.18

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的保证金	132,561,185.22	9,001,100.64
支付其他往来款	1,217,235.92	737,289.34
支付代扣员工激励股个人所得税		46,031,316.80
管理费用及研发费用	149,669,000.84	115,193,779.54
营业费用	36,248,947.35	42,407,495.96
手续费支出	11,476,342.34	8,271,108.87
捐赠支出	524,578.80	345,894.96
支付的备用金	3,101,817.82	1,888,869.92
其他	270,929.34	686,933.68
合计	335,070,037.63	224,563,789.71

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
取得子公司代偿债务款		473,586,405.90

项目	本期金额	上期金额
少数股东股权收购款		1,000,000.00
信用证、票据保证金	150,164,555.53	
合计	150,164,555.53	474,586,405.90

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付少数股东股权款		10,000,000.00
股份回购款		204,444,302.78
福费廷业务保证金	253,459,886.80	139,356,113.20
支付租赁款	2,649,939.18	2,019,792.67
合计	256,109,825.98	355,820,208.65

注释 60. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,212,134,557.39	2,886,854,037.15
加：信用减值损失	8,324,053.71	24,846,360.74
资产减值准备	42,921,534.91	10,663,472.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,043,974,672.99	781,727,096.08
使用权资产折旧	1,208,973.42	
无形资产摊销	20,775,544.18	14,814,730.11
长期待摊费用摊销	3,261,644.43	4,899,969.37
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）	-223,345.22	-308,957.41
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	5,093,236.75	1,612,201.57
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-9,755,674.80	-137,194.34
财务费用（收益以“－”号填列）	275,513,745.88	221,206,595.88
投资损失（收益以“－”号填列）	-22,731,466.27	-27,109,413.02
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-62,684,028.87	-49,950,474.49
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	95,615,449.71	40,737,974.76
存货的减少（增加以“－”号填列）	-824,963,603.42	-535,080,982.13
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,529,233,502.65	-3,462,031,254.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	152,648,586.65	1,487,422,225.90
其他	91,707,219.87	18,478,989.45
经营活动产生的现金流量净额	503,587,598.66	1,418,645,377.82

项目	本期金额	上期金额
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,972,056,126.01	1,369,299,568.60
减：现金的期初余额	1,369,299,568.60	2,054,915,784.55
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	1,602,756,557.41	-685,616,215.95

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 2,649,939.18 元。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,972,056,126.01	1,369,299,568.60
其中：库存现金	89,904.57	141,604.43
可随时用于支付的银行存款	2,971,966,221.44	1,369,157,964.17
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,972,056,126.01	1,369,299,568.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 61. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	982,223,348.31	银行汇票保证金、信用证保证金、保函保证金、履约保证金、锁汇保证金、受银行监管的账户存款
应收款项融资	28,105,438.78	质押取得银行借款及开立银行承兑汇票
应收票据	4,227,939.20	质押取得银行借款
其他非流动资产	311,247,569.39	质押取得银行借款
一年内到期非流动资产	53,697,916.67	质押取得银行借款
固定资产	775,359,141.70	抵押取得银行综合授信及借款
无形资产	292,390,109.05	抵押取得银行综合授信及借款
合计	2,447,251,463.10	

其他：

除上表所列示的项目外，公司子公司上海恩捷新材料有限公司将其持有的重庆恩捷纽米科技股份有限公司 76.3574%股权和苏州捷力新能源材料有限公司 100%股权质押取得银行借款，因此导致上述公司股权属于受限资产。

注释 62. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	100,162,882.68	—	443,965,089.46
其中：美元	46,025,719.86	6.9646	320,550,628.58
港币	16,517,652.37	7.4229	122,608,881.81
日元	3,159,734.00	0.0524	165,437.42
欧元	19.23	0.8934	17.18
匈牙利福林	34,459,757.22	0.0186	640,124.48
应收账款	2,204,790,882.74	—	374,416,804.55
其中：美元	37,466,622.77	6.9646	260,940,040.94
日元	2,167,324,259.97	0.0524	113,476,763.60
短期借款	56,540,000.00	—	419,690,766.00
其中：欧元	56,540,000.00	7.4229	419,690,766.00
应付账款	2,976,023,159.65	—	811,688,034.57
其中：美元	93,823,622.35	6.9646	653,444,000.22
欧元	995,555.00	7.4229	7,389,905.20
日元	2,881,203,982.30	0.0524	150,854,129.15
其他应付款	191,134.44	—	1,331,174.92
其中：美元	191,134.44	6.9646	1,331,174.92

注释 63. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期金额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	139,336,447.03	70,827,997.11	详见附注六注释 35
计入其他收益的政府补助	84,474,627.18	84,474,627.18	详见附注六注释 50
冲减成本费用的政府补助	16,693,000.00	16,693,000.00	详见本注释 2
合计	240,504,074.21	171,995,624.29	

2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期金额	上期金额	冲减的成本 费用项目
收到十百千贷款贴息资金	与收益相关	16,693,000.00	7,154,200.00	财务费用

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

(三) 本期发生的反向购买

本期未发生反向购买

(四) 处置子公司

本期未发生处置子公司

(五) 其他原因的合并范围变动

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 10 户, 减少 1 户, 其中:

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
红创包装(江苏)有限公司	新设投资
上海恩捷新材料研究有限公司	新设投资
恩捷(珠海横琴)新材料科技有限公司	新设投资
厦门恩捷新材料有限公司	新设投资
玉溪恩捷新材料有限公司	新设投资
上海恩尔捷贸易有限公司	新设投资
江苏恩捷贸易有限公司	新设投资
SEMCORP Properties Kft.	新设投资
SEMCORP America Inc.	新设投资
SEMCORP Manufacturing USA LLC	新设投资

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
佛山市东航光电科技有限公司	注销

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
云南德新纸业有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	纸类生产及销售	100.00		投资设立
云南红创包装有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	无菌包装盒生产及销售	60.8997		投资设立
红创包装（江苏）有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	无菌包装盒生产及销售		100.00	投资设立
云南红塔塑胶有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	Bopp 薄膜生产及销售	100.00		投资设立
红塔塑胶（成都）有限公司	四川省成都市	四川省成都市	Bopp 薄膜生产及销售		100.00	投资设立
玉溪菲尔暮商贸有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	贸易		100.00	投资设立
宁波恩捷新材料有限公司	浙江省宁波市	浙江省宁波市	贸易	100.00		投资设立
厦门恩捷新材料有限公司	福建省厦门市	福建省厦门市	新材料生产及销售		100.00	投资设立
上海恩捷新材料研究有限公司	上海市	上海市	技术服务	100.00		投资设立
上海恩捷新材料科技有限公司	上海市	上海市	锂电隔离膜生产及销售	95.22		同一控制下企业合并
珠海恩捷新材料科技有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	锂电隔离膜生产及销售		100.00	投资设立
广东恩捷新材料研究院有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	技术服务		100.00	投资设立
无锡恩捷新材料科技有限公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	锂电隔离膜生产及销售		100.00	投资设立
江西省通瑞新能源科技发展有限公司	江西省宜春市	江西省宜春市	锂电隔离膜生产及销售		100.00	非同一控制下企业合并
江西睿捷新材料科技有限公司	江西省宜春市	江西省宜春市	包装材料生产及销售		82.00	非同一控制下企业合并
苏州捷力新能源材料有限公司	江苏省苏州市	江苏省苏州市	锂电隔离膜生产及销售		100.00	非同一控制下企业合并
重庆恩捷纽米科技股份有限公司	重庆市	重庆市	锂电隔离膜生产及销售		76.3574	非同一控制下企业合并
江西恩博新材料有限公司	江西省宜春市	江西省宜春市	锂电隔离膜生产及销售		51.00	投资设立
江西恩捷新材料科技有限公司	江西省宜春市	江西省宜春市	锂电隔离膜生产及销售		100.00	投资设立
重庆恩捷新材料科技有限公司	重庆市	重庆市	锂电隔离膜生产及销售		100.00	投资设立
海南恩捷投资有限公司	海南省澄迈县	海南省澄迈县	投资及技术服务		100.00	投资设立
创新新材料（香港）有限公司	香港	香港	贸易		100.00	投资设立
SEMCORP Global Holdings Kft.	匈牙利	匈牙利	投资及技术服务		100.00	投资设立
SEMCORP Hungary Kft.	匈牙利	匈牙利	锂电隔离膜生产及销售		100.00	投资设立
SEMCORP Properties Kft.	匈牙利	匈牙利	自有房地产的买卖		100.00	投资设立

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	
SEMCORP America Inc.	美国	美国	投资及技术服务		100.00	投资设立
SEMCORP Manufacturing USA LLC	美国	美国	锂电隔离膜生产及销售		100.00	投资设立
江苏恩捷新材料科技有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	锂电隔离膜生产及销售		100.00	投资设立
江苏睿捷新材料科技有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	包装材料生产及销售		100.00	投资设立
湖南恩捷前沿新材料科技有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	新材料生产及销售		65.00	投资设立
湖北恩捷新材料科技有限公司	湖北省荆门市	湖北省荆门市	新材料生产及销售		55.00	投资设立
江苏三合电池材料科技有限公司	江苏省溧阳市	江苏省溧阳市	新材料生产及销售		51.00	投资设立
恩捷（珠海横琴）新材料科技有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	贸易		100.00	投资设立
玉溪恩捷新材料有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	新材料生产及销售		100.00	投资设立
上海恩尔捷贸易有限公司	上海市	上海市	贸易		100.00	投资设立
江苏恩捷贸易有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	贸易		100.00	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
上海恩捷新材料科技有限公司	4.78	185,159,163.60		513,663,976.40	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额/本期金额
	上海恩捷新材料科技有限公司
流动资产	13,502,604,003.27
非流动资产	22,422,407,308.96
资产合计	35,925,011,312.23
流动负债	19,133,053,749.43
非流动负债	5,703,845,349.32
负债合计	24,836,899,098.75
营业收入	10,995,549,786.70
净利润	3,884,344,520.12
综合收益总额	3,895,655,641.20
经营活动现金流量	336,486,281.72

续：

项目	期初余额/上期金额
	上海恩捷新材料科技有限公司
流动资产	8,002,933,294.88
非流动资产	15,706,203,802.06
资产合计	23,709,137,096.94
流动负债	12,800,539,383.27
非流动负债	4,052,008,560.95
负债合计	16,852,547,944.22
营业收入	6,437,042,499.54
净利润	2,601,194,882.51
综合收益总额	2,597,260,626.50
经营活动现金流量	973,247,465.44

(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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
玉溪昆莎斯塑料色母有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	添加剂生产	40.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额
	玉溪昆莎斯塑料色母有限公司
流动资产	15,373,699.64
非流动资产	134,814.50
资产合计	15,508,514.14
流动负债	2,964,408.36
非流动负债	
负债合计	2,964,408.36
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	12,544,105.78
按持股比例计算的净资产份额	5,017,642.31
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	5,017,642.31

项目	期末余额/本期金额
	玉溪昆莎斯塑料色母有限公司
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	35,018,727.82
净利润	3,679,145.26
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	3,679,145.26
企业本期收到的来自联营企业的股利	

续：

项目	期初余额/上期金额
	玉溪昆莎斯塑料色母有限公司
流动资产	10,570,401.00
非流动资产	156,715.06
资产合计	10,727,116.06
流动负债	1,862,155.53
非流动负债	
负债合计	1,862,155.53
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	8,864,960.53
按持股比例计算的净资产份额	3,545,984.21
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	3,545,984.21
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	34,410,276.56
净利润	4,217,725.58
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	4,217,725.58
企业本期收到的来自联营企业的股利	1,516,314.89

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换

债券等。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、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本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信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。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。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一、（五）所载本公司作出的财务担保外，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的

历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	655,811,056.89	18,055,900.42
应收账款	6,693,895,628.36	134,178,511.00
其他应收款	22,343,834.98	1,747,362.17
其他非流动资产	767,056,763.88	
应收款项融资	692,286,629.08	
合计	8,831,393,913.19	153,981,773.59

于 2022 年 12 月 31 日，本公司对外提供财务担保的金额为 3,729,875.53 万元，财务担保合同的具体情况参见附注十一、（五）。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值。

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 44.23%（2021 年 12 月 31 日：53.38%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资

额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 2,895,075.53 万元，其中：已使用授信金额为 1,449,264.48 万元。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内	1-5 年	合计
非衍生金融负债			
短期借款	9,527,853,434.55		9,527,853,434.55
应付票据	609,315,699.02		609,315,699.02
应付账款	1,691,457,693.36	29,129,298.75	1,720,586,992.11
其他应付款	157,165,983.77	52,514,249.09	209,680,232.86
长期借款	853,139,372.52	4,179,264,746.86	5,032,404,119.38
应付债券	3,980,586.67	425,795,937.76	429,776,524.43
非衍生金融负债小计	12,842,912,769.89	4,686,704,232.46	17,529,617,002.35
衍生金融负债	94,394.79		94,394.79
合计	12,842,818,375.10	4,686,704,232.46	17,529,522,607.56

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。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、欧元和日元依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约等来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

为了规避日元、美元和欧元贬值的汇率风险，本公司与银行签订了远期外汇合约，期末仍在执行的远期外汇合约共 248,000.00 万日元，57.00 万美元，1,958.00 万欧元。

（2）截止 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					合计
	美元项目	日元项目	欧元项目	港币项目	匈牙利福林	
外币金融资产：						
货币资金	320,550,628.58	165,437.42	122,608,881.81	17.18	640,124.48	443,965,089.46

项目	期末余额					合计
	美元项目	日元项目	欧元项目	港币项目	匈牙利福林	
应收账款	260,940,040.94	113,476,763.60				374,416,804.55
小计	581,490,669.52	113,642,201.02	122,608,881.81	17.18	640,124.48	818,381,894.01
外币金融负债：						
短期借款			419,690,766.00			419,690,766.00
应付账款	653,444,000.22	150,854,129.15	7,389,905.20			811,688,034.57
其他应付款	1,331,174.92					1,331,174.92
小计	654,775,175.14	150,854,129.15	427,080,671.20			1,232,709,975.49

(3) 敏感性分析：

截止 2022 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、欧元及日元金融资产和美元、欧元及日元金融负债，如果人民币对美元、欧元及日元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 3,521.79 万元（2021 年度约 9,431.11 万元）。

2. 利率风险

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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2022 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 502,173.55 万元，详见附注六注释 32。

(3) 敏感性分析：

截止 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 2,961.85 万元（2021 年度约 2,294.13 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		9,850,069.59		9,850,069.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
衍生金融资产		9,850,069.59		9,850,069.59
（二）应收款项融资			692,286,629.08	692,286,629.08
（三）其他权益工具投资			111,000,000.00	111,000,000.00
资产合计		9,850,069.59	803,286,629.08	813,136,698.67
（四）交易性金融负债		94,394.79		94,394.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计				
衍生金融负债		94,394.79		94,394.79
负债合计		94,394.79		94,394.79

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

（四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性

及定量信息

1、本公司持有的衍生金融资产系远期外汇合约，2022 年 12 月 31 日公允价值根据金融机构提供的参考估值确定。

2、本公司持有的衍生金融负债系远期外汇合约，2022 年 12 月 31 日公允价值根据金融机构提供的参考估值确定。

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的指定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投资，主要为无可观察的活跃市场数据验证，采用其自身数据作出的财务预测的股权投资项目。

本公司持有的应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，其剩余年限较短，账面价值与公允价值相近。

（六）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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司实际控制人系李晓明家族，李晓明家族直接及间接持有本公司 45.35%的股权，实际控制本公司。李晓明家族持股情况如下：家族成员 PAUL XIAOMING LEE 直接持股 14.14%，家族成员李晓华直接持股 7.50%，家族成员 SHERRY LEE 直接持股 7.99%，家族成员 JERRY YANG LI 直接持股 1.65%。李晓明家族成员通过公司股东玉溪合益投资有限公司、玉溪合力投资有限公司、上海恒邹企业管理事务所（有限合伙）间接持有公司 14.07%股权。

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
-----------	--------

合营或联营企业名称	与本公司关系
玉溪昆莎斯塑料色母有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
玉溪合力投资有限公司	股东
玉溪合益投资有限公司	股东
珠海辰玉新材料科技有限公司	公司实际控制人之一，副董事长、总经理李晓华持有其 5% 的股权，公司控股子公司上海恩捷新材料科技有限公司持有其 8% 的股权
苏州捷胜科技有限公司	公司实际控制人之一，副董事长、总经理李晓华担任其执行董事兼总经理
苏州富强科技有限公司	公司实际控制人之一，副董事长、总经理李晓华担任其董事长
常熟市巨兴机械有限公司	公司实际控制人之一，副董事长、总经理李晓华担任其执行董事兼总经理
PAUL XIAOMING LEE	实际控制人家族主要成员
李晓华	实际控制人家族主要成员
YAN MA	实际控制人家族主要成员
YANYANG HUI	实际控制人家族主要成员
SHEEY LEE	实际控制人家族主要成员
JERRY YANG LI	实际控制人家族主要成员
中国工商银行股份有限公司	公司独立董事之配偶担任其非执行董事

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（含税） （如适用）	是否超过交易额度 （如适用）	上期金额
玉溪昆莎斯塑料色母有限公司	采购添加剂	35,018,727.82	3,000 万元-5,000 万元	否	34,410,276.56
珠海辰玉新材料科技有限公司	采购材料	93,132,510.82	13,626.00 万元	否	
苏州捷胜科技有限公司及其下属公司	采购设备及备件	103,670,771.66	不超过 20,000.00 万元	否	
合计		231,822,010.30			34,410,276.56

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
玉溪昆莎斯塑料色母有限公司	销售原料	10,055,309.73	10,463,008.84

珠海辰玉新材料科技有限公司	销售包装材料	125,486.73	
合计		10,180,796.46	10,463,008.84

4. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
玉溪合力投资有限公司	办公室	2,285.72	2,285.72
玉溪合益投资有限公司	办公室	3,142.84	3,142.84
玉溪昆莎斯塑料色母有限公司	厂房	22,857.14	22,857.14
合计		28,285.70	28,285.70

5. 关联担保情况

截至 2022 年 12 月 31 日止公司关联担保情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
一、本公司为下属子公司提供担保				
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司	44,000,000.00	2022/5/18	2023/5/5
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司	40,000,000.00	2022/5/17	2025/5/17
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司	210,000,000.00	2020/11/10	2025/12/31
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司	40,000,000.00	2020/11/9	2025/10/23
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司	34,900,000.00	2021/3/18	2023/3/18
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司	40,000,000.00	2021/10/29	2023/10/29
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司	78,000,000.00	2021/11/29	2024/11/29
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司	80,000,000.00	2022/1/12	2023/1/12
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司	51,650,000.00	2022/5/5	2025/5/4
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司、云南红创包装有限公司、上海恩捷新材料科技有限公司	371,910,000.00	2020/11/30	2027/6/16
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红塔塑胶有限公司	80,000,000.00	2022/10/24	2023/10/23
云南恩捷新材料股份有限公司	云南德新纸业有限公司	8,000,000.00	2021/3/30	2024/12/31
云南恩捷新材料股份有限公司	云南德新纸业有限公司	20,000,000.00	2022/1/12	2023/1/12
云南恩捷新材料股份有限公司	云南德新纸业有限公司	10,000,000.00	2022/6/7	2024/12/31
云南恩捷新材料股份有限公司	云南德新纸业有限公司	10,000,000.00	2022/10/24	2023/10/23
云南恩捷新材料股份有限公司	云南德新纸业有限公司	20,000,000.00	2019/11/13	2022/11/13
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	66,000,000.00	2022/5/18	2023/5/5
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	80,000,000.00	2022/1/12	2023/1/12
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	50,000,000.00	2022/2/23	2027/2/23
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	30,000,000.00	2022/3/1	2025/3/1
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	56,000,000.00	2022/3/15	2025/3/15
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	162,000,000.00	2022/3/21	2025/3/20

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	40,000,000.00	2022/5/1	2024/4/30
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	9,305,610.00	2022/6/23	2023/6/22
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	100,000,000.00	2022/7/8	2023/7/8
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	40,000,000.00	2022/7/21	2025/7/21
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	12,850,000.00	2022/9/30	2023/3/30
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	8,500,000.00	2022/10/21	2023/10/20
云南恩捷新材料股份有限公司	云南红创包装有限公司	120,000,000.00	2022/10/21	2023/10/20
云南恩捷新材料股份有限公司	红塔塑胶（成都）有限公司	75,000,000.00	2022/5/11	2023/5/10
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	856,000,000.00	2020/9/30	2027/9/27
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	300,000,000.00	2020/10/23	2023/10/23
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	280,000,000.00	2021/3/5	2024/3/5
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	489,000,000.00	2021/3/16	2026/3/15
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	510,000,000.00	2021/7/14	2026/7/13
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	110,000,000.00	2021/9/15	2023/9/15
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	100,000,000.00	2022/1/1	2024/12/31
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	660,000,000.00	2022/2/7	2027/2/7
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	300,000,000.00	2022/2/14	2025/2/13
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	100,000,000.00	2022/2/14	2024/2/14
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2022/2/15	2023/2/14
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2022/3/8	2023/3/7
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	800,000,000.00	2022/3/21	2023/3/14
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	50,000,000.00	2022/3/17	2025/2/28
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	110,000,000.00	2021/11/30	2022/11/30
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司、珠海恩捷新材料科技有限公司	335,670,000.00	2022/5/10	2025/5/10
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	240,000,000.00	2022/6/5	2025/6/4
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	900,000,000.00	2022/6/9	2025/6/8
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2022/4/18	2027/4/17
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	100,000,000.00	2022/7/21	2024/7/20
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2022/7/21	2024/7/20
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	165,000,000.00	2022/9/2	2023/9/1
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	600,000,000.00	2022/9/1	2023/7/5
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	606,000,000.00	2022/9/21	2023/9/12
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	255,000,000.00	2022/9/16	2024/9/15
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	800,000,000.00	2022/10/14	2026/10/13
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	450,000,000.00	2021/3/5	2026/3/5
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2022/10/27	2023/10/16
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	46,225,860.00	2022/6/10	无限期
云南恩捷新材料股份有限公司	上海恩捷新材料科技有限公司	100,000,000.00	2022/12/28	2024/6/28

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
	司、无锡恩捷新材料科技有限公司			
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	50,000,000.00	2019/12/11	2024/12/11
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2021/11/30	2025/5/8
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	50,000,000.00	2021/5/21	2023/12/3
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	100,000,000.00	2021/5/18	2025/5/18
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	30,000,000.00	2021/6/24	2024/6/24
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	112,850,000.00	2021/9/1	2025/8/31
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	220,000,000.00	2021/9/1	2023/12/31
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	300,000,000.00	2022/1/19	2023/1/11
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	270,000,000.00	2022/2/7	2025/2/6
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	55,000,000.00	2022/3/30	2023/3/29
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	70,000,000.00	2022/5/18	2023/1/26
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	100,000,000.00	2022/7/8	2026/7/8
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	32,000,000.00	2022/9/23	2023/9/22
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	300,000,000.00	2022/9/7	2023/8/29
云南恩捷新材料股份有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2022/10/27	2023/10/26
云南恩捷新材料股份有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司、江西省通瑞新能源科技发展有限公司、重庆恩捷新材料科技有限公司、江西明扬新材料科技有限公司、江西睿捷新材料科技有限公司	800,000,000.00	2021/5/1	2023/5/1
云南恩捷新材料股份有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司	100,000,000.00	2021/8/7	2024/8/7
云南恩捷新材料股份有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司	70,000,000.00	2022/1/5	2022/11/18
云南恩捷新材料股份有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司、江西省通瑞新能源科技发展有限公司、苏州捷力新能源材料有限公司、重庆恩捷新材料科技有限公司、江苏恩捷新材料科技有限公司、江苏睿捷新材料科技有限公司、江西恩博新材料有限公司、湖北恩捷新材料科技有限公司、江苏三合电池材料科技有限公司、玉溪恩捷新材料有限公司、江西睿捷新材料科技有限公司	1,500,000,000.00	2022/4/11	2024/4/11
云南恩捷新材料股份有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司、江西省通瑞新能源科技发展有限公司、苏州捷力新能源	1,800,000,000.00	2021/6/10	2024/4/9

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
	材料有限公司、重庆恩捷新材料科技有限公司、江苏恩捷新材料科技有限公司、江苏睿捷新材料科技有限公司、江西恩博新材料有限公司、湖北恩捷新材料科技有限公司、玉溪恩捷新材料有限公司			
云南恩捷新材料股份有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司	50,000,000.00	2022/5/30	2023/5/30
云南恩捷新材料股份有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2022/8/12	2023/6/21
云南恩捷新材料股份有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司	100,000,000.00	2022/10/8	2023/10/7
云南恩捷新材料股份有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司	150,000,000.00	2022/11/1	2023/9/25
云南恩捷新材料股份有限公司	江西省通瑞新能源科技发展有限公司	135,000,000.00	2021/1/22	2024/1/21
云南恩捷新材料股份有限公司	江西省通瑞新能源科技发展有限公司	100,000,000.00	2022/10/17	2023/10/17
云南恩捷新材料股份有限公司	江西省通瑞新能源科技发展有限公司	50,000,000.00	2022/10/28	2023/10/27
云南恩捷新材料股份有限公司	江西省通瑞新能源科技发展有限公司	250,000,000.00	2021/9/17	2022/9/17
云南恩捷新材料股份有限公司	苏州捷力新能源材料有限公司	150,000,000.00	2020/7/1	2023/7/1
云南恩捷新材料股份有限公司	苏州捷力新能源材料有限公司	100,000,000.00	2021/11/30	2026/11/30
云南恩捷新材料股份有限公司	苏州捷力新能源材料有限公司	100,000,000.00	2021/4/8	2023/4/8
云南恩捷新材料股份有限公司	苏州捷力新能源材料有限公司	104,000,000.00	2022/3/9	2027/3/9
云南恩捷新材料股份有限公司	苏州捷力新能源材料有限公司	100,000,000.00	2022/5/30	2023/5/30
云南恩捷新材料股份有限公司	苏州捷力新能源材料有限公司	100,000,000.00	2022/10/8	2023/10/7
云南恩捷新材料股份有限公司	重庆恩捷新材料科技有限公司、江苏恩捷新材料科技有限公司、江苏睿捷新材料科技有限公司	1,300,000,000.00	2021/11/1	2022/12/31
云南恩捷新材料股份有限公司	重庆恩捷新材料科技有限公司、江苏恩捷新材料科技有限公司、江苏睿捷新材料科技有限公司、江西恩博新材料有限公司、玉溪恩捷新材料有限公司	700,000,000.00	2022/5/6	2024/5/5
云南恩捷新材料股份有限公司	江苏恩捷新材料科技有限公司、江苏睿捷新材料科技有限公司、湖北恩捷新材料科技有限公司、重庆恩捷新材料科技有限公司	2,000,000,000.00	2022/5/5	2023/12/31

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
云南恩捷新材料股份有限公司	SEMCORP HUNGARY LIMITED LIABILITY COMPANY	1,000,000,000.00	2021/7/14	2026/7/13
云南恩捷新材料股份有限公司	SEMCORP HUNGARY LIMITED LIABILITY COMPANY	450,000,000.00	2021/12/27	2025/12/26
云南恩捷新材料股份有限公司	SEMCORP Hungary Korlatolt Felelossegu Tarsasag	213,893,800.00	2022/4/13	2023/8/26
云南恩捷新材料股份有限公司	江苏恩捷新材料科技有限公司	1,000,000,000.00	2022/5/17	2023/5/16
云南恩捷新材料股份有限公司	玉溪恩捷新材料有限公司	500,000,000.00	2022/11/24	2025/11/23
云南恩捷新材料股份有限公司	江西睿捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2021/6/10	2023/4/9
小计		27,663,755,270.00		

二、子公司为本公司提供担保

云南德新纸业有限公司	云南恩捷新材料股份有限公司	30,000,000.00	2022/5/10	2025/5/10
上海恩捷新材料科技有限公司	云南恩捷新材料股份有限公司	60,000,000.00	2021/4/21	2024/4/21
小计		90,000,000.00		

三、子公司之间提供担保

上海恩捷新材料科技有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司	50,000,000.00	2022/8/11	2023/8/31
上海恩捷新材料科技有限公司	江西省通瑞新能源科技发展有 限公司	70,000,000.00	2022/5/27	2023/5/26
上海恩捷新材料科技有限公司	江西省通瑞新能源科技发展有 限公司	80,000,000.00	2022/5/27	2023/5/26
上海恩捷新材料科技有限公司	江西省通瑞新能源科技发展有 限公司	150,000,000.00	2022/5/27	2023/5/26
上海恩捷新材料科技有限公司	江苏恩捷新材料科技有限公司	1,600,000,000.00	2022/6/30	2025/6/29
上海恩捷新材料科技有限公司	江苏睿捷新材料科技有限公司	435,000,000.00	2022/6/30	2025/6/29
上海恩捷新材料科技有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公 司、无锡恩捷新材料科技有限 公司、江西省通瑞新能源科技 发展有限公司	200,000,000.00	2021/9/10	2023/9/9
珠海恩捷新材料科技有限公司、 无锡恩捷新材料科技有限公司、 江西省通瑞新能源科技发展有 限公司	上海恩捷新材料科技有限公司			
小计		2,585,000,000.00		

四、本公司连同下属子公司提供担保

云南恩捷新材料股份有限公司、 上海恩捷新材料科技有限公司、 PAUL XIAOMING LEE、李晓华	珠海恩捷新材料科技有限公司	1,000,000,000.00	2017/8/14	2023/8/13
云南恩捷新材料股份有限公司、 上海恩捷新材料科技有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	750,000,000.00	2019/8/1	2025/8/1
云南恩捷新材料股份有限公司、	珠海恩捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2020/5/8	2023/8/23

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
上海恩捷新材料科技有限公司				
云南恩捷新材料股份有限公司、 上海恩捷新材料科技有限公司	珠海恩捷新材料科技有限公司	200,000,000.00	2022/6/9	2024/12/31
云南恩捷新材料股份有限公司、 上海恩捷新材料科技有限公司	无锡恩捷新材料科技有限公司	1,160,000,000.00	2020/12/1	2029/12/1
云南恩捷新材料股份有限公司、 上海恩捷新材料科技有限公司	江西省通瑞新能源科技发展有 限公司	1,500,000,000.00	2019/9/17	2024/12/31
云南恩捷新材料股份有限公司、 上海恩捷新材料科技有限公司	重庆恩捷新材料科技有限公司	1,600,000,000.00	2022/4/26	2028/5/10
云南恩捷新材料股份有限公司、 上海恩捷新材料科技有限公司	苏州捷力新能源材料有限公司	550,000,000.00	2022/5/24	2027/5/24
小计		6,960,000,000.00		
合计		37,298,755,270.00		

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	12,889,745.41	6,618,620.68

7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期金额	上期金额	定价方式及 决策程序
在关联银行贷款（包括 申请综合授信、承兑汇 票、信用证、保函等）	中国工商银行股份有 限公司	791,539,307.31	1,067,919,127.56	市场价/股 东大会审 批
在关联银行存款（包括 活期存款、定期 存款、 通知存款等）	中国工商银行股份有 限公司	165,881,639.38	120,922,571.29	市场价/股 东大会审 批
在关联银行进行的公司 合并报表范围内的公司 之间相互提供担保	中国工商银行股份有 限公司	4,016,900,000.00	3,644,900,000.00	市场价/股 东大会审 批

8. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产					
	常熟市巨兴机械有限公司	93,548,000.00			

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	玉溪昆莎斯塑料色母有限公司	9,291,722.26	7,744,805.24
	苏州富强科技有限公司	19,539,555.22	
	珠海辰玉新材料科技有限公司	44,210,584.04	

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	股票期权 1,585,437.00 份；限制性股票 1,585,437.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	注 1
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	注 2

注 1：2022 年 3 月 7 日，公司第四届董事会第四十三次会议和第四届监事会第三十七次会议审议通过了《关于调整 2022 年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权激励对象名单及授予权益数量的议案》和《关于向 2022 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象授予股票期权的议案》，依据上述之规定公司向 877 名公司高级管理人员、中层管理人员、核心技术及业务骨干授予 1,585,437.00 份股票期权，授予日为 2022 年 3 月 7 日，行权价格为 265.36 元/份。

本激励计划授予的股票期权等待期分别为自登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月。等待期内，激励对象获授的股票期权不得转让、用于担保或偿还债务。

股票期权行权期及各期行权时间安排如下表所示：

行权安排	行权时间	行权比例
股票期权第一个行权期	自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
股票期权第二个行权期	自授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
股票期权第三个行权期	自授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

在上述约定期间内未申请行权的股票期权或因未达到行权条件而不能申请行权的该期股票期权，由公司注销。

注 2：2022 年 2 月 14 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议并通过《关于公司<2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于制定公司<2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董

事会办理股权激励相关事宜的议案》的规定，公司向禹雪等 1012 位自然人授予限制性股票总计 1,585,437.00 股，授予价格 64.48 元/股。公司于 2022 年 5 月 5 日召开 2021 年度股东大会，审议通过了《关于 2021 年度利润分配预案的议案》。根据公司《2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司发生派息时，应对本激励计划之限制性股票的授予价格进行相应调整，调整后授予价格为 64.18 元/股。截至 2022 年 5 月 8 日止，激励计划中确定的 186 名激励对象由于个人原因自愿放弃公司拟授予其的全部限制性股票，4 名激励对象由于个人原因自愿放弃公司拟授予其的部分限制性股票。上述 190 名激励对象放弃的权益份额在除高级管理人员以外的其他相关激励对象之间进行分配和调整，本激励计划限制性股票授予的激励对象人数由 1,012 人调整为 826 人，授予权益的数量总额不变。本期限制性股票激励计划的来源为公司从二级市场回购的普通股股票。

本激励计划授予的限制性股票限售期分别为自激励对象获授的限制性股票登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月。

激励对象因获授的尚未解除限售的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细等股份和红利同时按本激励计划进行锁定，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份的解除限售期与限制性股票解除限售期相同，若公司对尚未解除限售的限制性股票进行回购，该等股份将一并回购。

解除限售后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。

本激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自首次完成登记之日起 12 个月后的首个交易日起至首次完成登记之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解除限售期	自首次完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至首次完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解除限售期	自首次完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至首次完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

在上述约定期间内未申请解除限售的限制性股票或因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，公司将按本激励计划规定的原则回购并注销。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	(1) 限制性股票采用授予日收盘价确认其公允价值； (2) 股票期权采用布莱克—斯科尔斯模型确认其公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	等待期的每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	84,649,402.60
本期以权益结算的股份支付确认的成本费用总额	91,683,819.28

公司之子公司云南红创包装有限公司股份支付情况如下：

（一）股份支付总体情况

项目	2022 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	1,500.00 万股

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	按评估值确认
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	161,520.14
本期以权益结算的股份支付确认的成本费用总额	244,653.34

2022 年 5 月 20 日，公司之子公司云南红创包装有限公司（以下简称“红创包装”）2022 年度第二次临时股东会审议通过《关于公司通过增资扩股实施股权激励的议案》、《关于公司员工股权激励计划（草案）及其摘要的议案》，同意员工持股平台宁波合溪企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波合溪”）共计 47 人以 5.50 元/股的价格进行增资，间接持有红创包装 1,500.00 万股股份，以换取职工提供的服务。根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》相关规定，上述股权激励属于以权益结算的股份支付。根据中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字（2022）第 2270 号《评估报告》参照 2022 年 4 月 30 日红创包装每股净资产 5.64 元/股作为本次股份支付的公允价值。因此，按照职工认购的股份数乘以公允价值 5.64 元/股与认购价值 5.50 元/股的差额共计 2,101,832.78 元，红创包装确认为股份支付费用与资本公积。由于红创包装与被激励对象签订合同条款约定了服务期限以及退出机制，因此，股份支付费用需要在员工服务期限内进行分期确认。综上所述，本期红创包装确认股份支付费用 244,653.34 元，此事项影响本期合并资产负债表中资本公积金额为 161,520.14 元。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1.抵押资产情况

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司以固定资产中的房屋及建筑物与机器设备、无形资产中的土地使用权及在建工程为抵押取得银行综合授信额度金额为 106,774.93 万元。具体详见附注六之注释 61。

2. 质押资产情况

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司以大额存单、应收票据、孙公司重庆恩捷纽米科技股份有限公司 76.3574%股权和孙公司苏州捷力新能源材料有限公司 100%股权质押取得银行借款金额为 145,014.98 万元。具体详见附注六之注释 22、注释 32 和注释 61。

除存在上述承诺事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十一、（五）

2. 开出保函、信用证

截至 2022 年 12 月 31 日止，金融机构为本公司出具的信用证余额为 1,107,084,864.92 人民币、4,204,365.92 美元、15,614,250,000.00 日元和 1,513,480.00 欧元，开具的保函金额为 213,371,094.50 元人民币。

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票的发行	公司分别于 2021 年 11 月 21 日、2022 年 1 月 17 日召开了第四届董事会第三十八次会议、2022 年第一次临时股东大会，审议通过了非公开发行股票相关议案。公司拟非公开发行股票募集资金总额不超过 128 亿，2022 年 6 月 28 日已获得中国证监会核准通过。	无法估计	本次发行尚未完成

（二）销售退回

本公司资产负债表日后未发生重要的销售退回。

（三）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部都是提供不同产品和劳务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 2 个报告分部：锂电池隔离膜业务分部、BOPP 膜业务分部。锂电池隔离膜业务分部负责生产锂电池隔离膜，该产品主要用于动力汽车电池和 3C 产品电池生产；BOPP 膜业务分部负责生产 BOPP 膜，该产品主要用于烟盒、食品等产品的外包装。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期金额				
	锂电隔离膜业务分部	BOPP膜业务分部	其他	抵销	合计
一.营业收入	1,099,554.98	63,610.30	100,193.66	-4,266.39	1,259,092.55
其中：对外交易收入	1,099,554.98	63,610.30	95,927.27		1,259,092.55
分部间交易收入			4,266.39	-4,266.39	
二.营业费用	671,436.09	57,035.43	69,390.05	-1,920.98	795,940.59
其中：折旧费和摊销费	102,354.39	1,518.83	2,427.97	1,106.50	107,407.69
对联营和合营企业的投资收益		147.17			147.17
资产减值损失	419.34	36.92	532.67	-156.52	832.41
信用减值损失	3,636.94	26.29	628.92	0.00	4,292.15
三.利润总额	438,521.54	10,059.07	30,122.67	-2,188.87	476,514.41
四.所得税费用	50,087.10	967.16	6,262.93	-2,016.23	55,300.96
五.净利润	388,434.44	9,091.91	23,859.74	-172.64	421,213.45
六.资产总额	3,566,668.81	115,934.30	1,357,341.23	-1,209,325.04	3,830,619.30
七.负债总额	2,460,262.40	52,555.70	164,471.64	-724,134.87	1,953,154.87

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	33,092,406.15	11,092,653.59
1—2 年	32,553.90	5,927.37
2—3 年	5,927.37	
小计	33,130,887.42	11,098,580.96
减：坏账准备	617.05	542.76
合计	33,130,270.37	11,098,038.20

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,130,887.42	100.00	617.05	0.002	33,130,270.37
其中：账龄组合	25,100,634.86	75.76	617.05	0.002	25,100,017.81
合并范围内关联方组合	8,030,252.56	24.24			8,030,252.56
合计	33,130,887.42	100.00	617.05	0.002	33,130,270.37

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,098,580.96	100.00	542.76	0.005	11,098,038.20
其中：账龄组合	2,087,889.08	18.81	542.76	0.03	2,087,346.32
合并范围内关联方组合	9,010,691.88	81.19			9,010,691.88
合计	11,098,580.96	100.00	542.76	0.005	11,098,038.20

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,062,153.59		
1—2 年	32,553.90	68.36	0.21
2—3 年	5,927.37	548.69	0.21
合计	25,100,634.86	617.05	0.002

（2）合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,030,252.56		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						

类别	期初余额	本期变动情况				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	542.76	74.29				617.05
其中：账龄组合	542.76	74.29				617.05
合并范围内关联方组合						
合计	542.76	74.29				617.05

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
单位 1	21,319,883.88	64.35	
单位 2	7,657,805.12	23.11	
单位 3	2,415,600.00	7.29	
单位 4	818,543.75	2.47	
单位 5	300,600.00	0.91	
合计	32,512,432.75	98.13	

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	211,040,000.00	241,040,000.00
其他应收款	6,620,072,472.90	6,451,123,939.27
合计	6,831,112,472.90	6,692,163,939.27

（一）应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
云南德新纸业有限公司	70,000,000.00	100,000,000.00
上海恩捷新材料科技有限公司	141,040,000.00	141,040,000.00
合计	211,040,000.00	241,040,000.00

（二）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	608,992,319.74	5,021,299,154.08
1—2 年	4,984,332,772.34	1,429,798,772.70

账龄	期末余额	期初余额
2—3 年	1,026,771,717.42	68,200.00
3—4 年	68,200.00	20,000.00
4—5 年	20,000.00	
5 年以上	187,016.50	187,016.50
小计	6,620,372,026.00	6,451,373,143.28
减：坏账准备	299,553.10	249,204.01
合计	6,620,072,472.90	6,451,123,939.27

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	486,939.90	91,639.90
备用金	1,464,876.46	850,872.89
代垫款	21,686.80	25,276.80
其他	609,566.09	457,829.48
资金拆借	6,617,788,956.75	6,449,947,524.21
小计	6,620,372,026.00	6,451,373,143.28
减：坏账准备	299,553.10	249,204.01
合计	6,620,072,472.90	6,451,123,939.27

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,377,852.75	103,436.60	2,274,416.15	1,220,402.57	53,087.51	1,167,315.06
第二阶段	18,200.00	9,100.00	9,100.00	18,200.00	9,100.00	9,100.00
第三阶段	187,016.50	187,016.50		187,016.50	187,016.50	
合计	2,583,069.25	299,553.10	2,283,516.15	1,425,619.07	249,204.01	1,176,415.06

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	187,016.50	0.003	187,016.50	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,620,185,009.50	99.997	112,536.60	0.002	6,620,072,472.90
其中：账龄组合	2,396,052.75	0.04	112,536.60	4.70	2,283,516.15
合并范围内关联方组合	6,617,788,956.75	99.96			6,617,788,956.75

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	6,620,372,026.00	100.00	299,553.10	0.005	6,620,072,472.90

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	187,016.50	0.003	187,016.50	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,451,186,126.78	99.997	62,187.51	0.001	6,451,123,939.27
其中：账龄组合	1,238,602.57	0.02	62,187.51	5.02	1,176,415.06
合并范围内关联方组合	6,449,947,524.21	99.98			6,449,947,524.21
合计	6,451,373,143.28	100.00	249,204.01	0.00	6,451,123,939.27

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
玉溪凯歌王海怡餐饮有限公司	136,076.60	136,076.60	100.00	预计无法收回
李建荣	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
玉溪红塔烟草（集团）有限责任公司	900.00	900.00	100.00	预计无法收回
玉溪环球彩印纸盒有限公司	39.90	39.90	100.00	预计无法收回
合计	187,016.50	187,016.50	100.00	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,267,852.75	98,651.60	4.35
1—2 年	40,000.00	1,740.00	4.35
2—3 年			
3—4 年	68,200.00	11,275.00	16.53
4—5 年	20,000.00	870.00	4.35
合计	2,396,052.75	112,536.60	4.70

（2）合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	606,724,466.99		
1—2 年	4,984,292,772.34		
2—3 年	1,026,958,733.92		
合计	6,617,975,973.25		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额	53,087.51	9,100.00	187,016.50	249,204.01
期初余额在本期				
——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	50,349.09			50,349.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	103,436.60	9,100.00	187,016.50	299,553.10

8. 本期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
无锡恩捷新材料科技有限公司	资金拆借	3,653,985,561.86	1 年以内、1-2 年	55.19	
江西省通瑞新能源科技发展有 限公司	资金拆借	2,273,900,585.89	1 年以内、1-2 年	34.35	
上海恩捷新材料科技有限公司	资金拆借	668,000,000.00	1 年以内	10.09	
云南德新纸业业有限公司	资金拆借	21,902,809.00	1 年以内	0.33	
公诚管理咨询有限公司	保证金及 押金	300,000.00	1 年以内	0.005	13,050.00
合计		6,618,088,956.75		99.96	13,050.00

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,750,066,580.90		4,750,066,580.90	4,658,382,761.62		4,658,382,761.62

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
云南德新纸业有限公司	162,135,598.40	162,135,598.40			162,135,598.40		
云南红塔塑胶有限公司	418,898,313.03	418,898,313.03			418,898,313.03		
云南红创包装有限公司	441,809,808.43	441,809,808.43			441,809,808.43		
上海恩捷新材料科技有限公司	3,635,539,041.76	3,635,539,041.76	36,947,238.31		3,672,486,280.07		
珠海恩捷新材料科技有限公司			8,155,258.92		8,155,258.92		
江西省通瑞新能源科技发展有限公司			7,181,169.11		7,181,169.11		
江西恩博新材料有限公司			321,122.98		321,122.98		
恩捷（珠海横琴）新材料科技有限公司			4,852,881.22		4,852,881.22		
江西睿捷新材料科技有限公司			2,572,109.89		2,572,109.89		
苏州捷力新能源材料有限公司			9,451,353.93		9,451,353.93		
无锡恩捷新材料科技有限公司			12,792,257.04		12,792,257.04		
重庆恩捷纽米科技股份有限公司			9,156,039.27		9,156,039.27		
重庆恩捷新材料科技有限公司			33,135.86		33,135.86		
江苏恩捷新材料科技有限公司			221,252.75		221,252.75		
合计	4,658,382,761.62	4,658,382,761.62	91,683,819.28		4,750,066,580.90		

注释 4. 营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,520,947.85	82,994,977.23	136,620,927.87	83,962,944.68
其他业务	4,712,468.20	2,518,851.06	20,878,695.07	19,492,071.07
合计	150,233,416.05	85,513,828.29	157,499,622.94	103,455,015.75

注释 5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		38,000,000.00
理财产品利息		22,270,487.08
合计		60,270,487.08

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,869,891.53	
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）	171,995,624.29	
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	27,838,099.70	
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	21,836,255.17	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,078,410.35	
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	818,785.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,824,344.40	
减：所得税影响额	56,380,407.08	
少数股东权益影响额（税后）	8,471,379.96	
合计	160,669,841.29	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.39	4.48	4.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.37	4.30	4.28

（此页无正文）

云南恩捷新材料股份有限公司

（公章）

二〇二三年三月二日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 梁春、杨雄

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；基本建设年度审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律培训、法律事务；企业管理咨询；(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2023年01月09日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁毅

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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：北京市财政局

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制

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.



2014年4月8日



康文军的年检二维码.png



2013年4月16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 from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年11月3日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2011年11月3日



姓名 康文军
Full name 康文军
性别 男
Sex 男
出生日期 1973-03-25
Date of birth 1973-03-25
工作单位 天健正信会计师事务所有限公司
Working unit 天健正信会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No 862427730325037



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年12月25日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

2012年12月25日



姓名: 康文军
证书编号: 110000881280

2018-05-11

2015-04-01

2015-04-01



2018-05-11

110000881280

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants (BICPA)

北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants (BICPA)

2018-05-11

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.



姚瑞的年检二维码.png

年 月 日
/y /m /d

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.



姓 名 姚瑞
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1990-01-10
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所（特殊普
Working unit 通合伙）
身份证号码 110222199001103817
Identity card No.



年 月 日
/y /m /d

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.



姓名: 姚瑞
证书编号: 110101480544

年 月 日
/y /m /d

110101480544

证书编号:
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 05 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d