

# 目 录

一、审计报告.....	第 1—6 页
二、财务报表.....	第 7—11 页
(一) 资产负债表.....	第 7 页
(二) 利润表.....	第 8 页
(三) 现金流量表.....	第 9 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 10—11 页
三、财务报表附注.....	第 12—67 页

# 审计报告

天健审〔2022〕10333号

浙江凯恩新材料有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了浙江凯恩新材料有限公司（以下简称凯恩新材料公司）的财务报表，包括2020年12月31日、2021年12月31日、2022年7月31日的资产负债表，2020年度、2021年度、2022年1-7月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯恩新材料公司2020年12月31日、2021年12月31日、2022年7月31日的财务状况，以及2020年度、2021年度、2022年1-7月的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，我们独立于凯恩新材料公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2020年度、2021年度、2022年

1-7 月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。

### （一）应收账款的减值

#### 1. 事项描述

相关会计年度：2020 年度、2021 年度、2022 年 1-7 月

相关信息披露详见财务报表附注三(七)及五(一)2。

截至 2021 年 12 月 31 日，凯恩新材料公司应收账款账面余额为人民币 489,950,414.49 元，坏账准备为人民币 18,597,284.23 元，账面价值为人民币 471,353,130.26 元，占资产总额的 54.26%；截至 2022 年 7 月 31 日，凯恩新材料公司应收账款账面余额为人民币 392,331,742.62 元，坏账准备为人民币 16,043,778.21 元，账面价值为人民币 376,287,964.41 元，占资产总额的 48.38%。

凯恩新材料公司管理层（以下简称管理层）根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计；
- （2）复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
- （3）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 存货的减值

### 1. 事项描述

相关会计年度：2020 年度、2021 年度、2022 年 1-7 月

相关信息披露详见财务报表附注三(八)及五(一)6。

截至 2021 年 12 月 31 日，凯恩新材料公司存货账面余额为人民币 168,941,073.92 元，跌价准备为人民币 35,689,639.41 元，账面价值为人民币 133,251,434.51 元，占合并资产总额的 15.34%；截至 2022 年 7 月 31 日，凯恩新材料公司存货账面余额为人民币 203,852,294.10 元，跌价准备为人民币 41,661,625.54 元，账面价值为人民币 162,190,668.56 元，占合并资产总额的 20.85%。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对存货减值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计；
- (2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
- (3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；
- (4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；
- (5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；
- (6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、关注是否存在残次冷背、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；
- (7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估凯恩新材料公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

凯恩新材料公司治理层（以下简称治理层）负责监督凯恩新材料公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-7 月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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：邓德祥  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：赵梦娇

二〇二二年十一月二十二日

# 资 产 负 债 表

会企01表  
单位:人民币元

编制单位: 浙江凯恩新材料有限公司

资 产	注释号	2022年7月31日	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2022年7月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产:					流动负债:				
货币资金	1	6,037,205.60	3,982,650.30		短期借款				
交易性金融资产					交易性金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款	2	376,287,964.41	471,353,130.26		应付账款	12	63,434,822.13	71,679,378.45	
应收款项融资	3	11,216,938.86	4,243,137.74		预收款项				
预付款项	4	11,788,969.08	8,968,164.19		合同负债	13	867,942.88	799,813.24	
其他应收款	5	19,400.00	294,382.73		应付职工薪酬	14	20,405,857.16	28,494,656.29	
存货	6	162,190,668.56	133,251,434.51		应交税费	15	24,535,875.12	19,119,697.55	
合同资产					其他应付款	16	15,509,972.54	120,174,326.14	
持有待售资产					持有待售负债				
一年内到期的非流动资产					一年内到期的非流动负债				
其他流动资产	7	251,573.88	826,958.74		其他流动负债	17	106,522.89	103,975.72	
流动资产合计		567,792,720.39	622,919,858.47		流动负债合计		124,860,992.72	240,371,847.39	
					非流动负债:				
非流动资产:					长期借款				
债权投资					应付债券				
其他债权投资					其中: 优先股				
长期应收款					永续债				
长期股权投资					租赁负债				
其他权益工具投资					长期应付款				
其他非流动金融资产					长期应付职工薪酬				
投资性房地产					预计负债				
固定资产	8	165,995,172.33	179,243,838.65		递延收益	18	11,698,697.49	4,099,004.16	
在建工程	9		20,602,530.94		递延所得税负债				
生产性生物资产					其他非流动负债				
油气资产					非流动负债合计		11,698,697.49	4,099,004.16	
使用权资产					负债合计		136,559,690.21	244,470,851.55	
无形资产	10	19,943,324.61	15,436,263.11		所有者权益(或股东权益):				
开发支出					实收资本(或股本)	19	50,000,000.00	50,000,000.00	
商誉					其他权益工具				
长期待摊费用					其中: 优先股				
递延所得税资产					永续债				
其他非流动资产	11	24,079,628.48	30,563,519.36		资本公积	20	568,061,598.50	568,061,598.50	
非流动资产合计		210,018,125.42	245,846,152.06		减: 库存股				
资产总计		777,810,845.81	868,766,010.53		其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	21	623,356.05	623,356.05	
					未分配利润	22	22,566,201.05	5,610,204.43	
					所有者权益合计		641,251,155.60	624,295,158.98	
					负债和所有者权益总计		777,810,845.81	868,766,010.53	

法定代表人: 刘成跃

主管会计工作的负责人: 谢美贞

会计机构负责人: 杨根兰



# 利 润 表

会企02表

单位：人民币元

编制单位：浙江凯恩新材料有限公司

项 目	注释号	2022年1-7月	2021年度	2020年度
一、营业收入	1	314,348,334.15	215,370,346.28	
减：营业成本	1	228,063,195.19	168,254,861.55	
税金及附加	2	2,478,025.73	1,763,791.86	
销售费用	3	357,421.22	102,806.82	
管理费用	4	18,009,228.93	14,960,856.67	
研发费用	5	28,995,619.10	17,539,799.36	
财务费用	6	913,598.21	594,488.21	
其中：利息费用		1,220,000.04	575,471.72	
利息收入		36,707.20	10,135.55	
加：其他收益	7	3,182,772.65	897,636.94	
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	2,593,130.82	-6,024,982.21	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-23,932,033.61	-679,565.86	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10		12,914.27	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,375,115.63	6,359,744.95	
加：营业外收入	11	2,000.00		
减：营业外支出	12	421,119.01	126,184.47	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,955,996.62	6,233,560.48	
减：所得税费用	13			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,955,996.62	6,233,560.48	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,955,996.62	6,233,560.48	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		16,955,996.62	6,233,560.48	
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：刘成跃

主管会计工作的负责人：谢美贞

会计机构负责人：杨根兰

# 现金流量表

会企03表

编制单位：浙江凯恩新材料有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2022年1-7月	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		207,968,228.46	36,920,703.95	
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	1	76,420,589.25	68,432,198.68	
经营活动现金流入小计		284,388,817.71	105,352,902.63	
购买商品、接受劳务支付的现金		164,604,558.21	54,418,648.67	
支付给职工以及为职工支付的现金		52,292,444.87	17,401,611.13	
支付的各项税费		8,870,652.43	219,498.64	
支付其他与经营活动有关的现金	2	8,242,724.19	13,432,136.92	
经营活动现金流出小计		234,010,379.70	85,471,895.36	
经营活动产生的现金流量净额		50,378,438.01	19,881,007.27	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,776,728.65	13,170.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		21,776,728.65	13,170.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,177,219.28	15,201,352.17	
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		24,177,219.28	15,201,352.17	
投资活动产生的现金流量净额		-2,400,490.63	-15,188,182.17	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,220,000.04	610,000.02	
支付其他与筹资活动有关的现金		45,000,000.00		
筹资活动现金流出小计		46,220,000.04	610,000.02	
筹资活动产生的现金流量净额		-46,220,000.04	-610,000.02	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		296,607.96	-100,174.78	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		2,054,555.30	3,982,650.30	
加：期初现金及现金等价物余额		3,982,650.30		
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		6,037,205.60	3,982,650.30	

法定代表人：刘成跃

主管会计工作的负责人：谢美贞

会计机构负责人：杨根兰

# 所有者权益变动表

编制单位：浙江凯恩新材料有限公司

会企04表  
单位：人民币元

项 目	2022年1-7月									2021年度												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				568,061,598.50				623,356.05	5,610,204.43	624,295,158.98											
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	50,000,000.00				568,061,598.50				623,356.05	5,610,204.43	624,295,158.98											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												50,000,000.00										
（一）综合收益总额																						
（二）所有者投入和减少资本												50,000,000.00										
1. 所有者投入的普通股												50,000,000.00										
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	50,000,000.00				568,061,598.50				623,356.05	22,566,201.05	641,251,155.60	50,000,000.00										

法定代表人：刘成跃

主管会计工作的负责人：谢美贞

会计机构负责人：杨根兰

# 所有者权益变动表

会企04表

编制单位：浙江凯恩新材料有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额											

法定代表人：刘成跃

主管会计工作的负责人：谢美贞

主管会计工作的负责人：杨根兰

# 浙江凯恩新材料有限公司

## 财务报表附注

2020年1月1日至2022年7月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江凯恩新材料有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江凯恩特种材料股份有限公司（以下简称凯恩股份）投资设立，于2020年07月31日在遂昌县市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91331123MA2E3XX18T的营业执照，注册资本5,000.00万元。

本公司经营范围：许可项目：食品用纸包装、容器制品生产（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：货物进出口；纸浆制造；纸制品销售；纸浆销售；纸制品制造；纸制造；电子元器件制造；电子专用材料销售；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；电子专用材料制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 7 月 31 日。

## (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月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。

## (五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (六) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

## (七) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月或者整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	3
1-2 年	50
2-3 年	80
3 年以上	100

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: (1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (八) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	15-40	3-5	6.47-2.38

通用设备	年限平均法	4-12	3-5	24.25-7.92
专用设备	年限平均法	8-12	3-5	12.13-7.92
运输工具	年限平均法	5-6	3-5	19.40-15.83

#### (十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十二) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50

#### (十三) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十四) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十五) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行

履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售电气及工业用配套材料、过滤纸、特种食品包装材料等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入：公司在将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。外销产品收入：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的

经济利益很可能流入时确认。

#### (十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (十七) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列



示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### （十八）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （十九）租赁

2021-2022 年度

公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### 1. 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

##### 2. 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 四、税项

##### 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

#### 五、财务报表项目注释

##### (一) 资产负债表项目注释

##### 1. 货币资金

项 目	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
库存现金	4,400.00	4,700.00	
银行存款	6,032,805.60	3,977,950.30	
合 计	6,037,205.60	3,982,650.30	

##### 2. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2022. 7. 31				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	3,991,253.06	1.02	3,991,253.06	100.00	
按组合计提坏账准备	388,340,489.56	98.98	12,052,525.15	3.08	376,287,964.41
合 计	392,331,742.62	100.00	16,043,778.21	3.09	376,287,964.41

(续上表)

种类	2021. 12. 31				
	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	3,789,845.34	0.77	3,448,950.69	91.01	340,894.65
按组合计提坏账准备	486,160,569.15	99.23	15,148,333.54	3.12	471,012,235.61
合计	489,950,414.49	100.00	18,597,284.23	3.80	471,353,130.26

## 2) 单项计提坏账准备的应收账款

## ① 2022年7月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
INVENTURE TRIMS INTERNATIONAL (PVT) LTD.	1,444,833.34	1,444,833.34	100.00	催收存在困难, 存在较大的回收风险
KAN PAPER TECHNOLOGIES (M) SDN BHD	892,395.51	892,395.51	100.00	催收存在困难, 存在较大的回收风险
SHOP VAC LIMITED	442,352.33	442,352.33	100.00	该企业因未按时履行法律义务被法院强制执行, 且存在司法拍卖, 存在较大的回收风险
Polo Handels AG	401,952.37	401,952.37	100.00	催收存在困难, 存在较大的回收风险
其他	809,719.51	809,719.51	100.00	催收存在困难, 存在较大的回收风险
小计	3,991,253.06	3,991,253.06	100.00	

## ② 2021年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
INVENTURE TRIMS INTERNATIONAL (PVT) LTD.	1,422,902.31	1,082,007.66	76.04	催收存在困难, 存在较大的回收风险
KAN PAPER TECHNOLOGIES (M) SDN BHD	892,395.51	892,395.51	100.00	催收存在困难, 存在较大的回收风险
SHOP VAC LIMITED	418,213.40	418,213.40	100.00	该企业因未按时履行法律义务被法院强制执行, 且存在司法拍卖, 存在较大的回收

				风险
Polo Handels AG	401,952.37	401,952.37	100.00	催收存在困难，存在较大的回收风险
其他	654,381.75	654,381.75	100.00	催收存在困难，存在较大的回收风险
小计	3,789,845.34	3,448,950.69	91.01	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022.7.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	387,697,903.69	11,630,937.11	3.00	485,549,406.97	14,566,482.21	3.00
1-2年	441,995.67	220,997.84	50.00			50.00
2-3年			80.00	146,554.26	117,243.41	80.00
3年以上[注]	200,590.20	200,590.20	100.00	464,607.92	464,607.92	100.00
小计	388,340,489.56	12,052,525.15	3.10	486,160,569.15	15,148,333.54	3.09

[注]凯恩股份2021年将与工业配套用纸等业务相关的资产、负债划转至本公司，本公司账龄按照款项实际发生时间计算，下同

(2) 账龄情况

账龄	账面余额		
	2022.7.31	2021.12.31	2020.12.31
1年以内	388,055,812.13	485,705,014.56	
1-2年	442,046.93	1,685,559.38	
2-3年	1,685,534.11	1,038,949.77	
3年以上	2,148,349.45	1,520,890.78	
合计	392,331,742.62	489,950,414.49	

(3) 坏账准备变动情况

1) 2022年1-7月

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提[注]	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,448,950.69	542,302.37						3,991,253.06
按组合计提坏账准备	15,148,333.54	-3,095,808.39						12,052,525.15
合计	18,597,284.23	-2,553,506.02						16,043,778.21

[注]因汇率变动引起的坏账计提金额为 156,256.88 元

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提[注 1]	收回	其他[注 2]	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		193,790.92		3,255,159.77				3,448,950.69
按组合计提坏账准备		5,959,761.65		9,188,571.89				15,148,333.54
合 计		6,153,552.57		12,443,731.66				18,597,284.23

[注 1]因汇率变动引起的坏账计提金额为-5,842.57 元

[注 2]其他增加系母公司凯恩股份以实物出资，将其拥有的与工业配套用纸等业务相关的资产、负债全部划转至本公司，坏账准备也延续至本公司

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 7 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	363,658,829.10	92.69	10,909,764.87
第二名	13,362,420.93	3.41	400,872.63
第三名	9,188,375.05	2.34	275,651.25
第四名	1,444,833.34	0.37	1,444,833.34
第五名	892,395.51	0.23	892,395.51
小 计	388,546,853.93	99.04	13,923,517.60

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	457,368,795.59	93.35	13,721,063.87
第二名	15,476,021.14	3.16	464,280.63
第三名	11,903,002.17	2.43	357,090.07
第四名	1,422,902.31	0.29	1,271,988.66
第五名	1,038,949.77	0.21	1,009,638.92
小 计	487,209,670.98	99.44	16,824,062.15

### 3. 应收款项融资

#### (1) 明细情况

项 目	2022. 7. 31		2021. 12. 31	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	11, 216, 938. 86		4, 243, 137. 74	
合 计	11, 216, 938. 86		4, 243, 137. 74	

#### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额		
	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票	54, 658, 561. 32	36, 448, 621. 27	
小 计	54, 658, 561. 32	36, 450, 642. 70	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

### 4. 预付款项

#### (1) 账龄分析

账 龄	2022. 7. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	10, 796, 640. 16	91. 58		10, 796, 640. 16
1-2 年	990, 785. 24	8. 40		990, 785. 24
2-3 年	388. 72	0. 00		388. 72
3 年以上	1, 154. 96	0. 01		1, 154. 96
合 计	11, 788, 969. 08	100. 00		11, 788, 969. 08

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	8, 827, 864. 68	98. 44		8, 827, 864. 68
1-2 年	118, 924. 50	1. 33		118, 924. 50
2-3 年	21, 375. 01	0. 24		21, 375. 01

3年以上				
合 计	8,968,164.19	100.00		8,968,164.19

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2022 年 7 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
第一名	9,396,526.24	79.71
第二名	277,927.14	2.36
第三名	276,104.06	2.34
第四名	228,777.00	1.94
第五名	106,946.55	0.91
小 计	10,286,280.99	87.26

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
第一名	2,952,843.56	28.33
第二名	845,820.00	8.12
第三名	840,913.27	8.07
第四名	640,000.00	6.14
第五名	627,300.00	6.02
小 计	5,906,876.83	56.68

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022.7.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	20,000.00	100.00	600.00	3.00	19,400.00
合 计	20,000.00	100.00	600.00	3.00	19,400.00

(续上表)

种类	2021. 12. 31				
	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	334,607.53	100.00	40,224.80	12.02	294,382.73
合计	334,607.53	100.00	40,224.80	12.02	294,382.73

2) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	账面余额		
	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1年以内	20,000.00	297,120.87	
1-2年		6,853.28	
2-3年		13,744.24	
3年以上		16,889.14	
合计	20,000.00	334,607.53	

(2) 坏账准备变动情况

1) 2022年1-7月

项目	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)	
期初数	8,913.63	3,426.64	27,884.53	40,224.80
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
本期计提	600.00			600.00
本期收回	-8,913.63	-3,426.64	-27,884.53	-40,224.80
期末数	600.00			600.00

2) 2021年度

项目	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)	
期初数				
其他增加[注]	137,483.99	3,426.64	27,884.53	168,795.16



期初数在本期	---	---	---	
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
本期计提	8,913.63			8,913.63
本期收回	137,483.99			137,483.99
期末数	8,913.63	3,426.64	27,884.53	40,224.80

[注]其他增加系母公司凯恩股份以实物出资,将其拥有的与工业配套用纸等业务相关的资产、负债全部划转至本公司,坏账准备也延续至本公司

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2022.07.31 账面余额	2021.12.31 账面余额	2020.12.31 账面余额
备用金	20,000.00	286,012.55	
应收暂付款		48,594.98	
合计	20,000.00	334,607.53	

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 7 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	备用金	20,000.00	1 年以内	100.00	600.00
小计		20,000.00		100.00	600.00

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	备用金	286,012.55	1 年以内	85.48	8,580.38
第二名	应收暂借款	11,108.32	1 年以内	14.00	30,240.19
		6,853.28	1-2 年		
		11,988.95	2-3 年		
		16,889.14	3 年以上		
第三名	应收暂借款	1,755.29	2-3 年	0.52	1,404.23
小计		334,607.53		100.00	40,224.80

6. 存货

项 目	2022. 7. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	100,687,917.73	31,252,362.22	69,435,555.51
在产品	55,208.41		55,208.41
库存商品	93,791,861.58	8,197,434.15	85,594,427.43
自制半成品	9,287,005.91	2,211,829.17	7,075,176.74
委托加工物资	30,300.47		30,300.47
合 计	203,852,294.10	41,661,625.54	162,190,668.56

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	107,610,526.42	27,639,203.18	79,971,323.24
在产品	263,578.23		263,578.23
库存商品	53,341,144.39	7,333,782.65	46,007,361.74
自制半成品	7,701,946.80	716,653.58	6,985,293.22
委托加工物资	23,878.08		23,878.08
合 计	168,941,073.92	35,689,639.41	133,251,434.51

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2022 年 1-7 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	27,639,203.18	10,928,777.95		7,315,618.91		31,252,362.22
库存商品	7,333,782.65	3,229,758.10		2,366,106.61		8,197,434.15
自制半成品	716,653.58	2,555,820.94		1,060,645.35		2,211,829.17
小 计	35,689,639.41	16,714,357.00		10,742,370.87		41,661,625.54

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他[注]	转销	其他	
原材料		3,254,117.19	26,436,856.42	2,051,770.43		27,639,203.18
库存商品		-3,291,204.91	14,507,523.81	3,882,536.25		7,333,782.65
自制半成品		716,653.58	1,958,868.33	147,743.27	1,811,125.06	716,653.58

小 计		679,565.86	42,903,248.56	6,082,049.95	1,811,125.06	35,689,639.41
-----	--	------------	---------------	--------------	--------------	---------------

[注]其他增加系母公司凯恩股份以实物出资,将其拥有的与工业配套用纸等业务相关的资产、负债全部划转至本公司,存货跌价准备也延续至本公司

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回 存货跌价准备的原因	本期转销 存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
自制半成品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用

7. 其他流动资产

项 目	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
待摊费用-保险费	251,573.88	826,958.74	
合 计	251,573.88	826,958.74	

8. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2022年1-7月

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	232,752,939.95	42,250,151.66	597,418,268.43	6,095,804.32	878,517,164.36
本期增加金额	8,266,642.21	7,680,544.21	26,899,397.77		42,846,584.19
1) 购置		3,239,910.69	12,177,390.06		15,417,300.75
2) 在建工程转入	8,266,642.21	4,440,633.52	14,722,007.71		27,429,283.44
本期减少金额	1,070,369.23	4,446,632.44	36,014,528.59		41,531,530.26
1) 处置或报废	1,070,369.23	4,446,632.44	36,014,528.59		41,531,530.26

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
期末数	239,949,212.93	45,484,063.43	588,303,137.61	6,095,804.32	879,832,218.29
累计折旧					
期初数	142,807,449.69	32,960,637.47	515,032,996.23	5,294,379.87	696,095,463.26
本期增加金额	6,934,866.88	3,784,070.77	18,173,284.10	119,244.89	29,011,466.64
1) 计提	6,934,866.88	3,784,070.77	18,173,284.10	119,244.89	29,011,466.64
本期减少金额	333,497.74	4,245,986.83	16,025,333.88		20,604,818.45
1) 处置或报废	333,497.74	4,245,986.83	16,025,333.88		20,604,818.45
期末数	149,408,818.83	32,498,721.41	517,180,946.45	5,413,624.76	704,502,111.45
减值准备					
期初数			3,177,862.45		3,177,862.45
本期增加金额	838,871.42	92,207.35	6,286,597.84		7,217,676.61
1) 计提	838,871.42	92,207.35	6,286,597.84		7,217,676.61
本期减少金额	736,871.49	43,320.72	280,412.34		1,060,604.55
1) 处置或报废	736,871.49	43,320.72	280,412.34		1,060,604.55
期末数	101,999.93	48,886.63	9,184,047.95		9,334,934.51
账面价值					
期末账面价值	90,438,394.17	12,936,455.39	61,938,143.21	682,179.56	165,995,172.33
期初账面价值	89,945,490.26	9,289,514.19	79,207,409.75	801,424.45	179,243,838.65

2) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数					
本期增加金额	234,204,664.96	42,717,975.30	637,309,653.46	6,095,804.32	920,328,098.04
1) 在建工程转入	799,946.41	2,875,506.04	6,082,460.21		9,757,912.66
2) 母公司实物出资	233,404,718.55	39,842,469.26	631,227,193.25	6,095,804.32	910,570,185.38
本期减少金额	1,451,725.01	467,823.64	39,891,385.03		41,810,933.68
1) 处置或报废	1,451,725.01	467,823.64	39,891,385.03		41,810,933.68
期末数	232,752,939.95	42,250,151.66	597,418,268.43	6,095,804.32	878,517,164.36
累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
期初数					
本期增加金额	143,811,830.71	33,255,511.94	550,300,699.69	5,294,379.87	732,662,422.21
1) 计提	3,599,252.12	375,415.93	17,029,577.15	68,139.92	21,072,385.12
2) 母公司实物出资	140,212,578.59	32,880,096.01	533,271,122.54	5,226,239.95	711,590,037.09
本期减少金额	1,004,381.02	294,874.47	35,267,703.46		36,566,958.95
1) 处置或报废	1,004,381.02	294,874.47	35,267,703.46		36,566,958.95
期末数	142,807,449.69	32,960,637.47	515,032,996.23	5,294,379.87	696,095,463.26
减值准备					
期初数					
本期增加金额			8,335,652.71		8,335,652.71
1) 计提					
2) 母公司实物出资			8,335,652.71		8,335,652.71
本期减少金额			5,157,790.26		5,157,790.26
1) 处置或报废			5,157,790.26		5,157,790.26
期末数			3,177,862.45		3,177,862.45
账面价值					
期末账面价值	89,945,490.26	9,289,514.19	79,207,409.75	801,424.45	179,243,838.65
期初账面价值					

(2) 经营租出固定资产

项 目	2022.12.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值
房屋及建筑物	26,226,695.38	24,778,820.17	
小 计	26,226,695.38	24,778,820.17	

(3) 权证事项

1) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	2022.7.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	未办妥产权证书 原因
新材料电子纤维部房屋建筑物		30,263,414.15		2022年已办妥产权证书
国际交流中心等房屋建筑物	5,979,972.12	7,050,262.16		正在办理中

项 目	2022. 7. 31 账面价值	2021. 12. 31 账面价值	2020. 12. 31 账面价值	未办妥产权证书 原因
小 计	5,979,972.12	37,313,676.31		

2) 产权证书尚未过户到公司的固定资产的情况

项 目	2022. 7. 31 账面价值	2021. 12. 31 账面价值	2020. 12. 31 账面价值	未过户产权证书原 因
房屋及建筑物	80,419,878.37	46,816,028.75		正在办理中
运输工具	433,374.64	521,608.89		正在办理中
小 计	80,853,253.01	47,337,637.64		

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2022. 7. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
污水处理提升改造工程				12,462,865.59		12,462,865.59
高性能纸基生产数字化转型 改造升级项目				8,139,665.35		8,139,665.35
小 计				20,602,530.94		20,602,530.94

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

1) 2022年1-7月

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
污水处理提升改造 工程	1,500.00	12,462,865.59	2,657,254.30	15,120,119.89		
高性能纸基生产数 字化转型改造升级 项目	800.00	8,139,665.35		4,380,530.95	3,759,134.40	
小 计	2,300.00	20,602,530.94	2,657,254.30	19,500,650.84	3,759,134.40	

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
污水处理提升改造工程	100.80	100.00				自有资金
高性能纸基生产数字化 转型改造升级项目	101.75	100.00				自有资金
小 计						

2) 2021年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加[注]	转入 固定资产	其他减少	期末数
污水处理提升改造工程	1,500.00		12,462,865.59			12,462,865.59
高性能纸基生产数字化转型改造升级项目	800.00		8,139,665.35			8,139,665.35
小 计	2,300.00		20,602,530.94			20,602,530.94

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
污水处理提升改造工程	83.09	80.00				自有资金
高性能纸基生产数字化转型改造升级项目	101.75	80.00				自有资金
小 计						

[注]本期增加数包括凯恩股份实物资产出资部分

## 10. 无形资产

### (1) 明细情况

#### 1) 2022年1-7月

项 目	土地使用权	合计
账面原值		
期初数	22,705,362.06	22,705,362.06
本期增加金额	4,836,880.00	4,836,880.00
1) 购置	4,836,880.00	4,836,880.00
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	27,542,242.06	27,542,242.06
累计摊销		
期初数	7,269,098.95	7,269,098.95
本期增加金额	329,818.50	329,818.50
1) 计提	329,818.50	329,818.50
本期减少金额		
1) 处置		

项 目	土地使用权	合计
期末数	7,598,917.45	7,598,917.45
账面价值		
期末账面价值	19,943,324.61	19,943,324.61
期初账面价值	15,436,263.11	15,436,263.11

2) 2021 年度

项 目	土地使用权	合计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	22,705,362.06	22,705,362.06
1) 母公司实物出资	22,705,362.06	22,705,362.06
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	22,705,362.06	22,705,362.06
累计摊销		
期初数		
本期增加金额	7,269,098.95	7,269,098.95
1) 计提	177,527.16	177,527.16
2) 母公司实物出资	7,091,571.79	7,091,571.79
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	7,269,098.95	7,269,098.95
账面价值		
期末账面价值	15,436,263.11	15,436,263.11
期初账面价值		

(2) 权证事项

产权尚未从凯恩股份过户到本公司的无形资产情况

项 目	2022.7.31 账面价值	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值	未过户权证书原因
土地使用权	19,943,324.61	15,436,263.11		正在过户中



小 计	19,943,324.61	15,436,263.11		
-----	---------------	---------------	--	--

#### 11. 其他非流动资产

项 目	2022.7.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	24,079,628.48		24,079,628.48	25,867,519.36		25,867,519.36
预付土地出让金				4,696,000.00		4,696,000.00
合 计	24,079,628.48		24,079,628.48	30,563,519.36		30,563,519.36

#### 12. 应付账款

项 目	2022.7.31	2021.12.31	2020.12.31
货款	54,021,710.43	56,112,107.08	
费用类	643,723.83	615,654.92	
工程设备款	8,769,387.87	14,951,616.45	
合 计	63,434,822.13	71,679,378.45	

#### 13. 合同负债

项 目	2022.7.31	2021.12.31	2020.12.31
货款	867,942.88	799,813.24	
合 计	867,942.88	799,813.24	

#### 14. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

##### 1) 2022年1-7月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	28,184,011.73	41,221,332.60	49,310,131.75	20,095,212.58
离职后福利—设定提存计划	310,644.56	2,712,191.83	2,712,191.81	310,644.58
合 计	28,494,656.29	43,933,524.43	52,022,323.56	20,405,857.16

##### 2) 2021年度

项 目	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数
短期薪酬		44,181,822.86	15,997,811.13	28,184,011.73
离职后福利—设定提存计划		1,940,730.67	1,630,086.11	310,644.56
合 计		46,122,553.53	17,627,897.24	28,494,656.29

[注]凯恩股份将与工业配套用纸等业务相关的资产、负债划转至本公司，同时与工业配套用纸等业务相关的资质、合同、人员及其他相关权利与义务一并转移至本公司，导致本期增加 17,314,509.03 元

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2022 年 1-7 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	22,518,415.84	33,855,200.56	42,054,907.88	14,318,708.52
职工福利费	809,342.00	4,291,428.54	5,100,770.54	
社会保险费		1,362,673.05	1,362,673.05	
其中：医疗保险费		1,131,961.21	1,131,961.21	
工伤保险费		230,711.84	230,711.84	
生育保险费				
其他				
住房公积金	27,756.90	679,556.00	690,856.00	16,456.90
工会经费和职工教育经费	4,828,496.99	1,032,474.45	100,924.28	5,760,047.16
小 计	28,184,011.73	41,221,332.60	49,310,131.75	20,095,212.58

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴		34,112,152.28	11,593,736.44	22,518,415.84
职工福利费		2,888,272.59	2,078,930.59	809,342.00
社会保险费		1,106,330.16	1,106,330.16	
其中：医疗保险费		637,269.97	637,269.97	
工伤保险费		93,690.76	93,690.76	
生育保险费				
其他		375,369.43	375,369.43	

项 目	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数
住房公积金		331,828.90	304,072.00	27,756.90
工会经费和职工教育经费		5,743,238.93	914,741.94	4,828,496.99
小 计		44,181,822.86	15,997,811.13	28,184,011.73

[注]凯恩股份将与工业配套用纸等业务相关的资产、负债划转至本公司，同时与工业配套用纸等业务相关的资质、合同、人员及其他相关权利与义务一并转移至本公司，导致本期增加 17,314,509.03 元，其中工资、奖金、津贴和补贴为 11,618,597.63 元，工会经费和职工教育经费为 5,152,395.94 元，住房公积金为 232,870.90 元

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2022 年 1-7 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	310,644.56	2,623,506.91	2,623,506.89	310,644.58
失业保险费		88,684.92	88,684.92	
企业年金缴费				
小 计	310,644.56	2,712,191.83	2,712,191.81	310,644.58

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加[注]	本期减少	期末数
基本养老保险		1,881,759.05	1,571,114.49	310,644.56
失业保险费		58,971.62	58,971.62	
企业年金缴费				
小 计		1,940,730.67	1,630,086.11	310,644.56

[注]凯恩股份将与工业配套用纸等业务相关的资产、负债划转至本公司，同时与工业配套用纸等业务相关的资质、合同、人员及其他相关权利与义务一并转移至本公司，导致本期增加 310,644.56 元，其中基本养老保险为 310,644.56 元

15. 应交税费

项 目	2022.7.31	2021.12.31	2020.12.31
增值税	20,249,573.50	14,705,008.31	
代扣代缴个人所得税	89,170.07	359,291.38	

项 目	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
城市维护建设税	1, 172, 991. 46	849, 115. 02	
房产税	661, 649. 27	1, 060, 361. 06	
土地使用税	1, 189, 499. 36	1, 296, 806. 76	
教育费附加	703, 794. 89	509, 469. 01	
地方教育附加	469, 196. 57	339, 646. 01	
合 计	24, 535, 875. 12	19, 119, 697. 55	

#### 16. 其他应付款

项 目	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
押金保证金	800, 192. 64	908, 266. 58	
运费、中介费等已计未付费用	4, 335, 853. 57	3, 735, 853. 57	
往来款	6, 958, 460. 02	112, 908, 041. 60	
其他	3, 415, 466. 31	2, 622, 164. 39	
合 计	15, 509, 972. 54	120, 174, 326. 14	

#### 17. 其他流动负债

项 目	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
待转销项税额	106, 522. 89	103, 975. 72	
合 计	106, 522. 89	103, 975. 72	

#### 18. 递延收益

##### (1) 明细情况

##### 1) 2022 年 1-7 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4, 099, 004. 16	8, 378, 400. 00	778, 706. 67	11, 698, 697. 49	与资产/收益相关的补助收入
合 计	4, 099, 004. 16	8, 378, 400. 00	778, 706. 67	11, 698, 697. 49	

##### 2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		4,895,275.06	796,270.90	4,099,004.16	凯恩股份将与工业配套用纸等业务相关的资产、负债划转至本公司
合 计		4,895,275.06	796,270.90	4,099,004.16	

(2) 政府补助明细情况

1) 2022年1-7月

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
超级电容器项目 省级财政专项资金	33,333.33		23,333.33	10,000.00	与资产相关
高档绝缘纸技改 项目财政补助金	250,000.00		87,500.00	162,500.00	与资产相关
浙江省科技厅产 业技术创新战略 联盟补助费	840,000.00		163,333.33	676,666.67	与资产相关
遂昌县经济商贸 局2013年度工业 政策奖励扶持资 金	420,000.00		81,666.67	338,333.33	与资产相关
遂昌县环保局大 气污染及水污染 防治资金	226,475.00		30,654.17	195,820.83	与资产相关
特种纸优化项目 补助	382,500.00		49,583.34	332,916.66	与资产相关
遂昌县经济商务 局企业技术改造 项目及新办项目 补助	923,473.33		91,046.67	832,426.66	与资产相关
企业信息化建设 项目扶持资金	310,000.00		35,000.00	275,000.00	与资产相关
脱硫脱硝系统改 造及安装工程扶 持资金	383,222.50		37,782.50	345,440.00	与资产相关
其他	330,000.00		64,166.66	265,833.34	与资产相关
遂昌县经济商务 局智能化改造补 助资金		5,378,400.00	89,640.00	5,288,760.00	与资产相关
遂昌县经济商务 局2022年生产转		3,000,000.00	25,000.00	2,975,000.00	与资产相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
型示范项目资金					
小 计	4,099,004.16	8,378,400.00	778,706.67	11,698,697.49	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额[注 1]	本期计入当期损 益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
遂昌县经济商务局企业技术改造项目及新办项目补助		984,023.61	60,550.28	923,473.33	与资产相关
浙江省科技厅产业技术创新战略联盟补助费		948,624.27	108,624.27	840,000.00	与资产相关
遂昌县经济商贸局2013年度工业政策奖励扶持资金		474,312.13	54,312.13	420,000.00	与资产相关
脱硫脱硝系统改造及安装工程扶持资金		408,349.62	25,127.12	383,222.50	与资产相关
特种纸优化项目补助		415,475.22	32,975.22	382,500.00	与资产相关
企业信息化建设项目扶持资金		333,276.63	23,276.63	310,000.00	与资产相关
高档绝缘纸技改项目财政补助金		308,191.57	58,191.57	250,000.00	与资产相关
遂昌县环保局大气污染及水污染防治资金		246,861.45	20,386.45	226,475.00	与资产相关
超级电容器项目省级财政专项资金		48,851.08	15,517.75	33,333.33	与资产相关
年产 1.1 万吨电气用纸项目技术改造补助		260,009.00	260,009.00		与资产相关
其他		467,300.48	137,300.48	330,000.00	与资产相关
小 计		4,895,275.06	796,270.90	4,099,004.16	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

## 19. 实收资本

### (1) 明细情况

项 目	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
凯恩股份	50,000,000.00	50,000,000.00	
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00	

### (2) 其他说明

2021 年度实收资本增加 5,000 万元。

2021 年 9 月，公司与凯恩股份签订资产转让协议，约定凯恩股份将其拥有的与工业配套用纸等业务相关的资产、负债全部划转至本公司，同时与工业配套用纸等业务相关的资质、合同、人员及其他相关权利与义务一并转移至本公司，同时以上述资产净额对公司进行增资。凯恩股份以 2021 年 8 月 31 日为基准日，将上述资产转移至本公司，净资产金额为 618,061,598.50 元，其中计入实收资本 50,000,000.00 元，计入资本公积 568,061,598.50 元，本次转让于 2021 年 9 月完成相关资产负债的移交手续，已办妥工商变更登记手续。

## 20. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
资本溢价	568,061,598.50	568,061,598.50	
合 计	568,061,598.50	568,061,598.50	

### (2) 其他说明

2021 年度资本公积增加 568,061,598.50 元，具体情况见本财务附注五(一)19(2)之说明。

## 21. 盈余公积

### (1) 明细情况

项 目	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
法定盈余公积	623,356.05	623,356.05	
合 计	623,356.05	623,356.05	

### (2) 其他说明

公司报告期内盈余公积的增加，系根据公司章程，按照母公司实现净利润的 10%提取法

定盈余公积。

22. 未分配利润

项 目	2022年1-7月	2021年度	2020年度
期初未分配利润	5,610,204.43		
加：本期净利润	16,955,996.62	6,233,560.48	
减：提取法定盈余公积		623,356.05	
期末未分配利润	22,566,201.05	5,610,204.43	

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2022年1-7月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	311,943,769.90	226,787,341.04	214,780,381.13	168,181,304.24
其他业务收入	2,404,564.25	1,275,854.15	589,965.15	73,557.31
合 计	314,348,334.15	228,063,195.19	215,370,346.28	168,254,861.55
其中：与客户之间的合同产生的收入	314,348,334.15	228,063,195.19	215,370,346.28	168,254,861.55

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2022年1-7月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
工业配套用纸	228,827,800.41	150,277,511.89	171,943,314.44	114,222,668.35
特种食品包装用纸	5,611,885.18	6,388,389.27	4,947,579.48	6,055,467.50
过滤纸	69,960,738.58	63,212,582.23	32,099,752.05	41,265,085.24
其他纸	3,759,546.33	3,129,052.72	5,789,735.16	6,638,083.15
其他	6,188,363.65	5,055,659.08	589,965.15	73,557.31
小 计	314,348,334.15	228,063,195.19	215,370,346.28	168,254,861.55

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解



项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
在某一时刻确认收入	314,348,334.15	215,370,346.28	
小 计	314,348,334.15	215,370,346.28	

(3) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
营业收入	155,581.60		
小 计	155,581.60		

2. 税金及附加

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	650,594.45	849,127.82	
教育费附加	390,356.67	509,476.70	
地方教育附加	260,237.77	339,651.14	
印花税	109,363.20	65,536.20	
房产税	300,520.92		
土地使用税	735,544.10		
环保税	31,408.62		
合 计	2,478,025.73	1,763,791.86	

3. 销售费用

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
市场开拓费（含业务费）	285,617.35	76,077.00	
差旅费	6,764.23		
其他	65,039.64	26,729.82	
合 计	357,421.22	102,806.82	

4. 管理费用

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	9,337,814.16	6,695,902.64	
折旧及摊销费	3,152,670.45	1,848,262.07	

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
业务招待费	974,741.04	882,620.92	
办公费	657,667.88	2,321,316.79	
中介机构费	447,676.85	36,683.17	
广告及宣传费	256,848.78		
差旅费	255,592.39	88,950.58	
保险费	107,473.12	293,810.19	
其他	2,818,744.26	2,793,310.31	
合 计	18,009,228.93	14,960,856.67	

#### 5. 研发费用

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
直接投入	11,313,158.46	4,765,072.98	
职工薪酬	9,230,099.22	8,045,853.94	
折旧费	6,702,577.34	3,682,263.39	
其他	1,742,197.63	1,046,609.05	
差旅费	7,586.45		
合 计	28,995,619.10	17,539,799.36	

#### 6. 财务费用

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
利息支出	1,220,000.04	575,471.72	
减：利息收入	36,707.20	10,135.55	
汇兑损益	-280,390.26	22,435.12	
银行手续费	10,695.63	6,716.92	
合 计	913,598.21	594,488.21	

#### 7. 其他收益

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度

与资产相关的政府补助[注]	778,706.67	796,270.90	
与收益相关的政府补助[注]	2,404,065.98	101,366.04	
合 计	3,182,772.65	897,636.94	

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

#### 8. 信用减值损失

项 目	2022年1-7月	2021年度	2020年度
坏账损失	2,593,130.82	-6,024,982.21	
合 计	2,593,130.82	-6,024,982.21	

#### 9. 资产减值损失

项 目	2022年1-7月	2021年度	2020年度
存货跌价损失	-16,714,357.00	-679,565.86	
固定资产减值损失	-7,217,676.61		
合 计	-23,932,033.61	-679,565.86	

#### 10. 资产处置收益

项 目	2022年1-7月	2021年度	2020年度
固定资产处置收益		12,914.27	
合 计		12,914.27	

#### 11. 营业外收入

项 目	2022年1-7月	2021年度	2020年度
罚没收入	2,000.00		
合 计	2,000.00		

#### 12. 营业外支出

项 目	2022年1-7月	2021年度	2020年度
非流动资产毁损报废损失	208,881.10	86,184.47	
对外捐赠支出	200,000.00	40,000.00	

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
赔（罚）款支出	12,237.91		
合 计	421,119.01	126,184.47	

### 13. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用			
合 计			

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
利润总额	16,955,996.62	6,233,560.48	
按法定税率计算的所得税费用	4,238,999.16	1,558,390.12	
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	770,805.99	105,869.79	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,226,622.39	2,713,142.29	
研发费用加计扣除	-7,236,427.53	-4,377,402.21	
所得税费用			

### (三) 现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
收到政府补助	10,782,465.98	101,366.04	

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
收到金融机构利息收入	36,707.20	10,135.55	
收到押金、保证金		150,987.00	
收到关联方往来款	65,284,808.54	67,908,041.60	
收到罚没收入	2,000.00		
收到其他	314,607.53	261,668.49	
合 计	76,420,589.25	68,432,198.68	

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
支付差旅费、业务招待费等	922,715.01	1,047,648.50	
支付邮电、展览、办公费等	676,124.91	2,374,786.57	
支付保险、中介服务费用、广告费等	555,149.97	973,366.47	
支付修理费用	513,350.66	242,629.45	
支付水电费用	472,619.90	215,549.06	
支付押金保证金	108,073.94		
支付应付暂收款		5,188,513.55	
支付研发支出	4,833,254.28	1,046,609.05	
支付其他	161,435.52	2,343,034.27	
合 计	8,242,724.19	13,432,136.92	

## 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
凯恩股份借款	45,000,000.00		
合 计	45,000,000.00		

## 4. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-7月	2021年度	2020年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	16,955,996.62	6,233,560.48	
加: 资产减值准备	21,338,902.79	6,704,548.07	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,011,466.64	21,072,385.12	
使用权资产折旧			
无形资产摊销	329,818.50	177,527.16	
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		-12,914.27	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	208,881.10	86,184.47	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	939,609.78	597,906.84	
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	58,714,835.06	45,193,887.48	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	80,500,090.99	-162,525,094.94	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-57,011,871.76	102,318,488.56	
其他			
经营活动产生的现金流量净额	150,987,729.72	19,846,478.97	
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	6,037,205.60	3,982,650.30	
减: 现金的期初余额	3,982,650.30		

补充资料	2022年1-7月	2021年度	2020年度
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	2,054,555.30	3,982,650.30	

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022年1-7月	2021年度	2020年度
1) 现金	6,037,205.60	3,982,650.30	
其中：库存现金	4,400.00	4,700.00	
可随时用于支付的银行存款	6,032,805.60	3,977,950.30	
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	6,037,205.60	3,982,650.30	

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022年1-7月	2021年度	2020年度	受限原因
固定资产	47,331,636.61	78,502,637.21		用于凯恩股份取得借款、开立信用证
无形资产		10,934,598.29		用于凯恩股份取得借款、开立信用证
合 计	47,331,636.61	89,437,235.50		

2. 外币货币性项目

(1) 2022年1-7月

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款			4,349,781.13
其中：美元	642,304.58	6.7437	4,331,509.40
欧元	2,658.02	6.8739	18,270.96

港币	0.90	0.8591	0.77
应付账款			5,224,499.85
其中：美元	737,712.02	6.7437	4,974,908.54
欧元	36,310.00	6.8739	249,591.31

(2) 2021 年度

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款			4,482,704.65
其中：美元	700,082.16	6.3757	4,463,513.80
欧元	2,658.02	7.2197	19,190.11
港币	0.90	0.8176	0.74
应付账款			2,827,324.05
其中：美元	402,336.49	6.3757	2,565,176.74
欧元	36,310.00	7.2197	262,147.31

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2022 年 1-7 月

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
超级电容器项目省级财政专项资金	33,333.33		23,333.33	10,000.00	其他收益	浙财企字[2012]276号
高档绝缘纸技改项目财政补助金	250,000.00		87,500.00	162,500.00	其他收益	浙财企[2013]250号
浙江省科技厅产业技术创新战略联盟补助费	840,000.00		163,333.33	676,666.67	其他收益	
遂昌县经济商贸局2013年度工业政策奖励扶持资金	420,000.00		81,666.67	338,333.33	其他收益	遂委发(2013)1号、遂政发(2013)17号
遂昌县环保局大气污染及水污染防治资金	226,475.00		30,654.17	195,820.83	其他收益	
特种纸优化项目补助	382,500.00		49,583.34	332,916.66	其他收益	
遂昌县经济商务局企业技术改造项目及新	923,473.33		91,046.67	832,426.66	其他收益	遂委办[2016]51号



项 目	期初 递延收益	本期新增 补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
办项目补助						
企业信息化建设项目 扶持资金	310,000.00		35,000.00	275,000.00	其他收益	浙经信电子 [2014]499号
脱硫脱硝系统改造及 安装工程扶持资金	383,222.50		37,782.50	345,440.00	其他收益	遂委办发 [2016]51号
工业转型升级财政专 项技术改造补助资金	330,000.00		64,166.66	265,833.34	其他收益	浙财企(2013) 200号、浙财企 (2014)91号
遂昌县经济商务局智 能化改造补助资金		5,378,400.00	89,640.00	5,288,760.00	其他收益	浙经信投资便 函(2021)12 号
遂昌县经济商务局 2022年生产转型示 范项目资金		3,000,000.00	25,000.00	2,975,000.00	其他收益	浙经信投资 (2022)55号
小 计	4,099,004.16	8,378,400.00	778,706.67	11,698,697.49		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
生态工业和数字经济发展补贴	2,065,500.00	其他收益	遂委办发(2021)29号
2022年稳岗补贴	277,665.98	其他收益	浙人社发(2022)37号
专精特新帮扶资金	60,900.00	其他收益	浙经信企业(2021)230号
小 计	2,404,065.98		

2) 2021年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
遂昌县经济商务局企 业技术改造项目及新 办项目补助		984,023.61	60,550.28	923,473.33	其他收益	遂委办发(2016) 51号
浙江省科技厅产业技 术创新战略联盟补助 费		948,624.27	108,624.27	840,000.00	其他收益	
遂昌县经济商贸局 2013年度工业政策 奖励扶持资金		474,312.13	54,312.13	420,000.00	其他收益	遂委发(2013)1 号、遂政发 (2013)17号
脱硫脱硝系统改造及		408,349.62	25,127.12	383,222.50	其他收益	遂委办发(2016)

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
安装工程扶持资金						51号
特种纸优化项目补助		415,475.22	32,975.22	382,500.00	其他收益	
企业信息化建设项目 扶持资金		333,276.63	23,276.63	310,000.00	其他收益	浙经信电子 [2014]499号
高档绝缘纸技改项目 财政补助金		308,191.57	58,191.57	250,000.00	其他收益	浙财企 [2013]250号
遂昌县环保局大气污 染及水污染防治资金		246,861.45	20,386.45	226,475.00	其他收益	
超级电容器项目省级 财政专项资金		48,851.08	15,517.75	33,333.33	其他收益	浙财企字 [2012]276号
年产1.1万吨电气用 纸项目技术改造补助		260,009.00	260,009.00		其他收益	
企业信息化建设项目 扶持资金		467,300.48	137,300.48	330,000.00	其他收益	浙财企(2013) 200号、浙财企 (2014)91号
小 计		4,895,274.97	796,270.90	4,099,004.16		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
遂昌县就业管理服务中心失 业保险基金支出稳岗补贴	97,766.04	其他收益	浙人社发(2021)39号
其他	3,600.00	其他收益	
小 计	101,366.04		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2022年1-7月	2021年度	2020年度
计入当期损益的政府补助金额	3,182,772.65	897,636.94	

## 六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

## （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

### 1. 信用风险管理实务

#### （1）信用风险的评价方法

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

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

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

#### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

### 2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）5 之说明。

### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

本公司目前主要将产品销售给凯恩股份的关联销售公司，再由关联方对外销售，关联方之间的回款信用风险较低，因此本公司的应收款项信用风险较低。

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。

(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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

金融负债按剩余到期日分类

项目	2022.7.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	63,434,822.13	63,434,822.13	63,434,822.13		
其他应付款	15,509,972.54	15,509,972.54	15,509,972.54		
小计	78,944,794.67	78,944,794.67	78,944,794.67		

(续上表)

项目	2021.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	71,679,378.45	71,679,378.45	71,679,378.45		
其他应付款	120,174,326.14	120,174,326.14	120,174,326.14		
小计	191,853,704.59	191,853,704.59	191,853,704.59		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司不存在借款,因此,本公司所承担的利率变动风险不重大。

## 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关,本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 七、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

#### 1. 2022年7月31日

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			11,216,938.86	11,216,938.86
持续以公允价值计量的资产总额			11,216,938.86	11,216,938.86

#### 2. 2021年12月31日

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			4,243,137.74	4,243,137.74
持续以公允价值计量的资产总额			4,243,137.74	4,243,137.74

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

对于持有的应收票据,按照票面金额考虑信用风险后的金额作为公允价值的合理估计进行计量。

### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

期末公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
凯恩股份	丽水遂昌	造纸和纸制品业	46,762.55 万元	100.00	100.00

(2) 本公司最终控制方是解直锟（2021 年 12 月 18 日因病逝世，其名下股权变更办理尚未完成）。

#### 2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江凯恩特种纸业有限公司（以下简称凯恩特纸）	母公司的子公司
衢州八达纸业有限公司（以下简称衢州八达）	母公司的子公司
深圳凯恩纸业销售有限公司（以下简称凯恩销售）	母公司的子公司
浙江凯恩投资有限公司（以下简称凯恩投资）	母公司的子公司
宇恒电池股份有限公司（以下简称宇恒电池）	凯恩股份的母公司凯恩集团有限公司的法定代表人、执行董事吴雄鹰持股比例超 5%的公司

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 明细情况

##### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
凯恩股份	购买商品	70,502,828.64	32,039,248.34	
凯恩特纸	购买商品	1,235,130.16		
深圳凯恩	购买商品	447,501.24	1,055,434.87	

##### 2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022年1-7月	2021年度	2020年度
凯恩特纸	工业配套用纸	292,338,042.39	197,204,481.28	
深圳凯恩	工业配套用纸	13,336,921.80	12,192,458.42	
衢州八达	工业配套用纸	5,738,536.00	4,833,139.34	
宇恒电池	蒸汽	1,019,009.17	509,654.13	

## 2. 关联担保情况

本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
凯恩股份	借款	45,000,000.00	2019/12/31	2024/12/31	否

## 3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	借入日期	到期日	说明
拆入				
凯恩股份	45,000,000.00	2021/9/1	2022/6/30	[注]

[注]借款年利率为4.88%，公司于2022年6月30日归还借款45,000,000.00元。2021年度结算利息金额为610,000.02元（含税），2022年1-7月结算利息金额为1,220,000.04元（含税）

## 4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2022年1-7月	2021年度	2020年度
凯恩股份 [注]	工业配套用纸业务资产		618,061,598.50	
凯恩特纸	生产设备和生产线	19,362,296.22		

[注]具体情况详见本财务附注十一之说明

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.7.31		2021.12.31		2020.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	凯恩特纸	363,658,829.10	10,909,764.87	457,368,795.59	13,721,063.87		
应收账款	深圳凯恩	13,362,420.93	400,872.63	11,903,002.17	357,090.07		
应收账款	衢州八达	9,188,375.05	275,651.25	15,476,021.14	464,280.63		
小计		386,209,625.08	11,586,288.75	484,747,818.90	14,542,434.57		

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付账款	凯恩特纸	4, 312, 084. 87	685, 315. 30	
应付账款	深圳凯恩		201, 046. 19	
小 计		4, 312, 084. 87	886, 361. 49	
其他应付款	凯恩股份[注]	6, 931, 161. 80	54, 321, 471. 21	
其他应付款	凯恩特纸		58, 586, 570. 39	
小 计		6, 931, 161. 80	112, 908, 041. 60	

[注]2021 年 9 月，凯恩股份将其拥有的与工业配套用纸等业务相关的资产、负债全部划转至本公司，由于尚处于过渡期，凯恩股份存在为本公司代收代付货款、费用等情形。截至 2022 年 7 月 31 日，公司对凯恩股份的其他应付款余额为 6, 931, 161. 80 元

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注八之说明。

(2) 公司不存在为非关联方提供的担保事项。

2. 截至 2022 年 7 月 31 日，本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### (一) 租赁

公司作为出租人

经营租赁

1. 租赁收入



项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度
租赁收入[注]			
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入			

[注]2021 年 9 月凯恩股份将租赁资产转移至本公司，按照转移租赁资产前签订的合同规定收款权归属凯恩股份

## 2. 经营租赁资产

项 目	2022. 7. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
固定资产	26,226,695.38	24,778,820.17	
小 计	26,226,695.38	24,778,820.17	

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)21 之说明。

## 3. 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2022. 7. 31	2021. 12. 31
1 年以内	925,000.00	
1-2 年	1,375,000.00	
2-3 年	1,400,000.00	
3-4 年	1,400,000.00	
4-5 年	1,400,000.00	
5 年以后	2,500,000.00	
合 计	9,000,000.00	

## (二) 其他

2021 年 9 月，公司与凯恩股份签订资产转让协议，约定凯恩股份将其拥有的与工业配套用纸等业务相关的资产、负债全部划转至本公司，同时与工业配套用纸等业务相关的资质、合同、人员及其他相关权利与义务一并转移至本公司，同时以上述资产净额对公司进行增资。凯恩股份以 2021 年 8 月 31 日为基准日，将上述资产转移至本公司，净资产金额为 618,061,598.50 元，其中计入实收资本 50,000,000.00 元，计入资本公积 568,061,598.50 元，本次转让于 2021 年 9 月完成相关资产负债的移交手续，已办妥工商变更登记手续。截至 2022 年 7 月 31 日，职工劳动关系已转移完毕，相关土地、房产的过户手续尚在办理中。

## 十二、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度	2020 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-208,881.10	-73,270.20		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,182,772.65	897,636.94		详见本财务报表附注五(四)政府补助之说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				

对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-210,237.91	-40,000.00		
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小 计	2,763,653.64	784,366.74		
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）				
少数股东权益影响额（税后）				
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,763,653.64	784,366.74		

## （二）净资产收益率

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	2022年1-7月	2021年度	2020年度
归属于公司所有者的净利润	2.68	3.95	
扣除非经常性损益后归属于公司所有者的净利润	2.24	3.46	

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2022年1-7月	2021年度	2020年度
归属于公司所有者的净利润	A	16,955,996.62	6,233,560.48	
非经常性损益	B	2,763,653.64	784,366.74	
扣除非经常性损益后的归属于公司所有者的净利润	C=A-B	14,192,342.98	5,449,193.74	
归属于公司所有者的期初净资产	D	624,295,158.98		
增资新增的、归属于所有者的净资产	E		618,061,598.50	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		3.00	
回购或现金分红等减少的、归属于公司所有者的净资产	G			

项目	序号	2022年1-7月	2021年度	2020年度
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
报告期月份数	K	7.00	12.00	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	632,773,157.29	157,632,179.87	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	2.68%	3.95%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	2.24%	3.46%	

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

2022年1-7月比2021年度

单位：万元

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	37,628.80	47,135.31	-20.17%	主要系本期应收关联方货款余额减少9,853.82万元所致

浙江凯恩新材料有限公司

二〇二二年十一月二十二日