

# 目 录

一、审阅报告·····	第 1 页
二、备考合并财务报表·····	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表·····	第 2 页
（二）备考合并利润表·····	第 3 页
三、备考合并财务报表附注·····	第 4—74 页

# 审 阅 报 告

天健审〔2022〕10393号

浙江凯恩特种材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江凯恩特种材料股份有限公司（以下简称凯恩股份公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2021年12月31日和2022年7月31日的备考合并资产负债表，2021年度和2022年1-7月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是凯恩股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问凯恩股份公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信凯恩股份公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：邓德祥

中国·杭州 中国注册会计师：赵梦娇

二〇二二年十一月二十三日

# 备考合并资产负债表

编制单位：浙江凯恩特种材料股份有限公司

会合01表  
单位：人民币元

资 产	注释号	2022年7月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2022年7月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	183,301,306.52	391,571,038.56	短期借款	17	59,290,808.28	211,865,895.51
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	169,445,633.01	88,000,000.00	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	18	13,584,727.87	24,078,695.46
应收账款	3	167,825,877.36	271,298,176.15	应付账款	19	73,084,293.22	62,058,021.12
应收款项融资	4	83,370,426.46	99,988,072.33	预收款项	20		18,410,000.00
预付款项	5	23,033,645.07	10,214,495.52	合同负债	21	4,277,489.84	1,430,724.02
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	490,278,695.05	540,812,844.64	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	22	6,022,390.78	20,110,350.24
存货	7	155,197,410.49	182,702,938.73	应交税费	23	12,053,960.94	23,973,000.36
合同资产				其他应付款	24	23,130,302.79	24,681,083.23
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	128,569.87	5,248,113.72	持有待售负债			
流动资产合计		1,272,581,563.83	1,589,835,679.65	一年内到期的非流动负债	25	46,373,907.15	6,566,050.38
非流动资产：				其他流动负债	26	62,073.67	185,994.12
发放贷款和垫款				流动负债合计		237,879,954.54	393,359,814.44
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	27		45,061,875.00
长期股权投资	9	499,636,808.85	338,482,421.77	应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产	10	44,435,081.00	196,311,276.00	永续债			
投资性房地产				租赁负债	28	852,451.45	2,083,908.74
固定资产	11	145,936,525.38	138,629,120.32	长期应付款			
在建工程	12	7,056,360.99	12,920,748.67	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债	29		485,000.00
油气资产				递延收益	30	5,636,294.99	9,391,422.21
使用权资产	13	2,377,873.70	8,612,214.69	递延所得税负债			9,076,264.21
无形资产	14	19,464,771.56	19,790,942.69	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		6,488,746.44	66,098,470.16
商誉				负债合计		244,368,700.98	459,458,284.60
长期待摊费用				所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	15	6,510,165.21	7,212,518.02	归属于母公司所有者权益合计	31	1,579,599,785.19	1,540,378,735.30
其他非流动资产	16	8,898,441.00	5,154,838.54	少数股东权益		182,929,105.35	317,112,740.45
非流动资产合计		734,316,027.69	727,114,080.70	所有者权益合计		1,762,528,890.54	1,857,491,475.75
资产总计		2,006,897,591.52	2,316,949,760.35	负债和所有者权益总计		2,006,897,591.52	2,316,949,760.35

法定代表人：刘溪

主管会计工作的负责人：周万标

会计机构负责人：郭晓彬

# 备考合并利润表

会合02表

单位：人民币元

编制单位：浙江凯恩特种材料股份有限公司

项 目	注 释 号	2022年1-7月	2021年度
一、营业总收入		521,005,822.14	1,196,331,847.03
其中：营业收入	1	521,005,822.14	1,196,331,847.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		491,948,373.29	1,087,744,330.52
其中：营业成本	1	418,542,779.98	926,130,013.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	2,752,733.16	5,052,291.69
销售费用	3	8,128,418.79	22,464,144.62
管理费用	4	30,282,612.91	60,044,432.69
研发费用	5	26,709,948.99	61,857,955.95
财务费用	6	5,531,879.46	12,195,491.99
其中：利息费用		5,602,644.87	12,355,433.18
利息收入		841,780.58	1,555,000.59
加：其他收益	7	8,149,386.28	6,947,515.78
投资收益（损失以“-”号填列）	8	46,654,742.78	32,047,397.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		9,185,386.65	20,615,135.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-9,603,585.99	10,589,343.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	1,356,160.97	-6,616,559.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-1,095,724.10	-4,478,279.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	49,578.22	-3,952,364.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		74,568,007.01	143,124,569.95
加：营业外收入	13	97,471.24	129,377.79
减：营业外支出	14	5,170,967.35	1,566,025.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		69,494,510.90	141,687,922.62
减：所得税费用	15	4,821,242.36	22,903,437.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		64,673,268.54	118,784,484.68
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		64,673,268.54	118,784,484.68
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		48,385,767.94	62,895,586.07
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		16,287,500.60	55,888,898.61
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		64,673,268.54	118,784,484.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		48,385,767.94	62,895,586.07
归属于少数股东的综合收益总额		16,287,500.60	55,888,898.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：刘溪

主管会计工作的负责人：周万标

会计机构负责人：郭晓彬

# 浙江凯恩特种材料股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2021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

浙江凯恩特种材料股份有限公司（原名为浙江凯恩纸业股份有限公司，以下简称公司或本公司），系经浙江省人民政府证券委员会浙证委（1997）156号文批准，由浙江遂昌凯恩集团有限公司（现已更名为凯恩集团有限公司，以下简称凯恩集团）、浙江遂昌凯恩集团有限公司工会、遂昌县电力工业局、丽水地区资产重组托管有限公司和浙江利民化工厂五家发起人共同发起设立，于1998年1月23日在浙江省工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为913300007047850454的营业执照，注册资本人民币467,625,470.00元，股份总数为467,625,470股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股1,087,829股；无限售条件的流通股份A股466,537,641股。

本公司属造纸行业及软件和信息技术服务业。主要经营活动：电子材料、纸及纸制品的制造、加工、销售，造纸原料、化工产品（不含化学危险品）的销售；提供数字化服务整体解决方案，为消费金融领域的企业级客户提供信息科技服务。（上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制或许可经营的项目。）主要产品或提供的劳务：纸基功能材料的生产和加工、信息科技服务。

本财务报表业经公司2022年11月23日第九届董事会第六次会议批准对外报出。

本公司将浙江凯丰新材料股份有限公司（以下简称凯丰新材）、浙江凯丰特种纸业有限公司（以下简称凯丰特纸）、浙江凯恩投资有限公司（以下简称凯恩投资）、浙江群舸工贸有限公司（以下简称群舸工贸）、北京凯恩特创企业管理有限公司（以下简称凯恩特创）、厦门强云网络科技有限公司（以下简称强云科技）、上海律顾企业管理咨询有限公司（以下简称律顾咨询）、北京云岫科技有限公司（以下简称云岫科技）、海南云聚无限科技服务有限公司（以下简称云聚科技）、厦门强云东方商务咨询有限公司（以下简称强云东方）、固安融科企业管理咨询有限公司（以下简称固安融科）和北京凯信新能源科技有限公司（以下简

称凯信新能源)等12家子公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注七和八之说明。

## 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

### (一) 重大资产重组方案

本公司于2022年11月23日第九届第六次董事会审议通过了《关于<浙江凯恩特种材料股份有限公司重大资产出售暨关联交易报告书(草案)>》等议案,相关议案如下:

#### 1. 标的资产及交易对方

本次重大资产出售的标的资产为本公司持有的浙江凯恩特种纸业有限公司(以下简称凯恩特纸)47.20%的股权、浙江凯恩新材料有限公司(以下简称凯恩新材)60.00%的股权、遂昌县成屏二级电站有限责任公司(以下简称二级电站)47.11%的股权、衢州八达纸业有限公司(以下简称八达纸业)100%的股权。

本次重大资产出售的交易对方为湖南艾华集团股份有限公司(以下简称丙方一)、南通海立电子有限公司(以下简称丙方二)、遂昌汇然投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称丙方三)(前述丙方一至丙方三合称为丙方)和凯恩特纸。

本公司拟将所持凯恩特纸47.20%的股权转让给丙方,同时将所持凯恩新材60%股权、二级电站47.11%股权、八达纸业100%股权转让给新凯恩特纸(丙方受让本公司所转让的股权后的公司简称),新凯恩特纸同意受让。

#### 2. 标的资产定价依据及交易价格

标的资产的定价原则:以审计机构及具有从事证券、期货业务资格的评估机构对标的资产进行审计和评估,以资产账面价值和评估值为参考基础,经交易各方协商后确定本次交易价格。

根据坤元资产评估有限公司出具的《浙江凯恩特种材料股份有限公司拟转让股权涉及的浙江凯恩特种纸业有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》(坤元评报(2022)859号)、《浙江凯恩特种材料股份有限公司拟转让股权涉及的浙江凯恩新材料有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》(坤元评报(2022)856号)、《浙江凯恩特种材料股份有限公司拟转让股权涉及的遂昌县成屏二级电站有限责任公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》(坤元评报(2022)857号)和《浙江凯恩特种材料股份有限公司拟转让股权涉及的衢州八达纸业有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》(坤元评报(2022)858号),以下简称《评估报告》,截至2022年7月31日,标的资产的评估价

值为 49,520.39 万元（其中：凯恩特纸 47.20% 股权的评估价值 3,177.16 万元，凯恩新材 60% 股权的评估价值 43,847.27 万元，二级电站 47.11% 股权的评估价值 1,111.71 万元，八达纸业 100% 股权的评估价值 1,384.25 万元）。经公司与收购方充分协商，标的资产的交易价格确定为 48,000.00 万元。

## （二）交易标的相关情况

### 1. 交易标的 1

凯恩特纸前身为浙江凯恩纸业销售有限公司，系由本公司、八达纸业共同投资设立，于 2004 年 1 月 13 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 913311237580697065 的营业执照，注册资本 6,250 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：电子专用材料销售；电子专用材料制造；纸制品制造；纸制品销售；纸浆制造；纸浆销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；货物进出口（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）。

截至 2022 年 7 月 31 日，凯恩特纸股权结构如下：

股东名称	持股金额	持股比例（%）
本公司	29,500,000.00	47.20
八达纸业	500,000.00	0.80
陈珏	15,000,000.00	24.00
毛耿雄	6,000,000.00	9.60
应建长	3,500,000.00	5.60
陈文安	3,500,000.00	5.60
陈然	2,250,000.00	3.60
张生伟	2,250,000.00	3.60
合计	62,500,000.00	100.00

### 2. 交易标的 2

凯恩新材系由本公司投资设立，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 5000.00 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）。

截至 2022 年 7 月 31 日，凯恩新材股权结构如下：

股东名称	持股金额	持股比例（%）
本公司	50,000,000.00	100.00
合 计	50,000,000.00	100.00

### 3. 交易标的 3

二级电站系由浙江汇华电技术开发有限公司投资设立，于 1996 年 1 月 23 日在遂昌县市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码 913311231486751357 的营业执照，注册资本 442.68 万元。

本公司经营范围：水力发电，库区开发。

截至 2022 年 7 月 31 日，二级电站股权结构如下：

股东名称	持股金额	持股比例（%）
本公司	2,085,300.00	47.11
丽水南方水电投资有限公司	1,068,000.00	24.13
包庆芬	393,000.00	8.88
包叶俊	297,000.00	6.71
遂昌迪力实业有限公司	115,500.00	2.61
李彩霞	109,500.00	2.47
包海涯	102,000.00	2.30
中国农业银行股份有限公司遂昌县支行工会委员会	76,500.00	1.73
陈玮	75,000.00	1.69
黄跃霞	75,000.00	1.69
罗秀珍	30,000.00	0.68
合 计	4,426,800.00	100.00

### 4. 交易标的 4

八达纸业系由凯恩集团、浙江遂昌造纸厂投资设立，于 1996 年 5 月 3 日在衢州市工商行政管理局登记注册。后经多次股权转让和增资，八达纸业由本公司出资，现持有统一社会信用代码 91330802147748830L 的营业执照，注册资本 1,000 万元。



本公司经营范围：机制纸及纸板制造；造纸原料、化工原料及产品（不含危险化学品及易制毒化学品）、建筑材料、五金、交电、金属材料、纸制品销售；机械设备租赁；货物进出口（法律、法规限制的除外，应当取得许可证的凭许可证经营）。

截至 2022 年 7 月 31 日，八达纸业股权结构如下：

股东名称	持股金额	持股比例（%）
本公司	10,000,000.00	100.00
合计	10,000,000.00	100.00

### 三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2022 年修订）》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产出售事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2021 年 12 月 31 日和 2022 年 7 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2021 年度和 2022 年 1-7 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产出售事项已于本备考合并财务报表最早期初（2021 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产出售交易完成后的架构在 2021 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2021 年度的财务报表、审阅的本公司 2022 年 1-7 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）由于交易对方丙方拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产出售，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的出售对价 48,000.00 万元，考虑备考期间分红后调整的金额，作为备考合并财务报表 2021 年 1 月 1 日的出售所得价款，并相应确认为其他应收款（不计提坏账准备）和归属于母公司股东权益。本次交易产生的收益视同全部计入期初留存收益。

（2）本备考合并财务报表系根据本公司 2021 年度和 2022 年 1-7 月不包含拟出售标的公司的资产负债和期间损益进行备考，由于 2021 年 9 月，本公司将拥有的与工业配套用纸等业务相关的资产、负债全部划转至凯恩新材，假设工业配套用纸等相关业务从 2021 年期初

就已划转至凯恩新材。以持续经营为基础，按照附注四所述的会计政策与估计编制而成。本公司和标的公司于相关备考期间及资产负债表日的重大交易及往来余额已予还原。

### (3) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(5) 由本次重大资产出售交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

## 四、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) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 7 月 31 日。

### (二) 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。

### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### （五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

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。

#### （七）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用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。

#### （八）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——重组所得对价组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(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。

(九) 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。

## (十) 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。

## (十一) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

- (1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### (2) 合并财务报表

###### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,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(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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或合并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,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

###### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的

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

#### (十二) 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	6.34-2.43
通用设备	年限平均法	4-12	3-5	23.75-8.09

专用设备	年限平均法	8-12	3-5	11.88-8.09
运输工具	年限平均法	5-6	3-5	19.00-16.17

### (十三) 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。

### (十四) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十五) 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

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

#### (十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、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。

#### (十七) 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。

### (十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (十九) 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。

子公司强云科技主要提供信息科技服务，属于在某一时点履行的履约义务。收入确认时点为：服务已经提供，并经客户验收合格，取得相关的收款依据。

## （二十）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。

#### (二十一) 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。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

##### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## 2. 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。

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。

## (二十四) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。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. 能够通过分析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。

## 五、税项

### (一) 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	6%、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%、7%
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	15%、20%、25%

### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
凯丰新材	15%
凯丰特纸	15%
强云科技	15%
群舸工贸	20%
云岷科技	20%
凯恩特创	20%
云聚科技	20%
强云东方	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

### (二) 税收优惠

公司及凯丰新材收到浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR202033003869、GR202033004041),发证日期 2020 年 12 月 1 日,有效期为三年。公司及凯丰新材通过高新技术企业的重新认定,根据相关规

定，公司及凯丰新材通过高新技术企业重新认定后将连续三年（2020 年-2022 年）享受按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

子公司凯丰特纸收到浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》，发证日期 2019 年 12 月 4 日，有效期为三年。子公司凯丰特纸被首次认定为高新技术企业（证书编号 GR201933003963），根据相关规定，子公司凯丰特纸被认定为高新技术企业后将连续三年（2019 年-2021 年）享受按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。2022 年高新技术企业复评工作正在进行中。

子公司强云科技收到厦门市科学技术厅、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局颁发的《高新技术企业证书》，发证日期 2021 年 11 月 3 日，有效期为三年。子公司强云科技被首次认定为高新技术企业（证书编号 GR202135100123），根据相关规定，子公司强云科技被认定为高新技术企业后将连续三年（2021 年-2023 年）享受按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

根据《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）第二条规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部、国家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》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《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）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。群舸工贸、云岷科技、律顾咨询、凯恩特创、云聚科技和强云东方符合小微企业认定条件，享受上述税收优惠政策。

## **六、备考合并财务报表项目注释**

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指 2021 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2022 年 7 月 31 日财务报表数，本期指 2022 年 1-7 月。

### **（一）备考合并资产负债表项目注释**

#### **1. 货币资金**

##### **（1）明细情况**

项 目	期末数	上年年末数
库存现金	8,157.12	8,340.55
银行存款	152,357,301.17	339,328,968.01
其他货币资金	30,935,848.23	52,233,730.00
合 计	183,301,306.52	391,571,038.56

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项的说明  
其他货币资金期末余额中,包含存入保证金 10,575,523.23 元用以开立银行承兑汇票及信用证;人民币利率掉期交易保证金 360,325.00 元;定期存单 20,000,000.00 元用以开立银行承兑汇票。

## 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	上年年末数
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	169,445,633.01	88,000,000.00
其中:浮动收益理财产品	169,445,633.01	88,000,000.00
合 计	169,445,633.01	88,000,000.00

## 3. 应收账款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	6,228,854.86	3.46	6,228,854.86	100.00	
按组合计提坏账准备	173,668,341.44	96.54	5,842,464.08	3.36	167,825,877.36
合 计	179,897,196.30	100.00	12,071,318.94	6.71	167,825,877.36

(续上表)

种 类	上年年末数				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	6,312,310.86	2.20	6,312,310.86	100.00	
按组合计提坏账准备	280,093,467.91	97.80	8,795,291.76	3.14	271,298,176.15
合计	286,405,778.77	100.00	15,107,602.62	5.27	271,298,176.15

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
重庆黔龙卷烟材料有限公司	4,109,079.27	4,109,079.27	100.00	与客户处于诉讼状态,款项收回困难
昆明玖格经贸有限公司	1,653,252.69	1,653,252.69	100.00	与客户处于诉讼状态,款项收回困难
扬中市兴雅包装有限公司	454,948.30	454,948.30	100.00	与客户处于诉讼状态,款项收回困难
浙江米高美装饰材料有限公司	11,574.60	11,574.60	100.00	与客户处于诉讼状态,款项收回困难
小计	6,228,854.86	6,228,854.86	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			上年年末数		
	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	172,621,679.93	5,178,650.40	3.00	279,321,502.03	8,379,645.07	3.00
1-2年	637,536.82	318,768.43	50.00	683,238.31	341,619.16	50.00
2-3年	320,397.12	256,317.69	80.00	73,500.19	58,800.15	80.00
3年以上	88,727.57	88,727.57	100.00	15,227.38	15,227.38	100.00
小计	173,668,341.44	5,842,464.09	3.36	280,093,467.91	8,795,291.76	3.14

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	172,762,507.93
1-2年	1,227,661.92
2-3年	5,806,724.28
3年以上	100,302.17
合计	179,897,196.30

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他[注]	

单项计提坏账准备	6,312,310.86				83,456.00			6,228,854.86
按组合计提坏账准备	8,795,291.76	-198,722.60					2,754,105.08	5,842,464.08
小计	15,107,602.62	-198,722.60			83,456.00		2,754,105.08	12,071,318.94

[注]本期减少系本公司2022年4月处置强云科技,具体详见本财务报表附注八(一)3之说明

(4) 应收账款金额前5名情况

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	9,983,843.35	5.55	299,515.30
第二名	6,882,273.69	3.83	206,468.21
第三名	5,680,318.68	3.16	170,409.56
第四名	5,378,280.73	2.99	161,348.42
第五名	4,814,903.81	2.68	144,447.11
小计	32,739,620.26	18.21	982,188.60

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数		上年年末数	
	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	83,370,426.46	300,000.00	99,988,072.33	300,000.00
合计	83,370,426.46	300,000.00	99,988,072.33	300,000.00

(2) 应收款项融资信用减值准备

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
单项计提信用减值准备	300,000.00						300,000.00
小计	300,000.00						300,000.00

(3) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额

银行承兑汇票	22,849,367.50
小 计	22,849,367.50

(4) 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
银行承兑汇票	20,208,038.96
小 计	20,208,038.96

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。

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				上年年末数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值 准备	账面价值
1年以内	22,932,744.40	99.56		22,932,744.40	10,101,761.26	98.90		10,101,761.26
1-2年	100,699.71	0.44		100,699.71	112,533.30	1.10		112,533.30
2-3年	0.96	0.00		0.96	0.96	0.00		0.96
3年以上	200.00	0.00		200.00	200.00	0.00		200.00
合 计	23,033,645.07	100.00		23,033,645.07	10,214,495.52	100.00		10,214,495.52

### (2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额 的比例(%)
第一名	9,694,965.75	42.09
第二名	2,446,558.88	10.62
第三名	1,930,000.00	8.38
第四名	1,911,659.40	8.30
第五名	1,478,893.10	6.42
小 计	17,462,077.13	75.81



6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	491,723,840.31	100.00	1,445,145.26	0.29	490,278,695.05
合 计	491,723,840.31	100.00	1,445,145.26	0.29	490,278,695.05

(续上表)

种 类	上年年末数				
	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					
按组合计提坏账准备	543,386,051.71	100.00	2,573,207.07	0.47	540,812,844.64
合 计	543,386,051.71	100.00	2,573,207.07	0.47	540,812,844.64

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
重组所得对价组合	480,944,000.00			482,299,445.00		
账龄组合	10,779,840.31	1,445,145.26	13.41	61,086,606.71	2,573,207.07	4.21
其中：1年以内	8,988,393.69	269,651.81	3.00	60,126,720.43	1,803,801.62	3.00
1-2年	1,118,626.34	559,313.17	50.00	368,766.00	184,383.00	50.00
2-3年	283,200.00	226,560.00	80.00	30,489.17	24,391.34	80.00
3年以上	389,620.28	389,620.28	100.00	560,631.11	560,631.11	100.00
小 计	491,723,840.31	1,445,145.26	0.29	543,386,051.71	2,573,207.07	0.47

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
-----	--------

1年以内	8,988,393.69
1-2年	482,062,626.34
2-3年	283,200.00
3年以上	389,620.28
合计	491,723,840.31

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	1,803,801.62	184,383.00	585,022.45	2,573,207.07
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-16,779.40	16,779.40		
--转入第三阶段		-141,600.00	141,600.00	
本期计提	-1,488,043.97	520,503.77	-106,442.17	-1,073,982.37
其他减少[注]	29,326.44	20,753.00	4,000.00	54,079.44
期末数	269,651.81	559,313.17	616,180.28	1,445,145.26

[注]本期减少系本公司2022年4月处置强云科技，具体说明详见本财务报表附注八(一)3之说明

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	2,225,617.00	5,588,769.30
往来款	6,931,161.80	54,321,471.21
其他	1,623,061.51	1,176,366.20
资产重组款项	480,944,000.00	482,299,445.00
小计	491,723,840.31	543,386,051.71

(5) 其他应收款金额前5名情况

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	资产重组款项	451,444,000.00	1-2年	91.81	

第二名	资产重组款项	10,000,000.00	1-2年	2.03	
第三名	资产重组款项	10,000,000.00	1-2年	2.03	
第四名	资产重组款项	9,500,000.00	1-2年	1.93	
第五名	往来款	6,931,161.80	1年以内	1.41	207,934.85
小计		487,875,161.80		99.21	207,934.85

## 7. 存货

### (1) 明细情况

项目	期末数			上年年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	107,669,377.21	5,529,183.67	102,140,193.54	160,741,318.01	5,380,012.18	155,361,305.83
在产品	1,169,939.47		1,169,939.47	1,335,325.23		1,335,325.23
库存商品	51,683,479.15	775,325.25	50,908,153.90	27,517,388.87	1,511,081.20	26,006,307.67
发出商品	979,123.58		979,123.58			
合计	161,501,919.41	6,304,508.92	155,197,410.49	189,594,032.11	6,891,093.38	182,702,938.73

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

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	5,380,012.18	810,647.78		661,476.29		5,529,183.67
库存商品	1,511,081.20	285,076.32		1,020,832.27		775,325.25
小计	6,891,093.38	1,095,724.10		1,682,308.56		6,304,508.92

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本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	转回存货跌价准备的原因	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

8. 其他流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	744.63		744.63	4,614,126.60		4,614,126.60
待摊费用				474,038.43		474,038.43
留抵增值税	127,825.24		127,825.24	159,948.69		159,948.69
合 计	128,569.87		128,569.87	5,248,113.72		5,248,113.72

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	499,636,808.85		499,636,808.85	338,482,421.77		338,482,421.77
合 计	499,636,808.85		499,636,808.85	338,482,421.77		338,482,421.77

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
浙江兰溪巨化氟化学有限公司(以下简称兰溪巨化)	34,412,580.11			2,352,519.64	
强云科技				50,468.36	
凯恩新材	304,069,841.66			6,782,398.65	
合 计	338,482,421.77			9,185,386.65	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						

兰溪巨化	181,679.37				36,946,779.12	
强云科技				151,787,321.06	151,837,789.42	
凯恩新材					310,852,240.31	
合 计	181,679.37			151,787,321.06	499,636,808.85	

## 10. 其他非流动金融资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
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	44,435,081.00	196,311,276.00
其中：权益工具投资	44,435,081.00	196,311,276.00
合 计	44,435,081.00	196,311,276.00

### (2) 期末按公允价值计量的其他非流动金融资产

被投资单位	成本			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市前海理想金融控股公司	10,000,000.00			10,000,000.00
浙江遂昌富民村镇银行	3,000,000.00			3,000,000.00
浙江龙游义商村镇银行股份有限公司	12,800,000.00			12,800,000.00
深圳市卓能新能源股份有限公司	45,000,013.50			45,000,013.50
青岛乾运高科新材料股份有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	
厦门益通祥融资担保有限公司	24,000,000.00			24,000,000.00
新流（厦门）数字科技有限公司	84,921,919.15		84,921,919.15	
合 计	199,721,932.65		104,921,919.15	94,800,013.50

(续上表)

被投资单位	公允价值变动				账面价值	在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数			
深圳市前海理想金融控股公司	-10,000,000.00			-10,000,000.00		10.00	
浙江遂昌富民村镇银行					3,000,000.00	6.00	
浙江龙游义商村	-4,000,000.00			-4,000,000.00	8,800,000.00	8.00	308,000.00

镇银行股份有限公司							
深圳市卓能新能源股份有限公司	-25,715,713.50		10,649,219.00	-36,364,932.50	8,635,081.00	2.14	
青岛乾运高科新材料股份有限公司							
厦门益通祥融资担保有限公司					24,000,000.00	3.43	
新流（厦门）数字科技有限公司	36,305,056.85		36,305,056.85				
合 计	-3,410,656.65		46,954,275.85	-50,364,932.50	44,435,081.00		308,000.00

### 11. 固定资产

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	145,750,294.44	9,932,532.32	181,266,859.47	7,821,290.93	344,770,977.16
本期增加金额	1,978,044.97	1,597,830.59	20,096,491.02	1,822,757.34	25,495,123.92
1) 购置	1,978,044.97	288,938.06	1,587,710.61	1,822,757.34	5,677,450.98
2) 在建工程转入		1,308,892.53	18,508,780.41		19,817,672.94
本期减少金额		533,783.78		1,831,900.89	2,365,684.67
1) 处置或报废				879,600.00	879,600.00
2) 处置子公司减少		533,783.78		952,300.89	1,486,084.67
期末数	147,728,339.41	10,996,579.13	201,363,350.49	7,812,147.38	367,900,416.41
累计折旧					
期初数	71,104,257.72	9,103,717.88	119,532,336.93	6,401,544.31	206,141,856.84
本期增加金额	5,199,205.05	293,472.70	11,519,086.07	259,869.22	17,271,633.04
1) 计提	5,199,205.05	293,472.70	11,519,086.07	259,869.22	17,271,633.04
本期减少金额		275,977.31		1,173,621.54	1,449,598.85
1) 处置或报废				853,212.00	853,212.00
2) 处置子公司减少		275,977.31		320,409.54	596,386.85
期末数	76,303,462.77	9,121,213.27	131,051,423.00	5,487,791.99	221,963,891.03

账面价值					
期末账面价值	71,424,876.64	1,875,365.86	70,311,927.49	2,324,355.39	145,936,525.38
期初账面价值	74,646,036.72	828,814.44	61,734,522.54	1,419,746.62	138,629,120.32

## 12. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
凯丰新材技改项目				12,125,748.67		12,125,748.67
其他零星工程	7,056,360.99		7,056,360.99	795,000.00		795,000.00
合 计	7,056,360.99		7,056,360.99	12,920,748.67		12,920,748.67

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
凯丰新材技改项目	5,000.00 万元	12,125,748.67	2,083,800.19	14,209,548.86		
小 计		12,125,748.67	2,083,800.19	14,209,548.86		

(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
凯丰新材技改项目	85.99	100.00				自有资金
小 计	85.99	100.00				

## 13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	14,904,903.87	14,904,903.87
本期增加金额	542,337.11	542,337.11
1) 租入	542,337.11	542,337.11
本期减少金额	9,124,230.11	9,124,230.11

1) 处置	8,440,454.67	8,440,454.67
2) 其他减少[注]	683,775.44	683,775.44
期末数	6,323,010.87	6,323,010.87
累计折旧		
期初数	6,292,689.18	6,292,689.18
本期增加金额	1,646,742.59	1,646,742.59
1) 计提	1,646,742.59	1,646,742.59
本期减少金额	3,994,294.60	3,994,294.60
1) 处置	3,785,806.66	3,785,806.66
2) 其他减少[注]	208,487.94	208,487.94
期末数	3,945,137.17	3,945,137.17
账面价值		
期末账面价值	2,377,873.70	2,377,873.70
期初账面价值	8,612,214.69	8,612,214.69

[注]其他减少系本公司2022年4月处置强云科技,具体详见本财务报表附注八(一)3之说明

#### 14. 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	27,322,276.23	27,322,276.23
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	27,322,276.23	27,322,276.23
累计摊销		
期初数	7,531,333.54	7,531,333.54
本期增加金额	326,171.13	326,171.13
1) 计提	326,171.13	326,171.13
本期减少金额		



期末数	7,857,504.67	7,857,504.67
账面价值		
期末账面价值	19,464,771.56	19,464,771.56
期初账面价值	19,790,942.69	19,790,942.69

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		上年年末数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,549,976.81	2,932,496.52	22,530,711.43	3,379,606.73
以后年度可抵扣费用	18,214,829.59	2,732,224.44	15,676,319.72	2,351,447.96
递延收益	5,636,294.99	845,444.25	9,391,422.21	1,408,713.33
预计负债			485,000.00	72,750.00
合 计	43,401,101.39	6,510,165.21	48,083,453.36	7,212,518.02

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		上年年末数	
	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
其他权益工具投资公允价值变动			36,305,056.85	9,076,264.21
合 计			36,305,056.85	9,076,264.21

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	上年年末数
可抵扣暂时性差异	38,001,533.75	36,556,905.14
可抵扣亏损	186,186,416.07	190,194,698.47
小 计	224,187,949.82	226,751,603.61

(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	期末数	上年年末数	备注
2022 年		218,744.94	
2023 年	6,561,847.58	7,053,576.64	凯恩投资可抵扣亏损

2024年	3,656,280.20	3,656,280.20	凯恩投资、凯恩特创可抵扣亏损
2025年	3,045,324.86	4,376,876.81	凯恩投资、凯恩特创可抵扣亏损
2026年	19,593,295.65	22,681,587.85	本公司、凯恩特创可抵扣亏损
2027年	85,365,436.39	84,243,400.64	本公司、凯恩特创及固安融科可抵扣亏损
2028年	30,658,845.96	30,658,845.96	本公司可抵扣亏损
2029年	19,819,377.08	19,819,377.08	本公司可抵扣亏损
2030年	17,395,235.05	17,395,235.05	本公司可抵扣亏损
2031年	90,773.30	90,773.30	本公司可抵扣亏损
2032年			
小计	186,186,416.07	190,194,698.47	

#### 16. 其他非流动资产

项目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付的工程款及设备款	8,898,441.00		8,898,441.00	5,154,838.54		5,154,838.54
合计	8,898,441.00		8,898,441.00	5,154,838.54		5,154,838.54

#### 17. 短期借款

项目	期末数	上年年末数
抵押借款	44,115,638.32	140,500,000.00
质押及保证借款		45,000,000.00
抵押及保证借款	15,000,000.00	26,000,000.00
应付利息	175,169.96	365,895.51
合计	59,290,808.28	211,865,895.51

#### 18. 应付票据

项目	期末数	上年年末数
----	-----	-------

银行承兑汇票	13,584,727.87	24,078,695.46
合 计	13,584,727.87	24,078,695.46

19. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
原材料	65,964,056.69	44,436,139.30
工程设备款	5,129,892.00	3,125,835.50
技术服务费		14,496,046.32
其他	1,990,344.53	
合 计	73,084,293.22	62,058,021.12

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

20. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
预收股权转让款		18,410,000.00
合 计		18,410,000.00

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

21. 合同负债

项 目	期末数	上年年末数
货款	4,277,489.84	1,430,724.02
合 计	4,277,489.84	1,430,724.02

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	19,862,676.60	26,777,075.61	40,630,084.79	6,009,667.42

离职后福利—设定提存计划	247,673.64	2,394,218.74	2,629,169.02	12,723.36
合 计	20,110,350.24	29,171,294.35	43,259,253.81	6,022,390.78

(2) 短期薪酬明细情况

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	19,363,806.18	22,702,063.64	36,065,606.78	6,000,263.04
职工福利费	270,107.00	1,093,545.82	1,363,652.82	
社会保险费	157,428.42	1,555,640.72	1,705,171.47	7,897.67
其中：医疗保险费	153,715.68	1,365,810.94	1,511,938.49	7,588.13
工伤保险费	3,712.74	189,462.06	192,865.26	309.54
生育保险费		367.72	367.72	
住房公积金	71,335.00	1,324,138.85	1,393,967.14	1,506.71
工会经费和职工教育经费		101,686.58	101,686.58	
小 计	19,862,676.60	26,777,075.61	40,630,084.79	6,009,667.42

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	240,038.60	2,318,826.24	2,546,528.40	12,336.44
失业保险费	7,635.04	75,392.50	82,640.62	386.92
小 计	247,673.64	2,394,218.74	2,629,169.02	12,723.36

23. 应交税费

项 目	期末数	上年年末数
增值税	8,887,538.20	11,689,760.67
企业所得税	557,376.57	8,598,285.81
代扣代缴个人所得税	126,512.07	339,786.39
城市维护建设税	506,930.60	815,676.91
房产税	334,432.54	495,092.81
土地使用税	1,120,587.12	905,673.12
教育费附加	349,936.74	513,133.61
地方教育附加	156,993.88	297,409.12

印花税	13,653.22	318,181.92
合 计	12,053,960.94	23,973,000.36

24. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
往来款	10,839,704.76	13,929,212.74
运费等应计未付费用	3,618,686.57	2,283,034.79
市场开发费用	3,667,239.71	4,412,116.08
押金保证金	1,110,000.00	2,110,000.00
赔偿款	133,238.04	133,238.04
能源费	1,968,274.06	706,234.67
其他	1,793,159.65	1,107,246.91
合 计	23,130,302.79	24,681,083.23

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	上年年末数
一年内到期的租赁负债	1,314,094.65	6,566,050.38
一年内到期的长期借款	45,059,812.50	
合 计	46,373,907.15	6,566,050.38

26. 其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
待转销项税额	62,073.67	185,994.12
合 计	62,073.67	185,994.12

27. 长期借款

项 目	期末数	上年年末数

抵押借款		45,000,000.00
应付利息		61,875.00
合 计		45,061,875.00

#### 28. 租赁负债

项 目	期末数	上年年末数
尚未支付的租赁付款额	1,070,069.32	2,168,145.26
减：未确认融资费用	217,617.87	84,236.52
合 计	852,451.45	2,083,908.74

#### 29. 预计负债

项 目	期末数	上年年末数	形成原因
产品质量保证		485,000.00	货物质量问题
合 计		485,000.00	

#### 30. 递延收益

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	9,391,422.21	14,378,893.28	18,134,020.50	5,636,294.99	与资产/收益相关的补助收入
合 计	9,391,422.21	14,378,893.28	18,134,020.50	5,636,294.99	

##### (2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损益 [注 1]	其他减少[注 2]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
年产 2 万吨特种 纸技改扩建项目 补助	2,062,760.00		147,340.00		1,915,420.00	与资产相 关
凯丰新材水处理 系统设备补助	519,095.55		85,706.39		433,389.16	与资产相 关
节能与绿色制造 试点示范项目补 助	467,083.33		29,500.00		437,583.33	与资产相 关
年产 15000 吨高 档特种纸扩建项	353,430.00		29,452.50		323,977.50	与资产相 关

目补助						
特种纸生产线优化节能技改项目补助	212,000.00		26,500.00		185,500.00	与资产相关
凯丰新材涂布项目补助	150,510.00		25,085.00		125,425.00	与资产相关
省节水型企业项目创建补助	158,333.33		10,000.00		148,333.33	与资产相关
翔安区其他营利性服务业发展扶持资金	2,326,666.66		93,066.67	2,233,599.99		与收益相关
多功能防护衬纸的关键技术开发专项补助	1,125,000.00		62,500.00		1,062,500.00	与资产相关
高层次人才创业扶持基金	866,666.67		66,666.67	800,000.00		与收益相关
2021年双百计划领军人才创办企业业务收入奖励		3,613,800.00	722,760.00	2,891,040.00		与收益相关
总部企业扶持资金		10,765,093.28	2,063,309.55	8,701,783.73		与收益相关
其他	1,149,876.67		145,710.00		1,004,166.67	与资产相关
小计	9,391,422.21	14,378,893.28	3,507,596.78	14,626,423.72	5,636,294.99	

[注 1]政府补助本期计入当期损益情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3之说明

[注 2]其他减少系本公司 2022 年 4 月处置强云科技,具体详见本财务报表附注八(一)3之说明

### 31. 归属于母公司所有者权益

#### (1) 2021 年度

项目	2021.1.1	增加	减少	2021.12.31
本次重组前权益	1,369,692,642.82	94,051,157.40	14,421,223.39	1,449,322,576.83
因本次重组权益变动	122,211,638.80		31,155,480.33	91,056,158.47
合计	1,491,904,281.62	94,051,157.40	45,576,703.72	1,540,378,735.30

#### (2) 2022 年 1-7 月

项目	2022.1.1	增加	减少	2022.7.31
----	----------	----	----	-----------

本次重组前权益	1,449,322,576.83	60,567,518.65	9,346,397.42	1,500,543,698.06
因本次重组权益变动	91,056,158.47		12,000,071.34	79,056,087.13
合计	1,540,378,735.30	60,567,518.65	21,346,468.76	1,579,599,785.19

(二) 备考合并利润表项目注释

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	401,647,839.86	318,791,774.58	1,043,426,324.06	787,357,426.25
其他业务收入	119,357,982.28	99,751,005.40	152,905,522.97	138,772,587.33
合计	521,005,822.14	418,542,779.98	1,196,331,847.03	926,130,013.58
其中：与客户之间的合同产生的收入	520,684,721.22	418,542,779.98	1,195,689,645.19	926,130,013.58

(2) 收入分解信息

1) 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	111,814,274.88	86,765,677.07	225,620,514.28	163,181,509.15
特种食品包装用纸	191,647,573.42	150,647,414.54	367,447,938.97	257,202,031.78
其他纸	78,744,255.02	69,238,528.66	71,892,768.49	71,720,227.73
技术服务收入	23,748,321.06	15,984,255.95	377,408,767.28	294,347,325.17
材料转让收入	114,237,580.06	95,468,909.77	152,235,471.57	138,772,587.33
其他	492,716.78	437,993.99	1,084,184.60	906,332.42
小计	520,684,721.22	418,542,779.98	1,195,689,645.19	926,130,013.58

2) 收入按经营地区分解

项目	2022年1-7月		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	517,497,185.36	416,274,960.06	1,184,617,221.58	918,437,418.30



外销	3,187,535.86	2,267,819.92	11,072,423.61	7,692,595.28
小 计	520,684,721.22	418,542,779.98	1,195,689,645.19	926,130,013.58

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度
在某一时点确认收入	520,684,721.22	1,195,689,645.19
小 计	520,684,721.22	1,195,689,645.19

2. 税金及附加

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度
城市维护建设税	821,997.27	1,487,287.17
教育费附加	482,414.61	863,173.28
地方教育附加	320,758.50	575,448.88
印花税	119,277.76	657,030.88
房产税	705,937.39	974,258.92
土地使用税	218,107.24	489,032.56
车船税	5,700.00	6,060.00
环保税	78,540.39	
合 计	2,752,733.16	5,052,291.69

3. 销售费用

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度
市场开拓费（含业务费）	4,586,975.86	9,797,858.64
职工薪酬	2,571,979.38	9,789,068.54
差旅费	395,081.98	1,449,431.72
其他	188,346.82	642,145.03
质量赔款		485,000.00
交通费	30,938.72	172,537.75
办公费	4,195.64	23,499.69
租赁仓储费	350,900.39	104,603.25

合 计	8,128,418.79	22,464,144.62
-----	--------------	---------------

#### 4. 管理费用

项 目	2022年1-7月	2021年度
职工薪酬	6,908,190.60	21,292,194.81
折旧及摊销费	6,922,226.28	11,000,634.30
中介机构费	6,937,119.00	7,609,396.79
其他	3,958,476.14	7,441,019.88
业务招待费	3,405,853.96	5,670,495.67
办公费	815,185.16	3,844,207.05
差旅费	760,060.72	1,593,328.38
装修费		822,188.77
保险费	486,051.48	546,510.15
租赁费	89,449.57	224,456.89
合 计	30,282,612.91	60,044,432.69

#### 5. 研发费用

项 目	2022年1-7月	2021年度
职工薪酬	7,482,014.73	26,013,673.80
办公及差旅费	5,003.51	470,111.35
直接投入	16,425,702.37	27,356,068.33
折旧与摊销费	2,402,015.77	6,388,406.13
其他	395,212.61	1,629,696.34
合 计	26,709,948.99	61,857,955.95

#### 6. 财务费用

项 目	2022年1-7月	2021年度
利息支出	5,602,644.87	12,355,433.18
减：利息收入	841,780.58	1,555,000.59

汇兑损益	456,869.71	619,740.30
银行手续费	314,145.46	775,319.10
合 计	5,531,879.46	12,195,491.99

#### 7. 其他收益

项 目	2022年1-7月	2021年度
与资产相关的政府补助[注]	561,793.89	1,218,922.78
与收益相关的政府补助[注]	6,748,560.72	4,249,889.53
增值税加计抵减	794,675.84	1,478,703.47
个税手续费返还	44,355.83	
合 计	8,149,386.28	6,947,515.78

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注六(三)3之说明

#### 8. 投资收益

项 目	2022年1-7月	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益	9,185,386.65	20,615,135.54
应收款项融资贴现损失	-68,629.39	-29,017.49
金融工具持有期间的投资收益	308,000.00	165,000.00
理财产品投资收益	2,258,434.07	11,040,776.94
企业间借款的利息收入	1,150,943.44	588,375.57
掉期交易损失		-332,872.75
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	1,886,792.45	
处置长期股权投资产生的投资收益	15,327,601.45	
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	16,606,214.11	
合 计	46,654,742.78	32,047,397.81

#### 9. 公允价值变动收益

项 目	2022年1-7月	2021年度
-----	-----------	--------

交易性金融资产	-9,603,585.99	10,589,343.35
其中：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产生的公允价值变动收益	-9,603,585.99	10,589,343.35
合 计	-9,603,585.99	10,589,343.35

#### 10. 信用减值损失

项 目	2022年1-7月	2021年度
坏账损失	1,356,160.97	-6,616,559.96
合 计	1,356,160.97	-6,616,559.96

#### 11. 资产减值损失

项 目	2022年1-7月	2021年度
存货跌价损失	-1,095,724.10	-4,478,279.31
合 计	-1,095,724.10	-4,478,279.31

#### 12. 资产处置收益

项 目	2022年1-7月	2021年度
固定资产处置收益	49,578.22	-3,952,364.23
合 计	49,578.22	-3,952,364.23

#### 13. 营业外收入

项 目	2022年1-7月	2021年度
非流动资产毁损报废利得	93,221.24	
罚没收入	4,250.00	119,943.83
其他		9,433.96
合 计	97,471.24	129,377.79

#### 14. 营业外支出

项 目	2022年1-7月	2021年度
-----	-----------	--------

诉讼赔偿款	5,027,648.15	
非流动资产毁损报废损失		1,564,415.37
滞纳金		1,609.75
赔罚款支出	143,319.20	
合 计	5,170,967.35	1,566,025.12

## 15. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	2022年1-7月	2021年度
当期所得税费用	6,665,778.84	15,492,501.26
递延所得税费用	-1,844,536.48	7,410,936.68
合 计	4,821,242.36	22,903,437.94

### (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
利润总额	69,494,510.90	141,687,922.62
按母公司适用税率计算的所得税费用	10,424,176.62	21,253,188.40
子公司适用不同税率的影响	288,878.45	3,516,564.90
调整以前期间所得税的影响	1,549,619.62	2,189,625.27
非应税收入的影响	-4,166,118.06	-2,897,274.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	494,269.13	748,434.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-440,916.75	-146,239.27
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	217,991.65	6,159,860.76
研发费及残疾人工资等加计扣除	-3,546,658.30	-7,920,721.43
所得税费用	4,821,242.36	22,903,437.94

### (三) 其他

#### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因

货币资金	30,935,848.23	存入保证金开立银行承兑汇票、信用证；人民币利率掉期交易保证金
应收账款	10,000,000.00	开立银行承兑汇票
应收款项融资	22,849,367.50	开立银行承兑汇票、信用证及保函
固定资产	47,364,241.77	用于取得借款、信用证及保函
无形资产	13,297,403.16	用于取得借款、信用证及保函
合计	124,446,860.66	

## 2. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			6,616,505.23
其中：美元	452,637.38	6.7437	3,052,450.70
欧元	518,490.89	6.8739	3,564,054.53
应收账款			1,094,674.42
其中：美元	35,031.02	6.7437	236,238.69
欧元	124,883.36	6.8739	858,435.73

## 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
年产2万吨特种纸技改扩建项目补助	2,062,760.00		147,340.00	1,915,420.00	其他收益	浙经信投资(2017)80号
凯丰新材水处理系统设备补助	519,095.55		85,706.39	433,389.16	其他收益	浙龙工(2014)25号
节能与绿色制造试点示范项目补助	467,083.33		29,500.00	437,583.33	其他收益	
年产15000吨高档特种纸扩建项目补助	353,430.00		29,452.50	323,977.50	其他收益	
凯丰新材涂布项目补助	150,510.00		25,085.00	125,425.00	其他收益	
省节水型企业项目创建	158,333.33		10,000.00	148,333.33	其他收益	衢政发

补助						(2017) 46号
多功能防护衬纸的关键技术开发专项补助	1,125,000.00		62,500.00	1,062,500.00	其他收益	龙科(2021) 23号
特种纸生产线优化节能技改项目补助	212,000.00		26,500.00	185,500.00	其他收益	
其他	1,149,876.67		145,710.00	1,004,166.67	其他收益	
小计	6,198,088.88		561,793.89	5,636,294.99		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	其他减少	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
翔安区其他营利性服务业发展扶持资金	2,326,666.66		93,066.67	2,233,599.99		其他收益	厦翔政(2019) 146号
高层次人才创业扶持基金	866,666.67		66,666.67	800,000.00		其他收益	人才专项(2020) 1号
2021年双百计划领军人才创办企业业务收入奖励		3,613,800.00	722,760.00	2,891,040.00		其他收益	厦委发(2017) 16号、厦委组(2018) 151号
厦门市翔安区总部企业扶持资金		10,765,093.28	2,063,309.55	8,701,783.73		其他收益	厦府办(2018) 72号、厦发改服务(2018) 841号
小计	3,193,333.33	14,378,893.28	2,945,802.89	14,626,423.72			

③ 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
技术研发补助款	2,488,198.80	其他收益	厦科资配(2021) 23号
遂昌县管委会工业企业减负补助	949,500.00	其他收益	遂委办发(2019) 108号、遂政办发(2019) 8号
社会保险费返还	26,028.19	其他收益	
其他	339,030.84	其他收益	
小计	3,802,757.83		

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	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
年产2万吨特种纸技改扩建项目补助	2,357,440.00		294,680.00	2,062,760.00	其他收益	浙经信投资[2017]80号
凯丰新材水处理系统设备补助	690,508.33		171,412.78	519,095.55	其他收益	浙龙工(2014)25号
节能与绿色制造试点示范项目补助	526,083.33		59,000.00	467,083.33	其他收益	
年产15000吨高档特种纸扩建项目补助	403,920.00		50,490.00	353,430.00	其他收益	
凯丰新材涂布项目补助	200,680.00		50,170.00	150,510.00	其他收益	
省节水型企业项目创建补助	178,333.33		20,000.00	158,333.33	其他收益	衢政发(2017)46号
多功能防护衬纸的关键技术开发专项补助		1,250,000.00	125,000.00	1,125,000.00	其他收益	龙科(2021)23号
特种纸优化节能项目补助	265,000.00		53,000.00	212,000.00	其他收益	
其他	1,545,046.67		395,170.00	1,149,876.67	其他收益	
小 计	6,167,011.66	1,250,000.00	1,218,922.78	6,198,088.88		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
直印型高光烟用接装原纸研发与产业化研发项目	100,000.00		100,000.00		其他收益	衢市科发创(2020)20号
蒸笼专用食品包装纸科研项目	80,000.00		80,000.00		其他收益	龙科(2020)24号
翔安区其他营利性服务业发展扶持资金		2,792,000.00	465,333.34	2,326,666.66	其他收益	厦翔政(2019)146号
高层次人才创业扶持基金		1,000,000.00	133,333.33	866,666.67	其他收益	人才专项(2020)1号
小 计	180,000.00	3,792,000.00	778,666.67	3,193,333.33		

③ 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
高新技术企业奖金	300,000.00	其他收益	
鼓励进出口款项	148,180.00	其他收益	



技术研发补助款	2,371,420.00	其他收益	厦科资配(2021)23号
社会保险费返还	125,345.49	其他收益	
其他	526,277.37	其他收益	
小计	3,471,222.86		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2022年1-7月	2021年度
计入当期损益的政府补助金额	8,149,386.28	6,947,515.78

## 七、合并范围的变更

### 重组方合并范围的变更

#### (一) 处置子公司

##### 单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款(万元)	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额(万元)
2022年1-7月						
强云科技[注]	4,800.00	14.67	股权转让	2022-4-22	完成工商变更	525.14

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值(万元)	丧失控制权之日剩余股权的公允价值(万元)	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失(万元)	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
2022年1-7月						
强云科技[注]	46.39	13,518.11	15,178.73	1,660.62	按照出售部分股权交易价值调整计算所得	1,007.62

[注]处置子公司为强云科技本级和其子公司云岷科技、律顾问咨询、云聚科技、强云东方

#### (二) 其他原因的合并范围变动

##### 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例

1. 2022 年 1-7 月				
固安融科	设立	2022-5-18	[注 1]	
凯信新能源	设立	2022-7-7	[注 2]	
2. 2021 年度				
强云东方	设立	2021-2-10	[注 3]	
云聚科技	设立	2021-7-1	20,000,000.00	100%

[注 1]固安融科系由凯恩投资出资设立的全资子公司，注册资本 10.00 万元，截至 2022 年 7 月 31 日凯恩投资尚未出资

[注 2]凯信新能源系由本公司出资设立的全资子公司，注册资本 3,000.00 万元，截至 2022 年 7 月 31 日本公司尚未出资

[注 3]强云东方系由强云科技出资设立的全资子公司，注册资本 1,000.00 万元，截至 2022 年 7 月 31 日强云科技尚未出资

## 八、在其他主体中的权益

### 重组方

#### (一) 在重要子公司中的权益

##### 1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
凯恩投资	浙江省 杭州市	浙江省 杭州市	实业投资	100.00		设立
凯丰新材	浙江省 龙游县	浙江省 龙游县	制造业	60.00		非同一控制 下合并
凯丰特纸	浙江省 龙游县	浙江省 龙游县	制造业		75.00[注 1]	非同一控制 下合并
群舸工贸	浙江省 龙游县	浙江省 龙游县	批发业		100.00[注 2]	非同一控制 下合并
凯恩特创	北京市	北京市	租赁和 商务服务业		100.00[注 3]	设立
固安融科	河北省 廊坊市	河北省 廊坊市	商务服 务业		100.00[注 4]	非同一控制 下合并
凯信新能源	北京市	北京市	科技推 广和应 用服 务业	100.00		设立

[注 1] 本公司持股 60% 的子公司凯丰新材持有凯丰特纸 75% 的股权

[注 2] 本公司持股 60% 的子公司凯丰新材持有群舸工贸 100% 的股权

[注 3] 本公司持股 100% 的子公司凯恩投资持有凯恩特创 100% 的股权

[注 4] 本公司持股 100% 的子公司凯恩投资持有固安融科 100% 的股权

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2022 年 1-7 月	2021 年度
凯丰新材	40%	13,255,446.09	31,184,663.97
凯丰特纸	25%	1,613,357.21	3,772,595.95
强云科技	38.94%	1,418,697.30	20,931,639.69

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		少数股东权益余额	
	2022 年 1-7 月	2021 年度	2022.7.31	2021.12.31
凯丰新材	23,200,000.00		158,497,098.27	168,441,652.18
凯丰特纸			24,432,007.08	22,818,649.87
强云科技				125,852,438.40

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

子公司名称	2022.7.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凯丰新材 [注 1]	493,341,149.51	151,633,767.50	644,974,917.01	222,450,177.81	5,629,877.15	228,080,054.96
凯丰特纸	147,657,475.43	39,895,075.29	187,552,550.72	99,976,897.93	553,240.16	100,530,138.09
强云科技 [注 2]						

(续上表)

子公司名称	2021.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凯丰新材 [注 1]	537,641,675.44	145,378,790.21	683,020,465.65	236,194,487.16	6,683,088.88	242,877,576.04
凯丰特纸	163,059,294.55	41,839,780.30	204,899,074.85	123,395,553.36	1,127,963.34	124,523,516.70

强云科技 [注 2]	236,032,106.97	128,556,958.16	364,589,065.13	28,235,532.05	13,158,573.04	41,394,105.09
---------------	----------------	----------------	----------------	---------------	---------------	---------------

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	2022 年 1-7 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凯丰新材[注 1]	426,379,574.94	34,751,972.44	34,751,972.44	22,026,801.22
凯丰特纸	148,209,828.61	6,646,854.48	6,646,854.48	-9,648,817.20
强云科技[注 2]	23,602,317.66	3,546,935.50	3,546,935.50	42,493,494.35

(续上表)

子公司 名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凯丰新材[注 1]	657,725,061.07	74,357,692.01	74,357,692.01	7,410,762.53
凯丰特纸	201,182,846.14	16,833,649.47	16,833,649.47	4,285,760.52
强云科技[注 2]	364,622,161.11	94,193,237.60	94,193,237.60	79,061,078.36

[注 1]凯丰新材的主要财务信息为凯丰新材本级和子公司凯丰特纸、群舸工贸合并财务数据

[注 2]强云科技 2021 年的主要财务信息为强云科技本级和子公司云岷科技、律顾咨询、云聚科技、强云东方合并财务数据。2022 年 4 月，公司处置强云科技，强云科技不再是重要非全资子公司，详见本财务报表附注七(一)

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2021 年度			
强云科技	2021-4-20	62.00%	61.06%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2021 年度
	强云科技
处置对价	15,416,100.00
现金	15,416,100.00
处置对价合计	15,416,100.00

减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	25,492,282.43
差额	-10,076,182.43
其中：调整资本公积	-10,076,182.43

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
兰溪巨化	浙江省衢州市	浙江省衢州市	制造业	21.00		权益法核算
凯恩新材	浙江省衢州市	浙江省衢州市	制造业	40.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2022.7.31/2022年1-7月		2021.12.31/2021年度	
	兰溪巨化	凯恩新材	兰溪巨化	凯恩新材
流动资产	121,517,532.77	567,792,720.39	91,148,460.37	622,919,858.47
其中：现金和现金等价物	284,475.36	6,037,205.60	477,650.94	3,982,650.30
非流动资产	90,763,713.48	210,018,125.42	93,234,292.73	245,846,152.06
资产合计	212,281,246.25	777,810,845.81	184,382,753.10	868,766,010.53
流动负债	31,598,511.82	124,860,992.72	15,087,106.12	240,371,847.39
非流动负债	5,426,217.95	11,698,697.49	5,426,217.95	4,099,004.16
负债合计	37,024,729.77	136,559,690.21	20,513,324.07	244,470,851.55
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	175,256,516.48	641,251,155.60	163,869,429.03	624,295,158.98
按持股比例计算的净资产份额	36,803,868.46	256,500,462.24	34,412,580.11	249,718,063.59
调整事项				
商誉				
内部交易未实现利润	142,910.66			
其他		54,351,778.07		54,351,778.07
对联营企业权益投资的账面价值	36,946,779.12	310,852,240.31	34,412,580.11	304,069,841.66

项 目	2022. 7. 31/2022 年 1-7 月		2021. 12. 31/2021 年度	
	兰溪巨化	凯恩新材	兰溪巨化	凯恩新材
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	267,992,479.82	314,348,334.15	371,186,163.66	215,370,346.28
财务费用	7,344.09	913,598.21	13,519.86	594,488.21
所得税费用	4,080,467.75		251,593.95	
净利润	11,202,474.43	16,955,996.62	8,310,923.27	6,233,560.48
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	11,202,474.43	16,955,996.62	8,310,923.27	6,233,560.48
本期收到的来自合营企业的股利				

## 九、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六（一）3、六（一）4 及六（一）6 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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 7 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应

收账款的 18.21%（2021 年 12 月 31 日：43.90%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 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
银行借款	104,350,620.78	106,395,055.92	106,395,055.92		
应付票据	13,584,727.87	13,584,727.87	13,584,727.87		
应付账款	73,084,293.22	73,084,293.22	73,084,293.22		
其他应付款	24,583,909.79	24,583,909.79	24,583,909.79		
租赁负债	852,451.45	2,459,770.72	1,389,701.40	1,070,069.32	
一年内到期的 非流动负债	1,314,094.65				
小 计	217,770,097.76	220,107,757.52	219,037,688.20	1,070,069.32	

（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
银行借款	256,927,770.51	266,564,379.18	219,332,379.18	47,232,000.00	
应付票据	24,078,695.46	24,078,695.46	24,078,695.46		
应付账款	62,058,021.12	62,058,021.12	62,058,021.12		
其他应付款	24,681,083.23	24,681,083.23	24,681,083.23		
租赁负债	2,083,908.74	9,070,559.47	6,902,414.21	2,168,145.26	



一年内到期的非流动负债	6,566,050.38				
小计	376,395,529.44	386,452,738.46	337,052,593.20	49,400,145.26	

### (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。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年7月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币45,000,000.00元(2021年12月31日:人民币45,000,000.00元),在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六(三)2之说明。

## 十、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

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			297,251,140.47	297,251,140.47
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			213,880,714.01	213,880,714.01
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			213,880,714.01	213,880,714.01
债务工具投资			169,445,633.01	169,445,633.01

权益工具投资			44,435,081.00	44,435,081.00
2. 应收款项融资			83,370,426.46	83,370,426.46
持续以公允价值计量的资产总额			297,251,140.47	297,251,140.47

(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

1. 银行理财产品第三层次公允价值计量项目以各协议银行约定的合同成本或期末净值（如有）确定；

2. 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；

3. 因被投资企业浙江遂昌富民村镇银行股份有限公司、衢州市柯城农村信用合作联社、厦门益通祥融资担保有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；

4. 因被投资企业深圳市卓能新能源股份有限公司因于资产负债表日后引入外部投资者，所以公司按引入外部投资者的估值作为公允价值的合理估计进行计量；

5. 因被投资企业浙江龙游义商村镇银行股份有限公司的经营环境和经营情况未发生重大变化，所以公司按应享股本份额作为公允价值的合理估计进行计量；

6. 因深圳市前海理想金融控股有限公司经营出现重大不利情况，目前已无实际经营，所以公司按公允价值为 0.00 元的合理估计进行计量。

## 十一、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 (%)
凯恩集团[注]	浙江省遂昌县	实业投资	21,000	17.59	17.59

[注] 2022 年 10 月，本公司母公司变更为中泰创展控股有限公司(以下简称中泰创展)，详见本备考合并财务报表附注十一(一)1(2)之说明

(2) 本公司最终控制方是谢直锷（2021 年 12 月 18 日因病逝世，其名下股权变更办理

尚未完成)。

2019年12月13日,凯恩集团与浙江凯融特种纸有限公司签署了《表决权委托协议》,约定将其持有的公司82,238,392股股份对应的表决权、提名和提案权、参会权、监督建议权以及除收益权和股份转让权等财产性权利之外的其他权利委托浙江凯融特种纸有限公司行使,委托期限为协议签署之日起3年。

截至2022年7月31日,浙江凯融特种纸有限公司通过二级市场购买公司34,667,917股,持有本公司股权比例7.41%。合计对本公司的表决权比例为25.00%。

2022年2月,凯恩集团与深圳市彼岸大道柒号投资合伙企业(有限合伙)借款合同纠纷一案终审判决生效,凯恩集团因败诉,其所持公司14,438,392股(占公司总股本的3.09%)股份存在可能被司法强制执行暨被动减持的情况。

2022年10月18日,通过司法裁定,凯恩集团将所持的本公司6,780万股无限售流通股股份(占公司总股本14.50%)解除冻结并过户到中泰创展名下,中泰创展变为本公司新的控股股东。本次权益变更后,凯恩集团委托给浙江凯融特种纸有限公司表决权股份变为14,438,392股(占公司总股本的3.09%)。中泰创展与浙江凯融为同一实控人控制下的主体,为《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人;凯恩集团与浙江凯融由于存在表决权委托关系成为一致行动人(《一致行动协议》将于2022年12月12日解除)。本次权益变动不会导致公司实际控制权发生变更。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司重要的联营企业详见本备考合并财务报表附注八之说明。

4. 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
吴雄鹰	母公司法人、执行董事
那然生命文化股份有限公司(以下简称那然生命)	公司董事王白浪控制的公司
遂昌那然酒店管理有限公司(以下简称那然酒店)	那然生命控制的公司
浙江千佛山酒店有限公司(以下简称千佛山酒店)	那然生命控制的公司
遂昌千佛山旅行社有限公司(以下简称千佛山旅行社)	那然生命控制的公司
遂昌地心温泉有限公司红星坪分公司(以下简称红星坪)	那然生命控制的公司
遂昌梦梅酒店有限公司(以下简称梦梅酒店)	那然生命控制的公司

宇恒电池股份有限公司（以下简称宇恒电池）	吴雄鹰持股比例超 5%的公司
湖州中植融云投资有限公司（以下简称中植融云）	实际控制人控制的公司

## （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）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
那然酒店	住宿餐饮服务	62,344.34	524,154.30
千佛山酒店	住宿餐饮服务	2,158.49	42,337.74
那然生命	住宿餐饮服务	1,132.08	5,707.55
千佛山旅行社	旅游服务		1,420.00
红星坪	住宿餐饮服务		47,100.00

#### （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
凯恩新材	销售商品	70,502,828.64	32,039,248.34

### 2. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	2022 年 1-7 月确认的 租赁收入	2021 年度确认的 租赁收入
宇恒电池[注]	房屋及建筑物	321,100.92	642,201.84

[注]2021 年 9 月本公司将租赁资产转移至凯恩新材，按照转移租赁资产前签订的合同规定收款权归属本公司

### 3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
凯恩新材	借款	45,000,000.00	2019/12/31	2024/12/31	否

### 4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	借出日	到期日	说明
拆出				
凯恩新材	45,000,000.00	2021/9/1	2022/6/30	[注]

[注]借款年利率为 4.88%，凯恩新材于 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）

5. 关键管理人员报酬

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度
关键管理人员报酬	1,828,000.00	4,394,000.00

(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	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宇恒电池	58,333.33	1,750.00		
其他应收款	凯恩新材	6,931,161.80	207,934.85	54,321,471.21	1,629,644.14
小 计		6,989,495.13	209,684.85	54,321,471.21	1,629,644.14

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022. 7. 31	2021. 12. 31
应付账款	那然酒店	26,924.00	
应付账款	千佛山酒店	27,092.00	43,066.00
应付账款	那然生命	2,296.00	2,296.00
小 计		56,312.00	45,362.00

**十二、承诺及或有事项**

(一) 重要承诺事项

1. 已开立未到期信用证情况

开立银行	申请单位	开证金额(USD)	开证金额(CNY)	开立条件
中国银行遂昌支行	本公司	1,038,000.00	9,364,500.00	质押
中国建设银行遂昌支行	本公司	4,804,000.00	13,054,000.00	质押
中国银行龙游县支行	凯丰新材	2,486,319.12		抵押及本公司保证
	凯丰特纸	2,370,000.00		质押、抵押及凯丰保证

浙商银行衢州龙游支行	凯丰特纸	360,000.00		质押
宁波银行衢州龙游支行	凯丰特纸	1,620,000.00		质押
小 计		12,678,319.12	22,418,500.00	

## 2. 已开立未到期保函情况

开立银行	申请单位	保函类别	保函金额	开立条件
中国银行龙游县支行	凯丰特纸	电子汇总征税保函	1,000,000.00	抵押及保证
中国银行龙游县支行	凯丰新材	电子汇总征税保函	1,000,000.00	抵押及保证
小 计			2,000,000.00	

3. 除上述事项外，截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要承诺事项。

## (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

为关联方提供的担保事项详见本备考合并财务报表附注十一之说明。

2. 凯丰新材和凯丰特纸共同与浙商银行衢州龙游支行签订资产池业务，共用资产池授信额度办理借款、开具银行承兑汇票以及信用证。

(1) 截至 2022 年 7 月 31 日，资产池抵（质）押物及授信额度情况

单位名称	抵（质）押物	授信额度
凯丰新材	定期存单	20,000,000.00
	银行承兑汇票	1,400,000.00
	应收账款	10,000,000.00
凯丰特纸	银行承兑汇票	4,269,258.06
	保证金	580,020.22
小 计		36,249,278.28

(2) 截至 2022 年 7 月 31 日，资产池授信额度使用情况

单位名称	内容	金额	起始日	到期日
凯丰新材	银行承兑汇票	12,454,852.87	2022/2/18	2023/1/29
凯丰特纸	银行承兑汇票	1,129,875.00	2022/7/20	2022/10/20
	信用证	USD360,000.00	2022/3/29	2022/8/25

3. 除上述事项外，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

控股股东所持公司股份被司法冻结事项资产负债表日后续进展详见本备考合并财务报表附注十四(三)2之说明。

(二) 截至财务报表批准报出日, 除上述事项外本公司不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售纸基功能材料产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此, 本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本备考合并财务报表附注六(二)1之说明。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本备考合并财务报表附注六(一)13之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(二十三)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下:

项 目	2022年1-7月	2021年度
短期租赁费用	89,449.57	224,456.89
合 计	89,449.57	224,456.89

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022年1-7月	2021年度
租赁负债的利息费用	82,345.84	582,902.70
与租赁相关的总现金流出	1,779,282.24	8,217,582.32

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

2. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	2022年1-7月	2021年度
-----	-----------	--------

租赁收入	321,100.92	642,201.84
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		
2) 经营租赁资产		
项 目	2022.7.31	2021.12.31
固定资产[注]		
小 计		

[注]2021年9月本公司将租赁资产转移至凯恩新材，按照转移租赁资产前签订的合同规定收款权归属本公司

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	374,617.74	642,201.84
1-2年		107,033.64
合 计	374,617.74	749,235.48

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 本期转让参股公司股权事项

2018年7月10日公司与自然人孙琦、青岛乾运高科新材料股份有限公司(以下简称青岛乾运公司)签署了《青岛乾运高科新材料股份有限公司增资协议》，公司以自有资金出资2,000万元对青岛乾运公司进行增资，获得青岛乾运公司2.5974%的股权，公司于2018年7月13日支付上述2,000万元增资款。

2018年11月13日，公司与自然人孙琦、青岛乾运公司签署了《青岛乾运高科新材料股份有限公司增资协议之补充协议》，将青岛乾运公司的估值从7.5亿(投前)调整至6亿(投后)，技术估值变化，孙琦以零对价的方式将其持有的青岛乾运公司25.1815万股股份(股权比例0.7359%)转给公司，交易完成后公司共持有青岛乾运公司3.3333%股权。

2019年6月20日，公司与青岛乾运公司、自然人孙琦签署了股权回购协议，合同约定青岛乾运公司以2,200万元的价格回购公司持有的青岛乾运公司全部股权，青岛乾运公司若违约，本公司收到的股权收购款无需退还，按照收到款项扣除违约金后的金额占总回购款比例完成股权回购，剩余未支付部分的股权权益仍由本公司持有。截至2022年7月31日，公司已收到青岛乾运公司全部股权回购款，上述股权回购交易已执行完毕。

2. 凯恩集团所持公司股份截至资产负债表日被司法冻结及司法轮候冻结



## (1) 司法冻结情况

股东名称	司法冻结执行人名称	申请人	司法冻结股数	本次冻结占其所持股份比例	司法冻结日期	解冻日期
凯恩集团	广东省高级人民法院	深圳市彼岸大道柒号投资合伙企业(有限合伙)	1,280,206	1.56%	2018/12/18	2024/11/18
			1,480,000	1.80%	2018/12/18	2024/11/18
			11,678,186	14.20%	2018/12/18	2024/11/18
	小计		14,438,392	17.56%		
	广东省深圳市中级人民法院	深圳市金色木棉锦汇壹号投资企业(有限合伙)	7,000,000	8.51%	2018/12/27	2024/11/28
			22,000,000	26.75%	2018/12/27	2024/11/28
			21,300,000	25.90%	2018/12/27	2024/11/28
			17,500,000	21.28%	2018/12/27	2024/11/28
	小计		67,800,000	82.44%		
	合计		82,238,392	100.00%		

## (2) 司法轮候冻结情况

股东名称	轮候机关	申请人	轮候冻结股数	本次冻结占其所持股份比例	轮候期限(月)	委托日期
凯恩集团	广东省深圳市中级人民法院	深圳市金色木棉锦汇壹号投资企业(有限合伙)	14,438,392	17.56%	36	2018/12/27
	北京市朝阳区人民法院	中泰创展	82,238,392	100.00%	36	2019/1/11
	广东省高级人民法院	深圳市彼岸大道柒号投资合伙企业(有限合伙)	82,238,392	100.00%	36	2019/10/17
	北京市第三中级人民法院	中泰创展	53,060,206	64.52%	36	2020/9/14

(3) 控股股东所持公司股份被司法冻结系由三笔融资借款合同纠纷案件引起，案件 1：深圳市彼岸大道柒号投资合伙企业(有限合伙)与深圳溢高投资有限公司发生借款合同纠纷，凯恩集团作为担保方，深圳市彼岸大道柒号投资合伙企业(有限合伙)向广东省高级人民法院申请财产保全，申请冻结凯恩集团持有公司股份 14,438,392 股；并于 2019 年 10 月 17 日追加财产保全措施申请轮候冻结凯恩集团持有的公司股份 82,238,392 股。案件 2：深圳市金色木棉锦汇壹号投资企业(有限合伙)与深圳亿合控股有限公司发生借款合同纠纷，凯恩集团作为担保方，深圳市金色木棉锦汇壹号投资企业(有限合伙)向广东省深圳市中级人

民法院申请财产保全,申请冻结凯恩集团持有公司股份 67,800,000 股,轮候冻结 14,438,392 股。案件 3:凯恩集团与中泰创展发生债务纠纷,中泰创展向北京市朝阳区人民法院申请财产保全,申请轮候冻结凯恩集团持有公司股份 82,238,392 股,凯恩集团与中泰创展的合同纠纷已经北京市第三中级人民法院作出(2019)京 03 民初 280 号民事判决书,于 2020 年 9 月 2 日由北京市第三中级人民法院立案执行,因凯恩集团未履行偿还义务,北京市第三中级人民法院依法轮候冻结凯恩集团持有的公司股份 53,060,206 股。

上述三笔融资借款合同纠纷案件,截至财务报表批准报出日的进展情况详见本备考合并财务报表附注十一(一)1(2)之说明。

## 十五、其他补充资料

### 非经常性损益明细表

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度
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	17,357,193.36	-5,516,779.60
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)	7,310,354.61	5,468,812.31
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,150,943.44	588,375.57
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	2,258,434.07	11,040,776.93
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		

项 目	2022 年 1-7 月	2021 年度
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	-9,603,585.99	10,256,470.60
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	83,456.00	135,500.00
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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	-5,166,717.35	127,768.04
其他符合非经常性损益定义的损益项目	17,753,245.78	1,643,703.47
小 计	31,143,323.92	23,744,627.32
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,315,461.94	9,579,980.35
少数股东权益影响额（税后）	2,975,199.25	11,871,615.50
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	26,852,662.73	2,293,031.47

浙江凯恩特种材料股份有限公司

二〇二二年十一月二十三日