

广东冠豪高新技术股份有限公司  
审 计 报 告  
2023 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-6
二、 合并资产负债表	7-8
三、 合并利润表	9
四、 合并现金流量表	10
五、 合并股东权益变动表	11-12
六、 资产负债表	13-14
七、 利润表	15
八、 现金流量表	16
九、 股东权益变动表	17-18
十、 财务报表附注	19-111

委托单位：广东冠豪高新技术股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 审计报告

利安达审字【2024】第 0036 号

## 广东冠豪高新技术股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了广东冠豪高新技术股份有限公司（以下简称“冠豪高新公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了冠豪高新公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

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

#### （一）营业收入

##### 1、事项描述

冠豪高新公司及其子公司的营业收入主要来自于无碳复写纸、白卡纸、热敏纸、不干胶标签、热升华转印纸。于 2023 年度，冠豪高新公司营业收入金额为人民币

7,403,369,683.68 元，其中主营业务收入为人民币 7,305,099,556.05 元，占营业收入的 98.67%。如财务报表附注重要会计政策及会计估计所示，冠豪高新公司产品销售区域分为国内和国外，且需要根据不同的手续进行收入确认。

由于收入是冠豪高新公司的关键业绩指标之一，从而存在冠豪高新公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注三(二十五)及附注五(二)1。

## 2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要的销售合同，识别与商品控制权上转移相关条款的履约义务，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对收入和成本执行分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单及签收单据等；对于出口收入，向海关直接获取报关出口数据并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试；

(7) 检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二)应收账款减值

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及附注五(一)2。截至 2023 年 12 月 31 日止，冠豪高新公司应收账款账面余额为 95,907.13 万元，坏账准备为 2,206.66 万元，账面价值为 93,700.47 万元。

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

账款账龄与违约损失率对照表，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，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)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违约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)对重要客户的应收账款余额进行函证,将客户确认的债务金额与账面应收账款余额进行核对；

(8)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。

## 四、其他信息

冠豪高新公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括冠豪高新公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

乎存在重大错报。

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督冠豪高新公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对冠豪高新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冠豪高新公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

此页往下无正文。

(此页无正文，系广东冠豪高新技术股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告（利安达审字【2024】第 0036 号）的签章页)。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024 年 3 月 20 日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东冠豪高新技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)、1	926,395,999.26	1,729,145,282.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(一)、2	937,004,652.97	890,854,674.82
应收款项融资	五、(一)、3	980,010,677.30	735,850,259.19
预付款项	五、(一)、4	337,938,320.61	161,260,948.27
其他应收款	五、(一)、5	34,933,728.69	23,227,245.33
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、(一)、6	1,033,671,132.10	1,085,894,094.43
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(一)、7	65,333,751.82	78,228,798.84
<b>流动资产合计</b>		<b>4,315,288,262.75</b>	<b>4,704,461,303.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(一)、8	667,815,267.11	686,204,222.88
其他权益工具投资	五、(一)、9		3,460,250.62
其他非流动金融资产	五、(一)、10	288,700.00	288,700.00
投资性房地产	五、(一)、11	17,159,385.76	16,015,475.26
固定资产	五、(一)、12	3,388,706,862.26	3,507,315,483.12
在建工程	五、(一)、13	817,390,663.20	244,456,311.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(一)、14	29,823,266.70	41,302,570.62
无形资产	五、(一)、15	448,666,973.84	463,554,502.65
开发支出	五、(一)、16	5,074,394.89	3,785,559.73
商誉	五、(一)、17	11,547,305.29	11,547,305.29
长期待摊费用	五、(一)、18	62,866,866.17	61,361,970.68
递延所得税资产	五、(一)、19	66,033,485.36	46,621,843.33
其他非流动资产	五、(一)、20	512,819,316.72	248,513,046.16
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,028,192,487.30</b>	<b>5,334,427,241.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,343,480,750.05</b>	<b>10,038,888,544.90</b>

(转下页)



(承上页)

### 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：广东冠豪高新技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（一）、22	1,491,043,166.67	791,755,846.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（一）、23	729,053,437.86	301,428,604.04
应付账款	五、（一）、24	852,445,009.14	820,024,612.50
预收款项	五、（一）、25	2,047,361.48	
合同负债	五、（一）、26	73,098,364.08	219,340,483.92
应付职工薪酬	五、（一）、27	84,456,286.38	74,583,955.81
应交税费	五、（一）、28	18,306,877.90	44,352,060.04
其他应付款	五、（一）、29	180,958,579.84	565,977,114.39
其中：应付利息			
应付股利		24,533,848.65	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（一）、30	61,601,562.79	14,068,834.79
其他流动负债	五、（一）、31	9,502,787.33	28,503,851.94
<b>流动负债合计</b>		<b>3,502,513,433.47</b>	<b>2,860,035,363.92</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、（一）、32	624,954,354.84	50,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（一）、33	20,295,834.12	32,438,258.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（一）、34	1,237,961.30	2,091,693.12
递延收益	五、（一）、35	22,067,504.59	23,796,401.15
递延所得税负债	五、（一）、19	6,477,932.01	8,359,724.77
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>675,033,586.86</b>	<b>116,686,077.85</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,177,547,020.33</b>	<b>2,976,721,441.77</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（一）、34	1,845,340,878.00	1,844,557,178.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）、35	825,031,824.29	831,510,272.38
减：库存股	五、（一）、36	281,721,137.02	95,426,500.00
其他综合收益	五、（一）、37	169,714.39	-4,564,257.21
专项储备	五、（一）、38	274,707.30	
盈余公积	五、（一）、39	383,629,552.84	382,328,530.90
未分配利润	五、（一）、40	1,699,072,043.02	2,214,695,347.49
归属于母公司股东权益合计		4,471,797,582.82	5,173,100,571.56
少数股东权益		1,694,136,146.90	1,889,066,531.57
<b>股东权益合计</b>		<b>6,165,933,729.72</b>	<b>7,062,167,103.13</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>10,343,480,750.05</b>	<b>10,038,888,544.90</b>

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2023年度

编制单位：广东冠豪高新技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业收入</b>		<b>7,403,369,683.68</b>	<b>8,085,974,268.48</b>
其中：营业收入	五、(二)、1	7,403,369,683.68	8,085,974,268.48
<b>二、营业总成本</b>		<b>7,660,879,962.35</b>	<b>7,613,279,201.82</b>
其中：营业成本	五、(二)、1	6,932,307,488.83	6,940,370,345.83
税金及附加	五、(二)、2	37,661,029.44	47,797,208.40
销售费用	五、(二)、3	80,610,082.34	79,594,028.99
管理费用	五、(二)、4	241,306,873.14	241,899,474.76
研发费用	五、(二)、5	369,235,949.81	316,936,154.83
财务费用	五、(二)、6	-241,461.21	-13,318,010.99
其中：利息费用		51,930,091.66	23,299,327.89
利息收入		57,017,753.28	50,713,109.78
加：其他收益	五、(二)、7	51,294,743.75	15,812,282.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、8	-14,136,630.41	16,415,168.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,511,044.23	28,832,757.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-21,931,896.04	-12,417,581.58
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、9	-279,891.72	-2,875,930.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、10	-4,526,658.35	4,016,246.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、11	509,506.32	2,615,926.18
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-224,649,209.08</b>	<b>508,878,759.21</b>
加：营业外收入	五、(二)、12	28,485,684.34	5,299,106.25
减：营业外支出	五、(二)、13	9,873,734.28	4,937,847.87
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-206,037,259.02</b>	<b>509,239,217.59</b>
减：所得税费用	五、(二)、14	-16,363,066.90	37,115,669.62
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-189,674,192.12</b>	<b>472,123,547.97</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-189,674,192.12	472,123,547.97
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-46,239,663.16	366,407,022.36
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-143,434,528.96	86,716,525.61
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-2,836,209.35</b>	<b>-529,863.14</b>
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,836,209.35	-529,863.14
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,836,209.35	-529,863.14
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		-2,836,209.35	-529,863.14
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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-192,510,401.47</b>	<b>471,593,684.83</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-49,075,872.51	384,877,159.22
归属于少数股东的综合收益总额		-143,434,528.96	86,716,525.61
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.21

2023年7月31日公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：-1,481,666.69元，上期被合并方实现的净利润为：-2,540,000.04元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2023年度


编制单位：广东冠豪高新技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
<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		6,124,034,050.56	7,229,608,709.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三)、1	140,650,650.43	90,843,207.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,264,684,700.99</b>	<b>7,320,451,916.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,658,328,952.15	5,588,317,198.22
支付给职工以及为职工支付的现金		512,075,684.04	465,379,524.90
支付的各项税费		138,943,084.51	268,935,494.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三)、2	218,388,447.15	212,078,733.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,527,736,167.85</b>	<b>6,534,710,950.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-263,051,466.86</b>	<b>785,740,966.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			11,162,100.00
取得投资收益收到的现金		25,900,000.00	27,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,548,116.00	3,684,380.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		655,348.87	
收到其他与投资活动有关的现金	五、(三)、3	1,039,628,459.11	460,092,800.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,070,731,923.98</b>	<b>501,939,280.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		719,967,343.96	260,357,414.12
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		61,629,449.83	
支付其他与投资活动有关的现金	五、(三)、4	909,697,686.40	848,043,100.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,691,294,480.19</b>	<b>1,108,400,514.12</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-620,562,556.21</b>	<b>-606,461,234.12</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,558,500.00	101,335,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,346,962,616.03	1,047,859,632.12
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三)、5	717,276,437.19	1,030,859,927.40
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,069,797,553.22</b>	<b>2,180,055,359.52</b>
偿还债务支付的现金		1,276,212,233.34	969,031,384.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		547,344,079.35	252,283,629.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		33,659,140.28	98,658,990.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三)、6	706,874,620.37	965,475,730.63
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,530,430,933.06</b>	<b>2,186,790,744.56</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>539,366,620.16</b>	<b>-6,735,385.04</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,204,363.69</b>	<b>4,511,619.88</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-345,451,766.60</b>	<b>177,055,967.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		876,027,713.26	698,971,745.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>530,575,946.66</b>	<b>876,027,713.26</b>

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

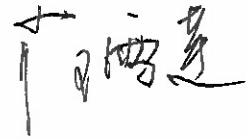
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表

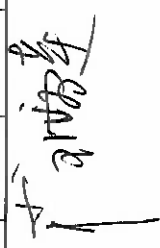
## 2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本 年 数												
	归属于母公司股东权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小 计	少数股东权益	股东权益合计
	股份	其他	永续债										
一、上年年末余额	21,844,587.00				831,510,272.38	95,426,500.00		-4,564,257.21	382,328,530.90	2,214,695,347.49	5,173,100,571.56	1,889,066,531.67	7,062,167,103.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,844,557,178.00				831,510,272.38	95,426,500.00	-4,564,257.21	382,328,530.90	2,214,695,347.49	5,173,100,571.56	1,889,066,531.67	7,062,167,103.13	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	783,700.00				-6,478,448.09	186,294,637.02	4,733,971.60	1,301,021.94	-515,623,304.47	-701,302,988.74	-194,930,384.67	-896,233,373.41	
（一）综合收益总额							-2,836,209.35		-46,239,663.16	-49,075,872.51	-143,434,528.96	-192,510,401.47	
（二）股东投入和减少资本	783,700.00				-6,478,448.09	186,294,637.02				-191,989,385.11	5,688,299.69	-186,301,085.42	
1、股东投入的普通股	4,140,000.00									4,140,000.00	5,688,299.69	9,828,299.69	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额	-3,356,300.00				-790,148.40	-8,821,135.00				4,674,686.60		4,674,686.60	
4、其他					-5,688,299.69	185,115,772.02				-200,804,071.71		-200,804,071.71	
（三）利润分配													
1、提取盈余公积								1,301,021.94		-61,813,460.36			
2、对股东的分配								1,301,021.94		-1,301,021.94			
3、其他										-460,512,438.42			
（四）股东权益内部结转													
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										274,707.30		1,008,833.53	
2、本期使用										5,246,290.28		6,536,896.36	
（六）其他										4,971,582.98		2,528,062.83	
四、本年年末余额	1,845,340,878.00				825,031,824.29	281,721,137.02	169,714.39	383,629,552.84	1,699,072,043.02	4,471,797,582.82	1,694,136,146.90	6,165,933,729.72	

法定代表人：  王晋阳

主管会计工作负责人：  梁俊

会计机构负责人：  王晋阳


后附财务报表附注是本财务报表的重要组成部分



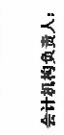
合并股东权益变动表 (续)  
2023年度

金额单位: 人民币元

项	上年数									
	归属于母公司股东权益									
	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
永续债	其他									
一、上年年末余额	1,838,857,176.00		876,308,560.63	99,976,826.33	-4,034,394.07	346,928,134.55	2,050,599,333.94	5,010,681,984.72	1,898,180,491.15	6,908,862,475.87
加: 会计政策变更							-475,776.17	-475,776.17	435,144.22	-40,631.95
前期差错更正										
同一控制下企业合并			-56,132,500.00					-112,590,576.91		-112,590,576.91
其他										
二、本年初余额	1,838,857,176.00		822,176,060.63	99,976,826.33	-4,034,394.07	346,928,134.55	1,993,665,480.86	4,897,615,631.64	1,898,615,635.37	6,796,231,267.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,700,002.00		9,334,211.75	-4,550,326.33	-529,863.14	35,400,396.35	221,029,866.63	275,484,939.92	-9,549,103.80	265,935,836.12
(一) 综合收益总额					-529,863.14		385,407,022.36	384,877,159.22	86,716,525.61	471,593,684.83
(二) 股东投入和减少资本	5,700,002.00		9,334,211.75	-4,550,326.33				19,584,540.08	2,383,360.59	21,977,900.67
1. 股东投入的普通股	5,700,002.00							5,700,002.00	2,383,360.59	8,083,362.59
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			9,334,211.75	-4,550,326.33				13,884,538.08		13,884,538.08
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积						35,400,396.35	-164,377,155.73	-128,976,759.38	-98,658,990.00	-227,636,749.38
2. 对股东的分配						35,400,396.35	-35,400,396.35			
3. 其他							-128,976,759.38	-128,976,759.38	-98,658,990.00	-227,636,749.38
(四) 股东内部结转										
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、本年年末余额	1,844,557,178.00		831,510,272.38	95,426,500.00	-4,564,257.21	382,328,530.90	2,214,695,347.49	5,173,100,571.56	1,889,066,531.57	7,062,167,103.13

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东冠豪高新技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		296,070,984.13	405,323,760.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	426,144,585.05	415,514,528.78
应收款项融资		420,332,123.61	302,495,325.83
预付款项		244,694,607.04	108,930,991.81
其他应收款	十七、2	906,605,884.01	921,920,771.65
其中：应收利息			
应收股利			
存货		161,395,967.94	300,761,611.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,597,967.47	7,257,940.99
<b>流动资产合计</b>		<b>2,464,842,119.25</b>	<b>2,462,204,930.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	2,164,053,510.58	2,183,423,706.56
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		288,700.00	288,700.00
投资性房地产			
固定资产		1,505,098,798.08	1,582,082,501.86
在建工程		734,592,127.78	144,382,757.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		208,147,361.96	215,496,547.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,256,466.96	5,810,313.80
递延所得税资产		5,448,014.85	5,583,670.44
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,621,884,980.21</b>	<b>4,137,068,197.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,086,727,099.46</b>	<b>6,599,273,128.47</b>

(转下页)

(承上页)

### 资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 广东冠豪高新技术股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		1,100,817,361.11	630,594,934.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		430,000,000.00	354,506,632.17
应付账款		646,362,033.24	450,079,001.47
预收款项		2,047,361.48	
合同负债		16,151,223.92	141,764,322.93
应付职工薪酬		26,558,252.17	21,265,949.75
应交税费		9,213,970.95	18,833,265.31
其他应付款		163,321,890.34	184,830,874.30
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		45,000,000.00	
其他流动负债		2,099,659.11	18,429,361.98
<b>流动负债合计</b>		<b>2,441,571,752.32</b>	<b>1,820,304,342.11</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		616,122,365.24	50,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>616,122,365.24</b>	<b>50,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,057,694,117.56</b>	<b>1,870,304,342.11</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		1,845,340,878.00	1,844,557,178.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,829,261,305.18	1,896,183,953.58
减: 库存股		281,721,137.02	95,426,500.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		180,796,929.08	179,495,907.14
未分配利润		455,355,006.66	904,158,247.64
<b>股东权益合计</b>		<b>4,029,032,981.90</b>	<b>4,728,968,786.36</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,086,727,099.46</b>	<b>6,599,273,128.47</b>

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表  
2023年度

编制单位：广东冠粤高新技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十七、4	3,534,345,429.69	3,594,964,374.99
减：营业成本	十七、4	3,330,224,081.71	3,128,261,857.60
税金及附加		14,812,413.41	17,522,454.08
销售费用		21,112,079.76	24,305,587.36
管理费用		82,001,603.25	84,965,471.23
研发费用		96,511,175.85	83,202,147.56
财务费用		-7,974,587.11	-2,066,850.62
其中：利息费用		31,327,037.28	14,575,678.70
利息收入		37,885,458.08	20,783,287.00
加：其他收益		496,898.47	1,487,168.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-9,573,887.72	98,802,872.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,085,663.68	28,608,949.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-7,411,305.70	-1,147,087.69
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）		285,048.25	378,018.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		24,566.47	-43,060.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		494,483.32	2,551,802.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,614,228.39	361,950,508.88
加：营业外收入		17,777,627.96	3,891,966.28
减：营业外支出		1,688,884.38	246,499.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,474,515.19	365,595,975.90
减：所得税费用		-6,535,704.19	11,592,012.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,010,219.38	354,003,963.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,010,219.38	354,003,963.49
（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、权益法下不能重分类进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		13,010,219.38	354,003,963.49

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：梁张

会计机构负责人：



# 现金流量表

2023年度

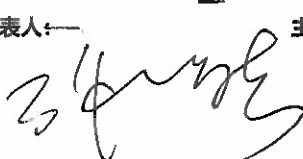
编制单位：广东冠豪高新技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<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		3,712,378,413.15	3,523,300,678.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,760,209,298.10	1,425,659,938.13
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,472,587,711.25</b>	<b>4,948,960,616.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,829,707,727.02	2,655,613,491.28
支付给职工以及为职工支付的现金		180,156,103.19	158,328,553.53
支付的各项税费		54,550,126.35	65,448,561.69
支付其他与经营活动有关的现金		2,738,655,877.49	2,132,202,818.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,803,069,834.05</b>	<b>5,011,593,425.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>669,517,877.20</b>	<b>-62,632,808.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		751,754.30	11,162,100.00
取得投资收益收到的现金		25,900,000.00	98,650,343.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,444,116.00	3,567,680.00
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		229,657,264.87	138,098,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>260,753,135.17</b>	<b>251,478,123.32</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		607,335,980.09	198,834,231.29
投资支付的现金		76,332,500.00	5,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		288,841,986.40	188,866,809.34
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>972,510,466.49</b>	<b>392,801,040.63</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-711,757,331.32</b>	<b>-141,322,917.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,558,500.00	101,335,800.00
取得借款收到的现金		1,673,974,396.03	730,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		151,532,131.63	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,831,065,027.66</b>	<b>831,335,800.00</b>
偿还债务支付的现金		925,212,233.34	341,701,441.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		503,710,396.34	141,395,905.73
支付其他与筹资活动有关的现金		484,612,257.59	23,297,309.72
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,913,534,887.27</b>	<b>506,394,656.49</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-82,469,859.61</b>	<b>324,941,143.51</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,595,248.13</b>	<b>8,028,904.89</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-121,114,065.60</b>	<b>129,014,322.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		267,352,869.23	138,338,546.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>146,238,803.63</b>	<b>267,352,869.23</b>

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

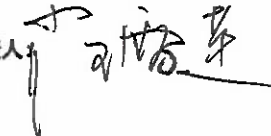
法定代表人：—



主管会计工作负责人：梁派



会计机构负责人：—




# 股东权益变动表


## 2023年度

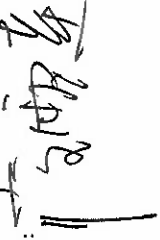
编制单位：广东冠昊高新技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	1,944,878.00				1,896,183,953.58	95,426,500.00			179,495,907.14	904,158,247.64	4,728,968,786.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,844,557,178.00				1,896,183,953.58	95,426,500.00			179,495,907.14	904,158,247.64	4,728,968,786.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	783,700.00				-66,922,648.40	186,294,637.02			1,301,021.94	-448,803,240.98	-699,935,804.46
（一）综合收益总额										13,010,219.38	13,010,219.38
（二）股东投入和减少资本	783,700.00				-66,922,648.40	186,294,637.02					-252,433,565.42
1、股东投入的普通股	4,140,000.00										4,140,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额	-3,356,300.00				-790,148.40	-8,821,135.00					4,674,686.60
4、其他					-66,132,500.00	195,115,772.02					-261,248,272.02
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									1,301,021.94	-461,813,460.36	-460,512,438.42
2、对股东的分配									1,301,021.94	-1,301,021.94	
3、其他										-460,512,438.42	-460,512,438.42
（四）股东权益内部结转											
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										4,283,186.64	4,283,186.64
2、本期使用										4,283,186.64	4,283,186.64
（六）其他											
四、本年年末余额	1,845,340,878.00				1,829,261,305.18	281,721,137.02			180,796,929.08	455,355,006.66	4,029,032,981.90

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

# 股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项	上年数				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具 其他	其他							
一、上年年末余额	1,838,857,176.00				1,884,456,381.27	99,976,826.33			144,095,510.79	714,531,439.88	4,481,963,681.61
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,838,857,176.00				1,884,456,381.27	99,976,826.33			144,095,510.79	714,531,439.88	4,481,963,681.61
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,700,002.00				11,727,572.31	-4,550,326.33			35,400,396.35	189,626,807.76	247,005,104.75
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	5,700,002.00										
1、股东投入的普通股	5,700,002.00										
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					11,727,572.31	-4,550,326.33					16,277,898.64
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									35,400,396.35	-164,377,155.73	-128,976,759.38
2、对股东的分配									35,400,396.35	-35,400,396.35	
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额	1,844,557,178.00				1,896,183,953.58	95,426,500.00			179,495,907.14	904,158,247.64	4,728,968,786.36

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

广东冠豪高新技术股份有限公司  
2023 年度财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司基本概况

公司中文名称: 广东冠豪高新技术股份有限公司

公司英文名称: GUANGDONG GUANHAO HIGH-TECH CO. LTD

法定代表人: 谢先龙

注册资本: 人民币壹拾捌亿肆仟伍佰叁拾肆万零捌佰柒拾捌元整 (184, 534. 0878 万元)

统一社会信用代码: 91440800617803532R

经营期限: 1993 年 07 月 15 日至无固定期限

公司类型: 股份有限公司(上市、国有控股)

注册地址: 广东省湛江市东海岛东海大道 313 号

经营范围: 新材料技术研发; 新型膜材料制造; 新型膜材料销售; 高性能纤维及复合材料制造; 高性能纤维及复合材料销售; 货物进出口; 纸制品制造; 纸制品销售; 化工产品销售(不含许可类化工产品); 专用化学产品制造(不含危险化学品); 专用化学产品销售(不含危险化学品); 热力生产和供应; 非居住房地产租赁。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 10 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户, 减少 1 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

财务报表批准报出日: 本公司董事会于 2024 年 03 月 20 日批准报出本财务报表。

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, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## （二）持续经营能力评价

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。。

## 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

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （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）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	大于 100 万
重要在建工程	大于 500 万

### （六）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。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1、控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

##### 2、关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### 3、合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### 4、报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 5、合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

#### 7、特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

###### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并



在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
  - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (九) 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。

#### (十) 外币业务和外币报表折算

##### 1. 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。

##### 2. 外币财务报表折算

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

#### (十一) 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、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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，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。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

(1) 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

(2) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

(3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

(4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

(5) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

(6) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

(7) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

(8) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

(9) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

(10) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

(11) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

(12) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

(13) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

(14) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

(15) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

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。

对于应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

## (2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

组 合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	应收银行承兑汇票	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，不计提预期信用损失
组合二	应收有足值质押及担保款项	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑该应收款项未覆盖的风险敞口，计提预期信用损失
组合三	应收中国诚通控股集团有限公司及其控制的企业应收款项	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，不计提预期信用损失
组合四	应收账款及其他应收款-除上述组合之外的应收款项、应收商业承兑汇票	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### 2) 组合四的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	商业承兑汇票 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)	应收账款 预期信用损失率(%)
3 个月以内 (含, 下同)	-	-	-
4 个月-1 年	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	20	20	20
3 年以上	50	50	50

## 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。

## （十二）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，存货分类为：原材料、产成品、自制半成品、在产品、库存商品、在途物资、周转材料（低值易耗品和包装物）。

### 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. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货或存货类别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。

### (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

## (2) 资产减值损失转回的会计处理

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

## 3、终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 4、列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的

终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### (十四) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

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。

## (4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、(十三)。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

## (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、(二十一)。

## (十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

## (十六) 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	平均年限法	25-40	5	2.38-3.80
机器设备	平均年限法	10-25	5	3.80-9.50
运输设备	平均年限法	5-20	5	4.75-19.00
办公设备及其他	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00

## 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [ 通

常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [ 90%以上（含 90%）]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### (十七) 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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点

类 别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在 达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试 可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理使用人员和人员验收。

#### (十八) 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。

## （十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标使用权等，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	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	30-50	根据土地的协议或权属
商标使用权、非专利技术	10	根据预计的受益年限
软件及其他	2-10	根据预计的受益年限
新工艺、新技术	5	根据预计的受益年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

### 3、研发支出归集范围

将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、水电气费、办公费用、其他费用等。

### 4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### 5、开发阶段支出资本化的具体条件



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。

#### (二十) 长期资产减值

对长期股权投资、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。

#### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十二) 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。

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

### (二十三) 股份支付

#### 1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (二十四) 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。

## （二十五）收入

### 1. 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## 2、确认的具体方法

公司主要销售无碳复写纸、白卡纸、热敏纸、不干胶标签材料、热升华转印纸等产品。属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取报关单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

## （二十六）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。

#### (二十七) 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。

5. 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税。

(2) 公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

#### (二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

##### 1、本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

##### (1) 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## (2) 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

## (3) 租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

## (4) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10 万元的租赁认定为低价值资产租赁。



本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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

#### (5) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### 2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### (1) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本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。

#### (2) 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与

变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整，该项会计政策变更对本公司财务报表影响如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产	39,359,385.01	7,262,458.32	46,621,843.33
递延所得税负债	1,898,530.47	6,461,194.30	8,359,724.77
未分配利润	2,215,171,123.66	-475,776.17	2,214,695,347.49
少数股东权益	1,888,631,387.35	435,144.22	1,889,066,531.57

(续)

受影响的报表项目	2022 年度（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
利润表项目：			
所得税费用	37,957,565.59	-841,895.97	37,115,669.62

### 2、重要会计估计变更

本年无会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次性扣除 30%后的余值的 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	按应缴流转税税额计缴	5%、7%
教育费附加	按应缴流转税税额计缴	3%
地方教育附加	按应缴流转税税额计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

1、本公司出口的部分产品商业印刷表格、不干胶薄膜根据《海关进出口税则》的规定退税率为 13%。

2、本公司及广东冠豪高新技术股份有限公司北京销售分公司、广东冠豪高新技术股份有限公司天津分公司根据企业所得税法的规定汇总纳税，本公司及子公司珠海红塔仁恒包装股份有限公司、华新（佛山）彩色印刷有限公司、珠海金鸡化工有限公司、珠海华丰纸业有限公司、浙江冠豪新材料有限公司、广东冠豪新材料研发有限公司均为高新技术企业，适用 15%的税率。

## （二）税收优惠

1、根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《关于公布广东省 2023 年高新技术企业名单的通知》，本公司通过了 2023 年度高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR202344000647，有效期 3 年）。本公司 2023 年的企业所得税率按 15%缴纳。

2、根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《关于公布广东省 2021 年高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司红塔仁恒公司通过 2021 年第一批高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR202144001278，有效期 3 年）。2023 度红塔仁恒公司企业所得税按 15%缴纳。

3、根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《关于公布广东省 2022 年高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司华丰纸业公司通过了 2022 年第一批高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR202244004351，有效期 3 年）。2023 度华丰纸业公司企业所得税按 15%缴纳。

4、根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《关于公布广东省 2022 年高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司金鸡化工公司通过了 2022

年第一批高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR202244016160，有效期 3 年）。2023 度金鸡化工公司企业所得税按 15% 缴纳。

5、根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《关于公布广东省 2021 年高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司华新彩印公司通过 2021 年第一批高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR202144008597，有效期 3 年）。2023 年度华新彩印公司企业所得税按 15% 缴纳。

6、根据浙江省科技厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合下发的《关于公布浙江省 2023 年高新技术企业名单的通知》，本公司之子公司浙江冠豪通过了 2023 年度高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号 GR202333001658，有效期 3 年）。2023 年度浙江冠豪公司企业所得税率按 15% 缴纳。

7、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）及《关于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 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 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，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。本公司之子广东冠豪新材料研发有限公司、广东冠豪新港科技创新投资有限公司 2023 年符合小型微利企业，适用该税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2022 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2023 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2023 年度，上期同期指 2022 年度，母公司同。

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

类 别	期末余额	期初余额
库存现金	58,365.84	59,473.08
银行存款	926,337,633.42	1,729,085,809.19
其中：存放财务公司款项	340,653,832.11	375,316,964.83
其中：存放在境外的款项总额	11,446.58	997.85
合 计	926,395,999.26	1,729,145,282.27

注：使用受限货币资金明细见本附注五.（一）.21. 所有权或使用权受到限制的资产。

#### 2. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
3 个月以内 (含)	910,034,771.59	869,736,385.99
4 个月至 1 年	19,257,423.46	15,906,795.34
1 至 2 年	4,992,091.86	1,361,942.94
2 至 3 年	1,065,502.30	1,916,055.36
3 年以上	23,721,500.49	23,995,306.90
小计	959,071,289.70	912,916,486.53
减: 坏账准备	22,066,636.73	22,061,811.71
合 计	937,004,652.97	890,854,674.82

## (1) 应收账款分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	16,343,624.10	1.70	16,343,624.10	100.00	
组合计提坏账准备	942,727,665.60	98.30	5,723,012.63	0.61	937,004,652.97
组合三	2,122,657.74	0.22			2,122,657.74
组合四	940,605,007.86	98.08	5,723,012.63	0.61	934,881,995.23
合 计	959,071,289.70	100.00	22,066,636.73	2.30	937,004,652.97

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	16,261,912.50	1.78	16,261,912.50	100.00	
组合计提坏账准备	896,654,574.03	98.22	5,799,899.21	0.65	890,854,674.82
组合三	2,329,257.12	0.26			2,329,257.12
组合四	894,325,316.91	97.96	5,799,899.21	0.65	888,525,417.70
合 计	912,916,486.53	100.00	22,061,811.71	2.42	890,854,674.82

## 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
大连恒冠商贸发展有限公司	1,297,599.60	1,297,599.60	100.00	预计无法收回
上海冠天纸业有限公司	1,121,783.66	1,121,783.66	100.00	预计无法收回
深圳市裕同包装科技股份有限公司	1,086,328.51	1,086,328.51	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广东江南纸业有限公司	787,318.74	787,318.74	100.00	预计无法收回
红塔烟草(集团)有限责任公司	760,608.54	760,608.54	100.00	预计无法收回
济南含章印务有限公司	721,548.04	721,548.04	100.00	预计无法收回
东莞明彩纸品有限公司	712,943.99	712,943.99	100.00	预计无法收回
重庆九发包装印务有限公司	626,717.90	626,717.90	100.00	预计无法收回
上海兆卡实业有限公司	554,500.00	554,500.00	100.00	预计无法收回
佛山华新进出口有限公司	549,882.60	549,882.60	100.00	预计无法收回
成都市明蓉纸业有限公司	546,824.90	546,824.90	100.00	预计无法收回
深圳罗湖区华玉文体用品商店	520,055.37	520,055.37	100.00	预计无法收回
其他	7,057,512.25	7,057,512.25	100.00	预计无法收回
合计	16,343,624.10	16,343,624.10	—	—

## 3) 组合四中, 采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3个月以内(含)	907,820,437.94			866,723,046.46		
4个月-1年	19,087,759.53	5.00	954,387.98	15,871,435.11	5.00	793,571.76
1至2年	4,462,122.61	10.00	446,212.26	1,294,561.35	10.00	129,456.14
2至3年	983,105.06	20.00	196,621.02	1,137,552.28	20.00	227,510.45
3年以上	8,251,582.72	50.00	4,125,791.37	9,298,721.71	50.00	4,649,360.86
合计	940,605,007.86	—	5,723,012.63	894,325,316.91	—	5,799,899.21

## 4) 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
组合三	2,122,657.74			2,329,257.12		
合计	2,122,657.74			2,329,257.12		

## (2) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本年增加			本年减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	16,261,912.50	53,315.21			29,462.00		-57,858.39	16,343,624.10
组合计提坏账准备	5,799,899.21	162,491.48			181,519.67		57,858.39	5,723,012.63
小计	22,061,811.71	215,806.69			210,981.67			22,066,636.73

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	41,749,786.32		41,749,786.32	4.35	
第二名	33,699,771.11		33,699,771.11	3.51	
第三名	33,078,132.76		33,078,132.76	3.45	
第四名	28,438,271.99		28,438,271.99	2.97	
第五名	25,884,882.31		25,884,882.31	2.70	
合计	162,850,844.49		162,850,844.49	16.98	

(4) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(5) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 3. 应收款项融资

## (1) 明细情况

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	980,010,677.30				980,010,677.30	
合计	980,010,677.30				980,010,677.30	

(续上表)

项目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	735,850,259.19				735,850,259.19	
合计	735,850,259.19				735,850,259.19	

## (2) 按减值计提方法分类披露

种类	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提减值准备	980,010,677.30	100.00			980,010,677.30
其中：银行承兑汇票	980,010,677.30	100.00			980,010,677.30
合计	980,010,677.30	100.00			980,010,677.30

(续)

种类	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提减值准备	735,850,259.19	100.00			735,850,259.19
其中：银行承兑汇票	735,850,259.19	100.00			735,850,259.19
合计	735,850,259.19	100.00			735,850,259.19

## (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	
合计	

## (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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,092,873,213.99	
合计	1,092,873,213.99	

注：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) 期末公司无因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况。

## 4. 预付款项

## (1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	319,350,468.68	94.50	156,351,824.05	96.96
1 年以上	18,587,851.93	5.50	4,909,124.22	3.04
合计	337,938,320.61	100.00	161,260,948.27	100.00

## (2) 账龄 1 年以上重要的预付款项

单位名称	期末余额	未结算原因
苏美达国际技术贸易有限公司	11,130,000.00	设备款未结算
合计	11,130,000.00	——

## (3) 期末预付账款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	账龄
第一名	97,094,426.06	28.73	1 年以内



单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄
第二名	48,885,600.00	14.47	1年以内
第三名	38,903,615.68	11.51	1年以内
第四名	18,000,000.00	5.33	1年以内、1-2年
第五名	15,614,953.22	4.62	1年以内、1-2年、2-3年
合计	218,498,594.96	64.66	——

## 5. 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	34,933,728.69	23,227,245.33
合计	34,933,728.69	23,227,245.33

## (1) 其他应收款

## 1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
3个月以内(含)	16,478,307.91	14,575,033.53
4个月至1年	12,105,990.07	2,988,235.83
1至2年	5,333,478.01	2,554,948.51
2至3年	695,935.75	1,822,454.99
3年以上	8,568,375.06	9,259,963.88
小计	43,182,086.80	31,200,636.74
减:坏账准备	8,248,358.11	7,973,391.41
合计	34,933,728.69	23,227,245.33

## 2) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收暂付款等其他	34,399,250.58	24,277,332.47
押金及保证金	5,717,427.43	4,464,977.41
备用金及职工借支	3,065,408.79	2,458,326.86
小计	43,182,086.80	31,200,636.74
减:坏账准备	8,248,358.11	7,973,391.41
合计	34,933,728.69	23,227,245.33

## 3) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	6,539,169.98	15.14	5,202,299.27	79.56	1,336,870.71
组合计提坏账准备	36,642,916.82	84.86	3,046,058.84	8.31	33,596,857.98
组合三					
组合四	36,642,916.82	84.86	3,046,058.84	8.31	33,596,857.98
合计	43,182,086.80	100.00	8,248,358.11	19.10	34,933,728.69

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	7,852,995.90	25.17	5,229,310.97	66.59	2,623,684.93
组合计提坏账准备	23,347,640.84	74.83	2,744,080.44	11.75	20,603,560.40
组合三					
组合四	23,347,640.84	74.83	2,744,080.44	11.75	20,603,560.40
合计	31,200,636.74	100.00	7,973,391.41	25.56	23,227,245.33

## 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
珠海市建委	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
南通中成合创系统控制技术有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
中国石化销售股份有限公司广东珠海石油分公司	391,711.58	391,711.58	100.00	预计无法收回
JOH. CLOUTH GMBH & CO. KG	159,685.91	159,685.91	100.00	预计无法收回
其他	2,487,772.49	1,150,901.78	46.26	预计部分无法收回
合计	6,539,169.98	5,202,299.27	—	—

## 组合四中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
3 个月以内 (含)	15,438,804.86		
4 个月-1 年	12,044,598.47	5.00	602,229.92
1-2 年	4,817,567.75	10.00	481,756.78

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
2-3 年	696,335.75	20.00	139,267.15
3 年以上	3,645,609.99	50.00	1,822,804.99
合 计	36,642,916.82	—	3,046,058.84

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
3 个月以内 (含)	12,621,523.21		
4 个月-1 年	2,509,454.92	5.00	125,472.75
1-2 年	2,482,955.41	10.00	248,295.54
2-3 年	1,655,138.39	20.00	331,027.68
3 年以上	4,078,568.91	50.00	2,039,284.47
合 计	23,347,640.84	—	2,744,080.44

## 4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	125,472.75	2,618,607.69	5,229,310.97	7,973,391.41
--转入第二阶段	-20,621.22	20,621.22		
本期计提	504,674.92	218,655.44		723,330.36
本期转回		421,251.96	27,011.70	448,263.66
本期核销				
其他变动	7,296.53	-7,196.53		100.00
期末余额	602,229.92	2,443,828.92	5,202,299.27	8,248,358.11

## 坏账准备变动情况

项 目	期初余额	本年增加			本年减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	5,229,310.97				27,011.70			5,202,299.27
组合计提坏账准备	2,744,080.44	723,330.36			421,251.96		100.00	3,046,058.84
小 计	7,973,391.41	723,330.36			448,263.66		100.00	8,248,358.11

## 5) 其他应收款金额前五名情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	应收暂付款等其他	10,017,278.55	3个月以内(含)、4-12个月	23.20	500,000.00
第二名	应收暂付款等其他	4,884,227.98	3个月以内(含)	11.31	
第三名	应收暂付款等其他	2,076,850.87	3个月以内(含)	4.81	
第四名	应收暂付款等其他	2,000,000.00	3年以上	4.63	2,000,000.00
第五名	应收暂付款等其他	1,969,012.74	3个月以内(含)	4.56	
合计		20,947,370.14	—	48.51	2,500,000.00

6) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

7) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 6. 存货

### (1) 明细情况

存货项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	650,379,948.14	4,745,447.90	645,634,500.24
在产品	36,487,932.53		36,487,932.53
库存商品	269,084,798.31	12,347,519.54	256,737,278.77
发出商品	90,553,966.20	1,570,730.63	88,983,235.57
半成品	3,689,448.59		3,689,448.59
包装物及其他	2,138,736.40		2,138,736.40
合计	1,052,334,830.17	18,663,698.07	1,033,671,132.10

(续)

存货项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	718,985,708.43	8,230,776.56	710,754,931.87
在产品	23,686,850.20		23,686,850.20
库存商品	252,562,446.75	10,968,772.31	241,593,674.44
发出商品	103,143,733.59		103,143,733.59
半成品	4,959,115.05		4,959,115.05
包装物及其他	1,755,789.28		1,755,789.28
合计	1,105,093,643.30	19,199,548.87	1,085,894,094.43

### (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

存货项目	期初余额	本期计提额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,230,776.56	1,971,900.71		5,457,229.37		4,745,447.90
库存商品	10,968,772.31	10,558,570.30		7,609,092.44	1,570,730.63	12,347,519.54
发出商品			1,570,730.63			1,570,730.63
合计	19,199,548.87	12,530,471.01	1,570,730.63	13,066,321.81	1,570,730.63	18,663,698.07

## 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	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	详见其注 1	无	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
库存商品	详见其注 2	无	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

注 1：直接用于正常生产经营的，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；直接用于销售的，其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。

注 2：相关产成品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。

## 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证增值税	56,603,397.03	66,366,748.43
预缴税金	8,730,354.79	11,862,050.41
合计	65,333,751.82	78,228,798.84

## 8. 长期股权投资

## (1) 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	667,815,267.11		667,815,267.11	686,204,222.88		686,204,222.88
对子公司投资	50,000,002.00	50,000,002.00		50,000,002.00	50,000,002.00	
合计	717,815,269.11	50,000,002.00	667,815,267.11	736,204,224.88	50,000,002.00	686,204,222.88

## (2) 明细情况

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
天津中钞纸业有 限公司					
广东诚通物流有 限公司	4,455,972.44			425,380.55	
诚通财务有限责 任公司	681,748,250.44			7,085,663.68	
小计	686,204,222.88			7,511,044.23	
二、对子公司投 资					
珠海冠豪条码科 技有限公司					
小计					
合 计	686,204,222.88			7,511,044.23	

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
天津中钞纸业有 限公司						
广东诚通物流有 限公司					4,881,352.99	
诚通财务有限责 任公司		25,900,000.00			662,933,914.12	
小 计		25,900,000.00			667,815,267.11	
二、对子公司投 资						
珠海冠豪条码科 技有限公司						50,000,002.00
小 计						50,000,002.00
合 计		25,900,000.00			667,815,267.11	50,000,002.00

## 9. 其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失（损失以负号列示）	其他	
北京中慧人和 科技有限公司	3,460,250.62				-2,836,209.35	-624,041.27	
合 计	3,460,250.62				-2,836,209.35	-624,041.27	

(续)

项 目	本期计入其他综合收益的利得和损失（损失以负号列示）	累计计入其他综合收益的利得和损失（损失以负号列示）	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京中慧人和科技有限公司	-2,836,209.35	-7,570,180.93	投资为非交易性权益工具投资，出于战略投资目的而计划长期持有的投资。
合 计	-2,836,209.35	-7,570,180.93	

## (2) 本期终止确认的其他权益工具投资

项 目	终止确认的原因	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失
北京中慧人和科技有限公司	出售子公司		7,570,180.93
合 计			7,570,180.93

## 10. 其他非流动金融资产

类 别	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	288,700.00	288,700.00
其中：权益工具投资	288,700.00	288,700.00
合 计	288,700.00	288,700.00

## 11. 投资性房地产

## 按成本模式计量的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	37,112,043.16			37,112,043.16
2. 本期增加金额	4,841,862.54			4,841,862.54
(1) 外购				
(2) 存货固定资产在建工程转入	4,841,862.54			4,841,862.54
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	41,953,905.70			41,953,905.70
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	21,096,567.90			21,096,567.90
2. 本期增加金额	3,697,952.04			3,697,952.04
(1) 计提或摊销	3,697,952.04			3,697,952.04
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
4. 期末余额	24,794,519.94			24,794,519.94
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	17,159,385.76			17,159,385.76
2. 期初账面价值	16,015,475.26			16,015,475.26

## 12. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,388,391,514.84	3,507,047,264.18
固定资产清理	315,347.42	268,218.94
合 计	3,388,706,862.26	3,507,315,483.12

## (1) 固定资产

## 1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	2,153,333,400.09	4,965,191,972.80	49,509,930.70	171,418,397.60	7,339,453,701.19
2. 本期增加金额	1,218,237.28	123,819,824.72	1,867,469.20	14,665,013.42	141,570,544.62
(1) 购置	283,606.88	23,856,408.30	1,008,122.27	10,302,829.14	35,450,966.59
(2) 在建工程转入	934,630.40	99,963,416.42	859,346.93	3,694,879.40	105,452,273.15
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加				667,304.88	667,304.88
3. 本期减少金额	5,071,959.17	25,468,263.59	4,804,018.24	2,272,885.21	37,617,126.21
(1) 处置或报废		25,031,055.34	2,841,357.45	2,094,642.97	29,967,055.76
(2) 其他减少	5,071,959.17	437,208.25	1,962,660.79	178,242.24	7,650,070.45
4. 期末余额	2,149,479,678.20	5,063,543,533.93	46,573,381.66	183,810,525.81	7,443,407,119.60
二、累计折旧					
1. 期初余额	806,409,374.89	2,541,977,731.07	38,195,264.65	130,808,746.91	3,517,391,117.52
2. 本期增加金额	61,289,333.75	178,296,726.49	2,498,515.45	11,383,281.15	253,467,856.84
(1) 计提	61,289,333.75	178,296,726.49	2,498,515.45	11,383,281.15	253,467,856.84
3. 本期减少金额	3,126,154.94	22,552,171.36	4,206,103.24	2,075,181.25	31,959,610.79



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及 其他设备	合 计
(1) 处置或 报废	6,666.80	22,544,378.11	4,206,103.24	1,903,608.13	28,660,756.28
(2) 其他减 少	3,119,488.14	7,793.25		171,573.12	3,298,854.51
4. 期末余额	864,572,553.70	2,697,722,286.20	36,487,676.86	140,116,846.81	3,738,899,363.57
三、减值准 备					
1. 期初余额	28,391,192.43	283,891,955.65	379.69	2,731,791.72	315,015,319.49
2. 本期增加 金额	1,060,293.96	1,673.99		205,441.48	1,267,409.43
3. 本期减少 金额		150,122.87		16,364.86	166,487.73
4. 期末余额	29,451,486.39	283,743,506.77	379.69	2,920,868.34	316,116,241.19
四、账面价 值					
1. 期末账面 价值	1,255,455,638.11	2,082,077,740.96	10,085,325.11	40,772,810.66	3,388,391,514.84
2. 期初账面 价值	1,318,532,832.77	2,139,322,286.08	11,314,286.36	37,877,858.97	3,507,047,264.18

## 2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
运输工具	4,882,081.06
小 计	4,882,081.06

## (2) 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
机器设备	230,911.65	230,911.65
办公设备及其他设备	1,138.91	25,488.91
运输工具	83,296.86	11,818.38
合 计	315,347.42	268,218.94

## 13. 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程项目	809,184,315.39	234,303,684.48
工程物资	8,206,347.81	10,152,626.93
合 计	817,390,663.20	244,456,311.41

## (1) 在建工程

## 1) 在建工程项目基本情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
冠豪二期工程	682,406,643.81		682,406,643.81	123,639,281.16		123,639,281.16

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
印刷技改等	22,669,138.25		22,669,138.25			
胶乳二期工程配套原料罐区项目	18,288,813.75	3,264,171.87	15,024,641.88	18,288,813.75		18,288,813.75
6#涂布机技改	16,290,828.83		16,290,828.83			
土地开发项目	15,538,604.12		15,538,604.12	12,289,294.77		12,289,294.77
鉴江原水供水	13,569,503.20		13,569,503.20			
15MW 抽背汽轮机项目	12,319,174.50		12,319,174.50	1,538,018.00		1,538,018.00
涂料车间提质技改（车间提质增效及智能自动生产技术改造）	5,790,428.65		5,790,428.65			
分切生产提质增效技术改造	3,006,901.70		3,006,901.70			
平湖项目二期	2,814,915.49		2,814,915.49			
精密涂布项目车间净化工程	2,618,638.78		2,618,638.78			
污水站技术升级改造	2,539,623.38		2,539,623.38			
纸机真空透平机系统设备改造项目	2,359,933.45		2,359,933.45	2,933,025.44		2,933,025.44
热敏新工艺	1,748,115.03		1,748,115.03	1,694,263.71		1,694,263.71
MES 系统	1,639,622.60		1,639,622.60			
用友 NC 项目	1,593,628.93		1,593,628.93	1,031,849.88		1,031,849.88
供应链系统整合项目	1,496,319.47	1,496,319.47		1,496,319.47	1,496,319.47	
20 万吨胶乳项目	1,105,620.47		1,105,620.47	545,456.79		545,456.79
浙江冠豪办公室装修	1,101,643.93		1,101,643.93			
湛江厂房弱电智能化项目	1,015,067.89		1,015,067.89			
BM3 烧碱漂水分装改善项目	897,964.67		897,964.67			
纸机高压喷淋清晰系统改造	445,767.42		445,767.42	1,138,938.16		1,138,938.16
BM3 面网毛布高压水改造项目	140,719.16		140,719.16			
超白水过滤器项目	67,943.37		67,943.37			
动力部新建灰渣棚项目	24,150.94		24,150.94			
BM3 流送系统网前筛改缝筛项目				3,330,431.86		3,330,431.86
BM2 蒸汽热泵系统改造项目				3,436,222.10		3,436,222.10
BM3 蒸汽系统优化项目				1,520,746.02		1,520,746.02
BM1 液碱及漂液系统改造				248,416.92		248,416.92
BM1 蒸汽热泵系统改造项目				1,758,834.08		1,758,834.08
涂布生产线及 5#涂布生产线技改				318,125.73		318,125.73

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目						
食品库改造项目				670,891.76		670,891.76
ERP 系统升级优化项目				2,489,765.38		2,489,765.38
BM3 制浆流程优化项目				4,025,584.24		4,025,584.24
PM2 纸机水针换卷				2,981,659.37		2,981,659.37
5 万吨胶乳扩建项目				17,108,319.86		17,108,319.86
BM2 燃气红外气源改造项目				612,947.98		612,947.98
纸机流送碳钢材质阀改不锈钢材质项目（编号：202169）				221,309.75		221,309.75
精密涂布机安装工程				2,750,760.29		2,750,760.29
生产线提速改造项目				16,969,081.81		16,969,081.81
印刷、模切等设备的安装改造				9,628,819.80		9,628,819.80
零星安装工程				846,938.01		846,938.01
其他零星工程	2,455,094.94		2,455,094.94	2,285,887.86		2,285,887.86
合 计	813,944,806.73	4,760,491.34	809,184,315.39	235,800,003.95	1,496,319.47	234,303,684.48

## 2) 重大在建工程项目变动情况

项 目	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
冠豪二期工程	1,614,510,000.00	123,639,281.16	558,767,362.65			682,406,643.81
合 计	1,614,510,000.00	123,639,281.16	558,767,362.65			682,406,643.81

续

项 目	工程投入占预算比例(%)	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
冠豪二期工程	42.27	42.27	12,993,201.67	9,187,868.33	3.27	借款、自有资金
合 计	—	—	12,993,201.67	9,187,868.33	—	—

## 3) 在建工程减值准备变动情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
胶乳二期工程配套原料罐区项目		3,264,171.87		3,264,171.87	可回收金额低于账面价值
供应链系统整合项目	1,496,319.47			1,496,319.47	可回收金额低于账面价值
合 计	1,496,319.47	3,264,171.87		4,760,491.34	

## (2) 工程物资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	8,206,347.81		8,206,347.81	10,152,626.93		10,152,626.93
合 计	8,206,347.81		8,206,347.81	10,152,626.93		10,152,626.93

## 14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	54,378,355.61	54,378,355.61
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	54,378,355.61	54,378,355.61
二、累计折旧		
1. 期初余额	13,075,784.99	13,075,784.99
2. 本期增加金额	11,479,303.92	11,479,303.92
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	24,555,088.91	24,555,088.91
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	29,823,266.70	29,823,266.70
2. 期初账面价值	41,302,570.62	41,302,570.62

## 15. 无形资产

项 目	土地使用权	商标使用权	新工艺、新技术	计算机软件及其他	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	538,661,714.91	753,300.00	113,243,405.58	31,378,067.15	684,036,487.64
2. 本期增加金额				7,924,751.05	7,924,751.05
(1) 购置				4,715,345.96	4,715,345.96
(2) 在建工程转入				3,209,405.09	3,209,405.09
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	538,661,714.91	753,300.00	113,243,405.58	39,302,818.20	691,961,238.69
二、累计摊销					

项 目	土地使用权	商标使用权	新工艺、新技术	计算机软件及其他	合 计
1. 期初余额	129,744,717.33	753,300.00	67,594,278.77	22,389,688.89	220,481,984.99
2. 本期增加金额	10,996,326.90		7,974,043.70	3,812,192.30	22,782,562.90
(1) 计提	10,996,326.90		7,974,043.70	3,812,192.30	22,782,562.90
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	140,741,044.23	753,300.00	75,568,322.47	26,201,881.19	243,264,547.89
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额				29,716.96	29,716.96
3. 本期减少金额					
4. 期末余额				29,716.96	29,716.96
四、账面价值					
1. 期末账面价值	397,920,670.68		37,675,083.11	13,071,220.05	448,666,973.84
2. 期初账面价值	408,916,997.58		45,649,126.81	8,988,378.26	463,554,502.65

## 16. 开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
特种纤维复合材料开发	3,785,559.73	688,835.16				4,474,394.89
UV 双透热熔胶的研发与应用		600,000.00				600,000.00
合计	3,785,559.73	1,288,835.16				5,074,394.89

(续)

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
特种纤维复合材料开发	2022 年 4 月	预计未来可以形成无形资产带来经济利益流入	60%
UV 双透热熔胶的研发与应用	2023 年 12 月	预计未来可以形成无形资产带来经济利益流入	20%

## 17. 商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
珠海金鸡化工有限公司	2,418,280.28			2,418,280.28
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	9,129,025.01			9,129,025.01
合 计	11,547,305.29			11,547,305.29

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
珠海冠豪条码科技有限公司				
珠海金鸡化工有限公司				
珠海红塔仁恒包装股份有限公司				
合计				

#### 商誉减值测试的过程与方法、结论

本公司商誉均为收购上述公司股权时形成，将每一公司认定为一个资产组，期末商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，同时使用一个适当的反映当前市场货币的时间价值和资产特定风险的折现率，计算出被投资单位预计未来现金流量现值，以确定可回收金额。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

#### 18. 长期待摊费用

类别	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
成品仓	24,989,146.32		1,204,296.24		23,784,850.08
浆板库	23,168,887.58		1,018,412.64		22,150,474.94
南方基地总部办公室	471,002.75	5,188,524.94	1,549,338.89		4,110,188.80
BM2 浆板库	1,503,066.47		100,204.44		1,402,862.03
宿舍修缮	423,682.84	2,413,927.19	234,324.64		2,603,285.39
纸机 2023 年 8-9 月大修		1,886,167.98	314,360.06		1,571,807.92
前山大楼修缮	1,206,391.48	528,530.67	165,647.18		1,569,274.97
锅炉 2023 年大修领用备品备件		1,633,720.73	272,285.70		1,361,435.03
设备技改	1,343,128.62		1,343,128.62		
诚通车库	989,576.48		64,188.72		925,387.76
车库改建中控室	426,454.18		119,010.48		307,443.70
仓库地面修复工程		566,528.05	66,096.24		500,431.81
申成建筑车间及宿舍装修	721,160.16		247,254.96		473,905.20
凹印机技改项目	407,478.53		407,478.53		
PM2 烘缸现场喷涂费用		438,053.10	73,008.56		365,044.54

类 别	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
PM1 中心辊轴头维修与辊面喷漆		393,982.30	65,663.46		328,318.84
广州分公司装修	139,395.99		42,891.12		96,504.87
P12#机功能性大修	184,810.71		184,810.71		
BMI 铁皮库	277,488.87		95,139.01		182,349.86
北京中视华声电子科技有限公司 112 会议室改造项目	309,176.05		137,412.36		171,763.69
厂外道路	84,783.99		9,084.00		75,699.99
办公楼修理工程	108,830.61		59,362.16		49,468.45
锅炉脱硫塔管束除雾器大修		186,792.45	31,131.96		155,660.49
东海厂区南门外绿化	94,368.28		56,621.24		37,747.04
中水回收节水改造		137,614.68	22,935.68		114,679.00
凹印车间油墨仓移位工程款	83,168.99		52,528.32		30,640.67
车间装修改造工程款	62,494.56		17,855.52		44,639.04
机械人项目配套工程输送井及废纸仓改造工程	106,238.11		106,238.11		
车间参观通道装饰装修	66,854.33		40,112.76		26,741.57
设备维修安装工程	92,424.45		92,424.45		
东海厂迁移垃圾池及配套设施		130,275.23	43,425.36		86,849.87
职工之家娱乐室修理工程	57,305.42		31,257.48		26,047.94
桌椅 柜待摊		69,440.00	5,786.64		63,653.36
2023 年 3 月 PM1 纸机沟纹辊包胶和齿箱大修		300,884.96	250,737.47		50,147.49
申成建筑车间办公室隐蔽工程		118,932.04	69,377.04		49,555.00
申城建筑地面维修		47,963.74			47,963.74
西门地磅区域路面沉降修复工程	55,017.54		20,006.52		35,011.02
维修中心焊工房	30,242.15		2,749.32		27,492.83
厂区排污排水管道疏通及修复工程	40,317.47		14,661.00		25,656.47
办公楼三楼党群办接待室改造工程	22,212.45		8,329.68		13,882.77
锅炉高压变频器检修	311,303.83		311,303.83		
2022 年锅炉大修	724,863.42		724,863.42		
2022 年度锅炉汽轮机停机检修费用	305,604.74		305,604.74		

类别	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
2022 年（生产一部）纸机大修	738,805.40		738,805.40		
扫描架电缆总成	169,911.50		169,911.50		
放射源 2 套	451,327.44		451,327.44		
锅炉监控系统优化	244,837.77		244,837.77		
2022 年大修（生产二部）纸机费用	950,211.20		950,211.20		
合计	61,361,970.68	14,041,338.06	12,536,442.57		62,866,866.17

## 19. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	162,373,922.36	24,360,204.23	162,393,925.01	24,414,552.60
内部交易未实现利润	21,558,708.39	3,233,806.26	30,386,137.00	4,557,920.55
递延收益	2,802,772.67	420,415.90	3,422,280.35	813,900.08
预计负债	1,237,961.30	185,694.19	2,091,693.12	313,753.97
固定资产残值变动	15,920,006.10	2,388,000.91	10,276,118.35	1,541,417.75
可抵扣亏损	193,170,120.77	28,975,518.11	28,256,431.28	4,238,464.69
股权激励	7,323,507.83	1,120,099.16	21,977,900.65	3,479,375.37
租赁负债	32,741,166.51	5,121,382.61	48,416,388.80	7,262,458.32
预提费用	1,522,426.58	228,363.99		
小计	438,650,592.51	66,033,485.36	307,220,874.56	46,621,843.33
递延所得税负债：				
使用权资产	29,823,266.78	4,659,556.11	41,302,570.63	6,461,194.30
非同一控制企业合并资产评估增值	12,122,506.01	1,818,375.90	12,656,869.81	1,898,530.47
小计	41,945,772.79	6,477,932.01	53,959,440.44	8,359,724.77

## 20. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
大额存单及应计利息	512,606,522.39	234,616,979.43
预付的工程及设备款	212,794.33	13,896,066.73
合计	512,819,316.72	248,513,046.16

## 21. 所有权或使用权受到限制的资产



项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	395,820,052.60	395,820,052.60	定期存款	期末银行存款中含定期存款 361,150,227.91 元和应计利息 29,344,824.69 元, 诉讼冻结 5,325,000.00 元
合计	395,820,052.60	395,820,052.60		

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	853,117,569.01	853,117,569.01	定期存款	期末银行存款中含定期存款 820,539,800.00 元和计提的应计利息 32,577,769.01 元
合计	853,117,569.01	853,117,569.01		

## 22. 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	1,491,043,166.67	791,755,846.49
合 计	1,491,043,166.67	791,755,846.49

## 23. 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
国内信用证	692,328,981.82	21,921,971.87
银行承兑汇票	36,724,456.04	279,506,632.17
合 计	729,053,437.86	301,428,604.04

## 24. 应付账款

## (1) 按款项性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程设备款	9,094,184.27	9,593,728.49
应付水电气费	8,547,861.41	8,652,852.85
应付货款	748,577,309.98	737,484,579.12
应付运费	38,742,130.18	44,514,223.78
其他	47,483,523.30	19,779,228.26
合 计	852,445,009.14	820,024,612.50

## (2) 按账龄分类

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	840,567,475.56	779,960,079.65
1 年以上	11,877,533.58	40,064,532.85
合 计	852,445,009.14	820,024,612.50

## (3) 账龄超过 1 年的大额应付账款情况

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
河南壮凌智能设备有限公司	2,160,000.00	1 年以上	企业已经进行破产清算
中山市松鸿机械设备有限公司	1,897,400.00	1 年以上	付款期限未到
合 计	4,057,400.00		

## 25. 预收款项

## 按账龄分类

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,047,361.48	
合 计	2,047,361.48	

## 26. 合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	73,098,364.08	219,340,483.92
合 计	73,098,364.08	219,340,483.92

## 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
客户 1	-17,699,115.04	市场环境变化，合同未继续履行
客户 2	-4,564,101.96	合同已履行
客户 3	-17,699,115.04	合同已履行
客户 4	-42,887,131.51	市场环境变化，合同未继续履行
客户 5	-2,885,942.35	合同已履行
客户 6	-11,313,863.75	合同已履行
客户 7	-16,978,426.57	合同已履行
客户 8	-9,785,056.37	合同已履行
合 计	-123,812,752.59	

## 期末账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
广东格林包装供应链服务有限公司	2,185,348.04	未结算

项 目	2023 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
合 计	2,185,348.04	

## 27. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	74,583,955.81	469,805,068.56	460,012,737.99	84,376,286.38
二、离职后福利-设定提存计划		36,283,262.39	36,283,262.39	
三、辞退福利		4,394,891.59	4,314,891.59	80,000.00
合 计	74,583,955.81	510,483,222.54	500,610,891.97	84,456,286.38

## (2) 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	50,167,860.49	383,925,213.78	374,002,895.11	60,090,179.16
职工福利费	79,273.49	37,340,003.82	37,289,987.06	129,290.25
社会保险费		17,389,863.88	17,389,863.88	
其中： 医疗保险费		16,295,055.26	16,295,055.26	
工伤保险费		971,638.42	971,638.42	
生育保险费		116,416.50	116,416.50	
其他		6,753.70	6,753.70	
住房公积金		23,196,019.16	23,196,019.16	
工会经费和职工教育经费	24,336,821.83	7,911,349.42	8,091,354.28	24,156,816.97
其他短期薪酬		42,618.50	42,618.50	
合 计	74,583,955.81	469,805,068.56	460,012,737.99	84,376,286.38

## (3) 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		34,706,809.14	34,706,809.14	
失业保险费		1,576,453.25	1,576,453.25	
合 计		36,283,262.39	36,283,262.39	

## 28. 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
房产税	9,953,257.36	9,950,250.42
企业所得税	2,647,215.47	8,313,582.96
土地使用税	2,416,605.31	2,956,012.22
印花税	1,473,330.17	1,681,825.92

税 种	期末余额	期初余额
个人所得税	768,609.70	1,178,563.34
增值税	671,989.24	18,178,532.04
城市维护建设税	108,006.69	1,058,176.55
教育费附加	46,290.61	453,638.47
地方教育费附加	30,860.40	302,202.03
其他税费	190,712.95	279,276.09
合 计	18,306,877.90	44,352,060.04

## 29. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	24,533,848.65	
其他应付款	156,424,731.19	565,977,114.39
合 计	180,958,579.84	565,977,114.39

## 应付股利

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利—金猴国际化工（香港）有限公司	12,517,269.72	
应付股利—浙江金鸡集团有限公司	12,016,578.93	
合 计	24,533,848.65	

## 其他应付款明细

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款		397,070,211.46
限制性股票回购义务款	86,605,365.00	101,335,800.00
保证金及押金	15,684,908.96	6,302,020.01
一般往来、其他费用等	38,032,517.12	43,012,262.08
运费	8,376,423.60	9,787,129.29
代扣员工相关款项	4,518,794.53	2,830,230.35
预提费用	1,688,546.96	3,661,413.05
水电费、物业管理费、租金	1,518,175.02	1,978,048.15
合 计	156,424,731.19	565,977,114.39

(4) 账龄超过一年以上的重要其他应付款

单位名称	2023 年 12 月 31 日	未偿还原因	账龄
湛江诚通物流有限公司	934,911.07	保证金暂未偿还	1-2 年
佛山市南海区铭诚废纸回收有限公司	930,000.00	保证金暂未偿还	1-2 年
汇术（上海）机械设备有限公司	865,715.85	保证金暂未偿还	1-2 年
KoreaAlliesEngineeringCo.,L	757,505.99	保证金暂未偿还	1-2 年
沁阳市第一造纸机械有限公司	500,000.00	保证金暂未偿还	1-2 年
金猴国际化工（香港）有限公司	868,993.18	往来款未结算	1-2 年
合 计	4,857,126.09	——	——

## 30. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	49,156,230.40	
一年内到期的租赁负债	12,445,332.39	14,068,834.79
合 计	61,601,562.79	14,068,834.79

## 31. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	9,502,787.33	28,503,851.94
合 计	9,502,787.33	28,503,851.94

## 32. 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	624,954,354.84	50,000,000.00
合 计	624,954,354.84	50,000,000.00

## 33. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	34,778,136.13	50,066,088.40
减：未确认的融资费用	2,036,969.62	3,558,994.80
重分类至一年内到期的非流动负债	12,445,332.39	14,068,834.79
合 计	20,295,834.12	32,438,258.81

## 34. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	1,237,961.30	2,091,693.12	预计质保费用
合 计	1,237,961.30	2,091,693.12	

## 35. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	23,796,401.15	2,820,312.36	4,549,208.92	22,067,504.59
合 计	23,796,401.15	2,820,312.36	4,549,208.92	22,067,504.59

## 政府补助项目情况

项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他收 益金额
2020 年佛山市工业技术改造 固定资产奖补贴（区级部分）	19,400.00			19,400.00
2021 省促经济高质量发展资金 企业技术改造补贴	347,300.00			347,300.00
TP 液包纸综合技术改造项目 事后奖补助资金	4,328,759.74			197,509.92
云上云平台系统	50,000.00			50,000.00
热风干燥箱喷嘴优化技术改造 项目事后奖补助资金	1,389,931.37			72,834.84
珠海高栏港财政国库设备更新 （机器人应用）专项资金补贴 款	752,266.39			41,600.04
自动包装线项目技术改造事后 奖补助资金	3,373,133.00			179,005.68
平湖项目土地平整奖励金	2,585,580.50		62,807.64	
设备技改补助	419,999.85		140,000.04	
造纸企业能源管理中心信息系 统改造项目	560,000.00			32,000.00
一号纸机升级改造项目	176,000.00			9,600.00
液体包装纸改造项目	58,333.00			35,000.04
BMI 喷码机系统及传动系统升 级综合技改项目	7,770,507.21			423,924.86
高压电缆迁移工程补助	1,965,190.09			117,913.50
佛山文化广电旅游体育局汇入 2021 年度佛山文化产业发展 专项扶持（鼓励做大做强类）		500,000.00		500,000.00
禅城区经科局汇入 2022 年推 进制造业数字化智能化转型发 展扶持资金		40,600.00		40,600.00
禅城经科局汇入 2021 年度 “百企争先”奖励资金		704.00		704.00
禅城经促局汇入 2021 年度禅 城区高新技术企业和研发机构 补助（区级部分）		100,000.00		100,000.00
其他代理业务资金汇入失业 （补贴）		68,508.36		68,508.36
社保局汇入 2023 一次性扩岗 补助		10,500.00		10,500.00
禅城经促局汇入 2021 年度禅 城区高新技术企业和研发机构 补助（镇街部分）		100,000.00		100,000.00

项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他收 益金额
禅城区财政局汇入 2022 年数字化智能化示范车间补贴		2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	23,796,401.15	2,820,312.36	202,807.68	4,346,401.24

(续)

项 目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
2020 年佛山市工业技术改造 固定资产奖补贴（区级部分）				与资产相关
2021 省促经济高质量发展资 金企业技术改造补贴				与资产相关
TP 液包纸综合技术改造项目 事后奖补助资金			4,131,249.82	与资产相关
云上云平台系统				与资产相关
热风干燥箱喷嘴优化技术改造 项目事后奖补助资金			1,317,096.53	与资产相关
珠海高栏港财政国库设备更新 （机器人应用）专项资金补贴 款			710,666.35	与资产相关
自动包装线项目技术改造事后 奖补助资金			3,194,127.32	与资产相关
平湖项目土地平整奖励金			2,522,772.86	与资产相关
设备技改补助			279,999.81	与资产相关
造纸企业能源管理中心信息系 统改造项目			528,000.00	与资产相关
一号纸机升级改造项目			166,400.00	与资产相关
液体包装纸改造项目			23,332.96	与资产相关
BMI 喷码机系统及传动系统升 级综合技改造项目			7,346,582.35	与资产相关
高压电缆迁移工程补助			1,847,276.59	与资产相关
佛山文化广电旅游体育局汇入 2021 年度佛山文化产业发展 专项扶持（鼓励做大做强类）				与收益相关
禅城区经科局汇入 2022 年推 进制造业数字化智能化转型发 展扶持资金				与收益相关
禅城经科局汇入 2021 年度 “百企争先”奖励资金				与收益相关
禅城经促局汇入 2021 年度禅 城区高新技术企业和研发机构 补助（区级部分）				与收益相关
其他代理业务资金汇入失业 （补贴）				与收益相关
社保局汇入 2023 一次性扩岗 补助				与收益相关
禅城经促局汇入 2021 年度禅 城区高新技术企业和研发机构 补助（镇街部分）				与收益相关
禅城区财政局汇入 2022 年数 字化智能化示范车间补贴				与收益相关

项 目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
合 计			22,067,504.59	

注：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注九、政府补助之说明。

#### 34. 股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送 股	公 积 金 转 股	其他	小计	
股份总数	1,844,557,178.00	4,140,000.00			-3,356,300.00	783,700.00	1,845,340,878.00

#### 35. 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢 价）	2,092,332,173.23	1,387,149.00		2,093,719,322.23
其他资本公积	-1,260,821,900.85		7,865,597.09	-1,268,687,497.94
合 计	831,510,272.38	1,387,149.00	7,865,597.09	825,031,824.29

注：本期资本公积增加系授予和回购限制性股票所致，资本公积减少系等待期内股权激励确认成本费用和子公司广东冠豪新材料研发有限公司增资所致。

#### 36. 库存股

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
股份回购	95,426,500.00	207,533,088.02	21,238,451.00	281,721,137.02	回购股份、股权 激励
合 计	95,426,500.00	207,533,088.02	21,238,451.00	281,721,137.02	——

#### 37. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额		
		本期所得 税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益
一、不能重分类进损 益的其他综合收益	-4,733,971.60	-2,836,209.35		-7,570,180.95
其中：其他权益工具 投资公允价值变动	-4,733,971.60	-2,836,209.35		-7,570,180.95
二、将重分类进损益 的其他综合收益	169,714.39			
其中：权益法下可转 损益的其他综合收益	169,714.39			
其他综合收益合计	-4,564,257.21	-2,836,209.35		-7,570,180.95

（续）

项 目	本期发生额			期末余额
	减：所得税 费用	税后归属于母公 司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他 综合收益		4,733,971.60		



项 目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：其他权益工具投资公允价值变动		4,733,971.60		
二、将重分类进损益的其他综合收益				169,714.39
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				169,714.39
其他综合收益合计		4,733,971.60		169,714.39

## 38. 专项储备

类 别	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
安全生产费		5,246,290.28	4,971,582.98	274,707.30
合 计		5,246,290.28	4,971,582.98	274,707.30

## 39. 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	382,328,530.90	1,301,021.94		383,629,552.84
合 计	382,328,530.90	1,301,021.94		383,629,552.84

## 40. 未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	2,214,695,347.49	2,050,599,333.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-56,933,853.08
调整后期初未分配利润	2,214,695,347.49	1,993,665,480.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-46,239,663.16	385,407,022.36
减：提取法定盈余公积	1,301,021.94	35,400,396.35
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	460,512,438.42	128,976,759.38
转作股本的普通股股利		
其他	7,570,180.95	
期末未分配利润	1,699,072,043.02	2,214,695,347.49

注：其他为本期处置其他权益工具投资所致

## (二) 合并利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,305,099,556.05	6,852,317,802.32	7,999,153,966.46	6,901,999,896.11

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	98,270,127.63	79,989,686.51	86,820,302.02	38,370,449.72
合 计	7,403,369,683.68	6,932,307,488.83	8,085,974,268.48	6,940,370,345.83

主营业务（分行业）

行业	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
造纸业	7,305,099,556.05	6,852,317,802.32	7,999,153,966.46	6,901,999,896.11
合 计	7,305,099,556.05	6,852,317,802.32	7,999,153,966.46	6,901,999,896.11

主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
热敏纸/热升华转印纸	1,698,155,258.78	1,429,863,180.15	1,841,283,189.63	1,550,950,107.16
不干胶	1,252,166,836.76	1,179,590,654.96	1,125,272,668.10	996,907,584.93
白卡纸	3,620,266,994.00	3,627,666,521.81	4,253,487,898.01	3,739,212,883.38
印刷品	339,687,489.20	281,429,811.17	370,663,567.81	299,366,429.35
化工	306,100,410.11	266,525,891.51	328,170,016.05	243,656,299.07
其他	88,722,567.20	67,241,742.72	80,276,626.86	71,906,592.22
合 计	7,305,099,556.05	6,852,317,802.32	7,999,153,966.46	6,901,999,896.11

主营业务（分地区）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	6,467,517,090.67	6,143,328,085.80	6,804,639,039.57	5,945,610,669.84
出口	837,582,465.38	708,989,716.52	1,194,514,926.89	956,389,226.27
合 计	7,305,099,556.05	6,852,317,802.32	7,999,153,966.46	6,901,999,896.11

营业收入的具体情况

项 目	2023 年度	2022 年度
营业收入	7,403,369,683.68	8,085,974,268.48
减：与主营业务无关的业务收入	98,270,127.63	86,820,302.02
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	7,305,099,556.05	7,999,153,966.46

与履约义务相关的信息

公司销售纸制品、原材料，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

## 2. 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	14,982,503.92	14,976,330.56
印花税	6,663,883.33	6,860,173.41
土地使用税	5,135,192.19	4,294,344.79
城市维护建设税	4,476,567.90	10,773,738.18
可再生能源发展基金	2,554,933.96	2,683,268.71
教育费附加	1,964,280.95	4,617,322.00
地方教育附加	1,309,520.57	3,078,205.24
地方水利建设基金	264,737.14	278,037.18
环保税	239,375.52	215,908.29
车船税	19,018.75	19,880.04
其他	51,015.21	
合 计	37,661,029.44	47,797,208.40

## 3. 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	42,451,721.40	39,261,790.19
业务招待费	7,717,508.70	8,657,844.36
差旅费	5,911,879.22	4,729,743.29
社会保险及住房补贴等	5,753,133.89	6,434,268.34
仓储费	3,524,600.34	3,275,465.82
样本费	3,391,626.06	3,892,387.41
广告宣传费	2,706,724.47	1,202,561.07
中介费	1,931,446.97	2,227,348.47
折旧费	817,795.29	1,293,574.66
汽车费用	778,598.25	578,805.56
保险费	562,175.61	483,636.21
办公费	544,639.60	902,705.97
工会经费	581,711.18	446,743.08
职工教育经费	3,009.90	45.98
股权激励	-247,989.67	2,184,656.76
其他	4,181,501.13	4,022,451.82
合 计	80,610,082.34	79,594,028.99

## 4. 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	101,548,520.44	99,106,682.72
折旧摊销	50,206,846.69	49,516,879.38
社会保险及住房补贴等	17,152,296.35	17,617,931.03
中介费	11,869,769.20	11,741,490.03
维修费	7,859,101.98	8,046,633.93
办公费	7,433,069.78	7,440,428.18
汽车费用	5,607,626.69	5,985,684.09
水电费	5,147,740.07	4,400,072.97
差旅费	4,323,441.57	2,574,334.23
绿化费	4,306,234.79	1,176,360.54
业务招待费	4,048,804.30	3,487,802.35
租金	3,230,239.00	2,379,218.31
工会经费	1,776,212.17	2,562,684.76
会议费	1,134,712.77	955,195.36
广告费	693,701.03	650,049.62
职工教育经费	178,454.82	248,870.84
股权激励	-1,558,601.00	12,600,839.25
其他	16,348,702.49	11,408,317.17
合 计	241,306,873.14	241,899,474.76

## 5. 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接材料	258,827,825.77	219,702,494.49
人工费用	60,297,327.47	54,282,283.81
燃料和动力费	34,089,319.79	28,208,398.28
折旧费用	10,149,413.27	8,334,151.16
其他费用	5,872,063.51	6,408,827.09
合 计	369,235,949.81	316,936,154.83

## 6. 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	51,930,091.66	23,299,327.89
减：利息收入	57,017,753.28	50,713,109.78

项 目	本年发生额	上年发生额
汇兑损益	-1,482,840.23	2,919,809.04
其他支出	6,329,040.64	11,175,961.86
合 计	-241,461.21	-13,318,010.99

## 7. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	19,147,046.76	15,551,741.76	
其中：与递延收益相关的政府补助（1）	1,526,088.88	2,302,158.88	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（2）	2,820,312.36	1,587,659.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	14,800,645.52	11,661,923.88	与收益有关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	32,147,696.99	260,540.80	
其中：个税扣缴税款手续费	190,958.82	260,540.80	
增值税加计抵减	31,946,163.25		
代扣企业所得税返还	10,574.92		
合 计	51,294,743.75	15,812,282.56	

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注九、政府补助之说明。

## 8. 投资收益

类 别	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,511,044.23	28,832,757.97
处置长期股权投资产生的投资收益	284,211.40	-8.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-21,931,886.04	-12,417,581.58
合 计	-14,136,630.41	16,415,168.05

## 9. 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-4,825.02	-1,769,961.17
其他应收款坏账损失	-275,066.70	-905,969.78
合 计	-279,891.72	-2,675,930.95

## 10. 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
无形资产减值损失	-29,716.96	
存货跌价损失	34,639.91	5,512,566.18

项 目	本年发生额	上年发生额
在建工程减值损失	-3,264,171.87	-1,496,319.47
固定资产减值损失	-1,267,409.43	
合 计	-4,526,658.35	4,016,246.71

## 11. 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	509,506.32	2,615,926.18
合 计	509,506.32	2,615,926.18

## 12. 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	2,439,531.40	278,388.93	2,439,531.40
与企业日常活动无关的政府补助	202,807.68	202,807.68	202,807.68
罚款收入	375,033.65	257,555.97	375,033.65
非流动资产报废收入		1,768,984.15	
无需偿付的应付款项	24,273,273.62		24,273,273.62
其他	1,195,037.99	2,790,369.52	1,195,037.99
合 计	28,485,684.34	5,298,106.25	28,485,684.34

注：本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注九、政府补助之说明。

## 13. 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,281,232.35	3,665,304.16	3,281,232.35
诉讼赔偿款	4,337,914.14		4,337,914.14
罚款支出	176,661.61	4,977.00	176,661.61
对外捐赠支出	340,000.00	225,000.00	340,000.00
其他	1,737,926.18	1,042,366.71	1,737,926.18
合 计	9,873,734.28	4,937,647.87	9,873,734.28

## 14. 所得税费用

## (1) 明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,914,666.01	29,973,775.23
递延所得税费用	-21,277,732.91	7,141,894.39

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-16,363,066.90	37,115,669.62

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	-206,037,259.02	509,239,217.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-30,905,588.86	76,385,882.64
子公司适用不同税率的影响	1,211,471.68	14,881,031.90
调整以前期间所得税的影响	-1,823,697.10	-8,259,200.37
非应税收入的影响	-1,360,735.80	-18,061,825.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,997,066.90	7,817,919.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	27,811.03	-19,774,442.95
本年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	22,292,934.45	-172,276.67
加计扣除的影响	-12,802,329.20	-15,701,419.04
所得税费用	-16,363,066.90	37,115,669.62

## 15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)37。

## (三) 合并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	本期数	上期数
利息收入	32,077,506.81	11,871,100.67
政府补助	23,045,813.88	15,097,420.22
增值税留抵退税	25,011,051.15	22,808,128.69
投标保证金、押金	29,437,306.63	17,975,638.54
其他及其他单位往来款	31,078,971.96	23,090,919.70
合 计	140,650,650.43	90,843,207.82

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用支出	126,947,745.74	116,475,814.16
保证金、押金、备用金	28,179,579.63	14,359,360.93
其他及其他单位往来款	63,261,121.78	81,243,557.93
合 计	218,388,447.15	212,078,733.02

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
结构性存款等本金及利息	1,039,628,459.11	460,092,800.00
合 计	1,039,628,459.11	460,092,800.00

## 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
定期存款及结构性存款本金	909,697,686.40	848,043,100.00
合 计	909,697,686.40	848,043,100.00

## 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
票据融资	101,532,131.63	890,859,927.40
国内信用证融资	615,744,305.56	140,000,000.00
合 计	717,276,437.19	1,030,859,927.40

## 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
支付国内信用证	206,296,433.34	763,076,666.78
偿还外部单位借款	281,428,589.54	199,985,067.07
支付股份回购款	203,675,000.00	
租赁相关的支出	15,474,597.49	2,413,996.78
合 计	706,874,620.37	965,475,730.63

## 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	791,755,846.49	1,580,000,000.00	30,653,353.70
长期借款（含一年内到期的长期借款）	50,000,000.00	687,557,550.23	13,637,775.78
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	46,507,093.60		1,643,535.41
其他应付款-筹资款	50,058,819.45	200,000,000.00	58,487,086.15
合 计	938,321,759.54	2,467,557,550.23	104,421,751.04

(续)



项 目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款	911,366,033.52		1,491,043,166.67
长期借款（含一年内到期的长期借款）	77,084,740.77		674,110,585.24
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	15,348,511.81	60,950.69	32,741,166.51
其他应付款-筹资款	84,012,056.95	200,000,000.00	24,533,848.65
合 计	1,087,811,343.05	200,060,950.69	2,222,428,767.07

## 7. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-189,674,192.12	472,123,547.97
加: 资产减值准备	4,526,658.35	-4,016,246.71
信用减值损失	279,891.72	2,675,930.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	268,645,112.80	267,112,859.98
无形资产摊销	22,782,562.90	17,919,026.60
长期待摊费用摊销	12,536,442.57	9,041,161.76
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)	-509,506.32	-2,615,926.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,281,232.35	1,896,320.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	26,989,845.19	14,478,295.30
投资损失(收益以“-”号填列)	14,136,630.41	-28,832,749.63
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-19,411,642.03	785,784.73
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,881,792.76	6,381,039.73
存货的减少(增加以“-”号填列)	52,758,813.13	-252,743,326.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-234,813,531.16	162,547,182.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-220,520,694.49	97,010,165.91
其他[注]	-2,177,297.40	21,977,900.65
经营活动产生的现金流量净额	-263,051,466.86	785,740,966.56
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

补充资料	本期数	上期数
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	530,575,946.66	876,027,713.26
减: 现金的期初余额	876,027,713.26	698,971,745.98
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	-345,451,766.60	177,055,967.28

注: 其他为本期股份支付计入成本费用的金额

#### (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	年初余额
1) 现金	530,575,946.66	876,027,713.26
其中: 库存现金	58,365.84	59,473.08
可随时用于支付的银行存款	530,517,580.82	875,968,240.18
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	530,575,946.66	876,027,713.26
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		-

#### 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	361,150,227.91	820,539,800.00	定期存款
银行存款	5,325,000.00		诉讼冻结
计提银行存款利息	29,344,824.69	32,577,769.01	未实际收到
合计	395,820,052.60	853,117,569.01	

#### (四) 其他

##### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金:			
其中: 美元	28,141,064.77	7.0827	199,314,719.45
欧元	331,722.81	7.8592	2,607,075.91

项 目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币金额
港币	222.00	0.90622	201.18
卢布	142,600.97	0.08027	11,446.58
英镑	11.72	9.0411	105.96
应收账款			
其中：美元	11,382,952.30	7.0827	80,622,036.26
欧元	153,577.63	7.8592	1,206,997.31
日元	1,064,107.55	0.050213	53,432.03
其他应收款			
其中：美元	15,989.00	7.0827	113,245.29
应付账款			
其中：美元	32,113,632.38	7.0827	227,451,224.06
欧元	154.94	7.8592	1,217.70

## 2. 租赁

公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)14 之说明。

2) 计入当期损益的短期租赁费用 and 低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上期数
短期租赁费用	5,157,024.80	5,664,841.97
合 计	5,157,024.80	5,664,841.97

## 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上期数
租赁负债的利息费用	1,643,535.41	2,553,425.79
与租赁相关的总现金流出	20,736,565.67	12,133,475.46

公司作为出租人

租赁收入

项 目	2023 年度金额
租赁收入	2,781,659.03

## 六、研发支出

研发支出（按费用性质列示）

项目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
直接材料	258,827,825.77	219,702,494.49		

项目	费用化研发支出		资本化研发支出	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
人工费用	60,297,327.47	54,282,283.81		
燃料和动力费	34,089,319.79	28,208,398.28		
折旧费用	10,149,413.27	8,334,151.16		
其他费用	5,872,063.51	6,408,827.09	156,759.72	160,298.18
委托外部研究开发费用			1,132,075.44	3,625,261.55
合 计	369,235,949.81	316,936,154.83	1,288,835.16	3,785,559.73

## 符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无 形资产	转入当期 损益	其他	
特种纤维复合 材料开发	3,785,559.73	688,835.16					4,474,394.89
UV 双透热熔胶 的研发与应用		600,000.00					600,000.00
合 计	3,785,559.73	1,288,835.16					5,074,394.89

## 其中，重要的资本化研发项目情况

项 目	研发 进度	预计完成时 间	预计经济利益产生方式	开始资本化 的时点	开始资本化的具体 依据
特种纤维 复合材料 开发	60%	2025 年 12 月	研究成果用以生产出新的 或具有实质性改进的 材料、装置、产品	2022 年 4 月	预计未来可以形成 无形资产带来经济 利益流入
UV 双透热 熔胶的研 发与应用	20%	2024 年 12 月	研究成果用以生产出新的 或具有实质性改进的 材料、装置、产品	2023 年 12 月	预计未来可以形成 无形资产带来经济 利益流入

## 七、合并范围的变更

2023 年 7 月，广东冠豪高新技术股份有限公司同一控制下企业合并湛江中纸纸业有限公司。

2023 年 12 月，广东冠豪高新技术股份有限公司处置持有北京科彩信息科技有限公司 100%股权。

## 八、在其他主体中的权益

## (一) 在承诺子公司中的权益

## 1、重要子公司的构成

## (1) 基本情况

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	
浙江冠豪新材料有限公司	嘉兴	嘉兴	生产销售	100.00	-	设立
湛江冠豪纸业有限公司	湛江	湛江	生产原纸	100.00	-	同一控制下企业合并
广东冠豪新港科技创新投资有限公司	广州	广州	生产印刷	100.00	-	设立
湛江中纸纸业有限公司	湛江	湛江	生产销售	100.00	-	同一控制下企业合并
冠豪有限责任公司	莫斯科	莫斯科	销售	100.00	-	设立
广东冠豪新材料研发有限公司	广州	广州	销售	51.00	20.5630	设立
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	珠海	珠海	生产销售	41.9653	-	非同一控制下企业合并
珠海金鸡化工有限公司[注]	珠海	珠海	制造业		21.4023	非同一控制下企业合并
珠海华丰纸业有限公司[注]	珠海	珠海	制造业		41.9653	同一控制下企业合并
华新(佛山)彩色印刷有限公司	佛山	佛山	生产销售	100.00	-	同一控制下企业合并

注：珠海金鸡化工有限公司和珠海华丰纸业有限公司系红塔仁恒公司的子公司。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期少数股东投入的普通股
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	58.03	-143,434,528.96	5,688,299.69

(续)

子公司名称	本期向少数股东宣告分派的股利	归属于少数股东的专项储备	期末少数股东权益余额
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	58,192,988.93	1,008,833.53	1,694,136,146.90

## 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	期末数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	2,429,744,803.30	2,264,882,804.76	4,694,627,608.06

(续)

子公司名称	期末数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	1,720,132,286.66	63,959,819.45	1,784,092,106.11

(续)

子公司名称	期初数		
	流动资产	非流动资产	资产合计
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	2,801,197,056.77	2,055,068,975.42	4,856,266,032.19

(续)

子公司名称	期初数		
	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	1,554,908,346.63	79,550,551.59	1,634,458,898.22

## (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	4,010,008,793.58	-253,832,126.29	-253,832,126.29	-708,341,376.06

(续)

子公司名称	上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	4,489,137,135.26	131,505,505.93	131,505,505.93	724,495,941.38

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

## 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
诚通财务有限责任公司	北京	北京	金融业	10.00	-	权益法核算
广东诚通物流有限公司	珠海	珠海	货物运输	32.00	-	权益法核算

## 2、重要联营企业的主要财务信息

项目	诚通财务有限责任公司	
	期末数/本期数	期初数/上期数
流动资产	27,414,746,109.12	18,093,944,428.17
非流动资产	2,327,883,115.99	4,429,884,811.60
资产合计	29,742,629,225.11	22,523,829,239.77
流动负债	23,087,708,368.83	15,687,804,547.84
非流动负债	25,662,195.79	18,622,668.25
负债合计	23,113,370,564.62	15,706,427,216.09
营业收入	691,277,872.01	727,059,523.96

项 目	诚通财务有限责任公司	
	期末数/本期数	期初数/上期数
净利润	70,856,636.81	286,089,580.41
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	70,856,636.81	286,089,580.41
本期收到的来自联营企业的股利	25,900,000.00	27,000,000.00

## 九、政府补助

### (1) 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	23,796,401.15	2,820,312.36	202,807.68
合 计	23,796,401.15	2,820,312.36	202,807.68

续

资产负债表列报项目	本期转入其他收益	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	4,346,401.24		22,067,504.59	与资产相关
合 计	4,346,401.24		22,067,504.59	

### (2) 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期数	上期数
营业外收入	202,807.68	202,807.68
其他收益	19,147,046.76	15,551,741.76
合 计	19,349,854.44	15,754,549.44

## 十、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、本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分

别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款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) 流动风险

流动风险，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	期末数			
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 年以上
银行借款	2,115,997,521.51	2,115,997,521.51	1,491,043,166.67	624,954,354.84
应付票据	729,053,437.86	729,053,437.86	729,053,437.86	
应付账款	852,445,009.14	852,445,009.14	795,928,793.44	56,516,215.70
其他应付款	180,958,579.84	180,958,579.84	88,747,738.63	92,210,841.21
一年内到期的非流动负债	61,601,562.79	61,601,562.79	61,601,562.79	
小 计	3,940,056,111.14	3,940,056,111.14	3,166,374,699.39	773,681,411.75

十一、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			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	-	-



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
应收款项融资	-	-	980,010,677.30	980,010,677.30
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	980,010,677.30	980,010,677.30

(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

应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12 个月以内现金流不进行折现，按照应收款项融资成本作为公允价值。

## 十二关联方及关联交易

### (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 (万元)	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(%)
中国纸业投资有限公司	北京	投资开发	503,300.00	33.83	38.06

本公司的母公司情况的说明：

中国纸业投资有限公司(简称“中国纸业”)系中国诚通控股集团有限公司(简称“中国诚通”、“实际控制人”)持股 100.00%的公司，于 1988 年 9 月 16 日在北京市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91110000100008907C 的营业执照，其注册资本为人民币 503,300.00 万元。直接和通过佛山华新发展有限公司间接持有本公司股权比例合计为 33.83%、表决权比例为 38.06%，为本公司母公司。

(2) 本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会，间接持有本公司股份，持股比例为 38.06%。

2、本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3、本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4、本公司的其他关联方情况

##### (1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
诚通财务有限责任公司	同受中国诚通控制
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	
佛山华新进出口有限公司	

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南诚通天岳环保科技有限公司	
岳阳林纸股份有限公司	
中纸宏泰生态建设有限公司	
诚通企业管理（北京）有限公司	
泰格林纸集团股份有限公司	
中国诚通生态有限公司	
诚通能源广东有限公司	
广东诚通物流有限公司	
中冶纸业银河有限公司	
诚通人力资源有限公司	

## （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	本期数	上期数
中国纸业投资有限公司	采购浆板、化工料等	329,701,716.28	462,521,837.66
诚通能源广东有限公司	采购能源煤	52,278,777.92	
湛江诚通物流有限公司	接受运输服务		37,875,281.18
中冶纸业银河有限公司	采购原纸	30,830.18	85,295.58
岳阳林纸股份有限公司	采购牛皮纸/服务费	1,514,734.25	1,916,408.41
天津中储创世物流有限公司	接受运输服务		83,009,717.69
湖南诚通天岳环保科技有限公司	采购服务	1,273,680.08	3,309,079.81
中纸宏泰生态建设有限公司	采购服务	7,977,346.59	1,769,268.41
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	采购浆板		174,084.07
诚通企业管理（北京）有限公司	采购服务	135,877.36	102,339.62
泰格林纸集团股份有限公司	采购原材料		2,042,790.04
合 计	--	392,912,962.66	592,806,102.47

注：湛江诚通物流有限公司、天津中储创世物流有限公司本期不属于关联方。

#### （2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
湛江诚通物流有限公司	销售产品		12,635.75
中国纸业投资有限公司	销售产品	5,799,495.71	8,838,681.82
天津中储创世物流有限公司	销售产品		1,049,862.36

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
岳阳林纸股份有限公司	销售产品	17,682,014.23	2,788,971.05
泰格林纸集团股份有限公司	销售产品	8,878,569.89	11,985,281.91
合 计	--	32,360,079.83	24,675,432.89

## 2、关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
天津中储创世物流有限公司	叉车租赁		774,641.46
湛江诚通物流有限公司	房屋租赁		32,990.83
中国诚通生态有限公司	车辆租赁		159,292.03
合 计	--		966,924.32

## 3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
<b>拆入:</b>				
中国纸业投资有限公司	100,000,000.00	2020/7/1	2023/6/30	注 1
中国纸业投资有限公司	50,000,000.00	2020/6/16	2023/6/15	
诚通财务有限责任公司	100,000,000.00	2021/3/26	2023/3/24	注 2
<b>存放于诚通财务公司款项:</b>				
诚通财务有限责任公司	340,653,832.11	--	--	注 3

注 1：本公司之子公司红塔仁恒向中国纸业投资有限公司借入资金 10,000 万元，借款利率为 3.85%，本期已支付利息金额为 748,611.11 元。本公司向中国纸业投资有限公司借入资金 5,000 万元，借款利率为 3.85%，本期已支付利息金额为 352,916.67 元。

注 2：本公司之子公司红塔仁恒向诚通财务有限责任公司借入资金 10,000 万元，借款利率为 3.45%，本期已支付利息金额为 891,249.99 元。

注 3：存放在诚通财务有限责任公司的银行存款，按一般银行活期存款利率计息。

## 4、关键管理人员报酬

项 目	本期数	上期数
关键管理人员报酬	11,581,695.00	12,455,783.17

## 5、关联担保情况

无

## (三) 关联方应收应付款项

## 1、应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湛江诚通物流有限公司			12,668.40	
佛山华新进出口有限公司	549,882.60	549,882.60	549,882.60	549,882.60
天津中储创世物流有限公司			1,192,328.46	
广东诚通物流有限公司	986.54		986.54	
岳阳林纸股份有限公司	2,121,671.20		966,080.32	
中国纸业投资有限公司			157,193.40	
合 计	2,672,540.34	549,882.60	2,879,139.72	549,882.60
预付款项：				
天津中储创世物流有限公司			723.80	
中国纸业投资有限公司	97,094,426.06		22,513,128.98	
岳阳林纸股份有限公司	80,232.41		281.20	
诚通人力资源有限公司	16,000.00			
中冶纸业银河有限公司	243,700.00			
湖南诚通天岳环保科技有限公司	1,490,000.00			
合 计	98,924,358.47		22,514,133.98	

## 2、应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
应付账款：		
湛江诚通物流有限公司		2,610,586.11
中国纸业投资有限公司	3,873.17	3,873.17
岳阳林纸股份有限公司		210,000.00
广东诚通物流有限公司	474,883.33	474,883.33
天津中储创世物流有限公司		17,338,932.27
佛山华新进出口有限公司	504.61	504.61
佛山诚通纸业有限公司		7,373.87
中纸宏泰生态建设有限公司		544,770.00
诚通能源广东有限公司	16,735,258.70	
合 计	17,214,519.81	21,190,923.36
其他应付款：		
湛江诚通物流有限公司		1,134,911.07

关联方	期末余额	期初余额
中国纸业投资有限公司		150,058,819.46
泰格林纸集团股份有限公司		1,680,000.00
天津中储创世物流有限公司		3,600,000.00
诚通能源广东有限公司	400,000.00	
佛山华新进出口有限公司	388,090.67	388,090.67
合 计	788,090.67	156,861,821.20

## 十三、股份支付

## 1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
销售人员	250,000.00	692,500.00		
管理人员	2,670,000.00	7,395,900.00		
研发人员	230,000.00	637,100.00		
生产人员	990,000.00	2,742,300.00		
合 计	4,140,000.00	11,467,800.00		

续

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
销售人员			1,105,500.00	3,062,235.00
管理人员			6,560,400.00	18,172,308.00
研发人员			1,689,600.00	4,680,192.00
生产人员			2,283,600.00	6,325,572.00
合 计			11,639,100.00	32,240,307.00

## 2、以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票为授予日市价、授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	—
可行权权益工具数量的确定依据	在职激励对象对应的权益工具、考核年度公司层面与激励对象层面同时考核达标后做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,937,423.92
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-2,177,297.40

## 3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-247,989.67	—
管理人员	-1,558,601.00	—
研发人员	-242,285.64	—
生产人员	-128,421.09	—
合 计	-2,177,297.40	—

#### 4、股份支付的修改、终止情况

无。

#### 十四、承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

为深入贯彻公司“十四五”战略规划“做强做优做大涂布新材料及相关产业”的部署要求，落实湛江中纸地块配套建设纸浆生产线，满足公司白卡纸用化机浆需求，以浆纸一体化发展补链强链，推动公司高质量可持续发展。公司拟以湛江中纸为项目实施主体，投资建设“湛江中纸纸业有限公司中国纸业南方基地高端包装新材项目一期--40万吨化机浆项目”。本项目预计总投资约 17.55 亿元，根据项目建设的资金需求及预计实施进度，公司拟以自有资金 5.27 亿元向湛江中纸增资。增资完成后，湛江中纸注册资本由 1,000 万元增至 5.37 亿元，公司仍持有湛江中纸 100% 股权。

##### (二) 或有事项

##### 1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

无。

##### 2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

##### 3、其他或有事项

截止资产负债表日，本公司合计已背书未到期的银行承兑汇票 840,702,016.30 元，到期日为 2024 年 1 月至 2024 年 6 月；期末本公司已贴现未到期的银行承兑汇票 252,171,197.69 元，到期日为 2024 年 1 月至 2024 年 6 月。截至资产负债表日，除上述披露的重要承诺事项外，不存在其他需要披露的重大或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

1、2024 年 1 月 30 日，公司召开第八届董事会第二十七次会议，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》。鉴于公司 2023 年业绩未达到 2021 年激励计划第二批解除限售期规定的解锁条件，公司需对 301 名激励对象已获授但未满足第二批解除限售期解锁条

件的 11,639,100 股限制性股票予以回购注销。本次回购注销完成后，剩余股权激励限制性股票 23,594,600 股。本次回购注销实施完毕后，公司总股本由 1,845,340,878 股变更为 1,833,701,778 股，注册资本将由 1,845,340,878 元变更为 1,833,701,778 元。

## 十六、其他重要事项

涉及诉讼事项进展如下：

1、北京方正数码有限公司因合同纠纷问题向湛江市经济技术开发区人民法院提起诉讼，要求本公司向原告支付工程款 5,275,000 元及逾期付款违约金，2023 年 6 月 13 日，湛江市经济技术开发区人民法院将应诉通知书送达给本公司。该案件处于管辖权异议二审审理阶段，目前还没有进入实体审理，截至财务报告签署之日，该诉讼事项正在进行中。

截至财务报告签署之日，除上述事项外，本公司不存在其他需要披露的其他重要事项。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	6,043,509.57	1.39	6,043,509.57	100.00	
组合计提坏账准备	430,137,053.30	98.61	3,992,468.25	0.93	426,144,585.05
组合三	150,704,777.83	34.55			150,704,777.83
组合四	279,432,275.47	64.06	3,992,468.25	1.43	275,439,807.22
合 计	436,180,562.87	100.00	10,035,977.82	2.30	426,144,585.05

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	6,054,217.57	1.42	6,054,217.57	100.00	
组合计提坏账准备	419,603,928.39	98.58	4,089,399.61	0.97	415,514,528.78
组合三	103,954,979.11	24.42			103,954,979.11
组合四	315,648,949.28	74.16	4,089,399.61	1.30	311,559,549.67
合 计	425,658,145.96	100.00	10,143,617.18	2.38	415,514,528.78

## 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
大连恒冠商贸发展有限公司	1,297,599.60	1,297,599.60	100.00	预计无法收回
上海冠天纸业业有限公司	1,121,783.66	1,121,783.66	100.00	预计无法收回
济南含章印务有限公司	721,548.04	721,548.04	100.00	预计无法收回
深圳罗湖区华玉文体用品商店	520,055.37	520,055.37	100.00	预计无法收回
上海汉宏纸业业有限公司	355,379.93	355,379.93	100.00	预计无法收回
其他	2,027,142.97	2,027,142.97	100.00	预计无法收回
合计	6,043,509.57	6,043,509.57	—	—

## 3) 组合四中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
3个月以内(含)	260,193,166.09			303,166,747.69		
4个月-1年	9,574,263.60	5.00	478,713.18	4,286,339.93	5.00	214,317.00
1至2年	3,177,303.53	10.00	317,730.35	241,153.60	10.00	24,115.36
2至3年	159,154.72	20.00	31,830.94	421,289.28	20.00	84,257.86
3年以上	6,328,387.53	50.00	3,164,193.78	7,533,418.78	50.00	3,766,709.39
合计	279,432,275.47	—	3,992,468.25	315,648,949.28	—	4,089,399.61

## 4) 组合三中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
组合三	150,704,777.83			103,954,979.11		
合计	150,704,777.83			103,954,979.11		

## (2) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本年增加			本年减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	6,054,217.57	18,754.00			29,462.00			6,043,509.57
组合计提坏账准备	4,089,399.61				96,931.36			3,992,468.25
小计	10,143,617.18	18,754.00			126,393.36			10,035,977.82

## (3) 应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	135,635,858.56	31.10	



单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
第二名	41,749,786.32	9.57	
第三名	33,699,771.11	7.73	
第四名	32,981,102.86	7.56	
第五名	13,366,048.69	3.06	
合计	257,432,567.54	59.02	

(4) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

(5) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(6) 本期无实际核销的应收账款情况

## 2. 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	906,605,884.01	921,920,771.65
合计	906,605,884.01	921,920,771.65

### 1) 明细情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,525,767.94	0.17	1,525,767.94	100.00	
组合计提坏账准备	908,537,730.54	99.83	1,931,846.53	0.21	906,605,884.01
组合三	891,367,324.55	97.95			891,367,324.55
组合四	17,170,405.99	1.89	1,931,846.53	11.25	15,238,559.46
合计	910,063,498.48	100.00	3,457,614.47	0.38	906,605,884.01

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,525,767.94	0.16	1,525,767.94	100.00	
组合计提坏账准备	924,030,027.07	99.84	2,109,255.42	0.23	921,920,771.65
组合三	909,961,131.82	98.32			909,961,131.82
组合四	14,068,895.25	1.52	2,109,255.42	14.99	11,959,639.83
合计	925,555,795.01	100.00	3,635,023.36	0.39	921,920,771.65

## 2) 期末单项计提坏账准备的其他应收账款

单位名称	期末余额			
	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南通中成合创系统控制技术有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
其他	25,767.94	25,767.94	100.00	预计无法收回
合计	1,525,767.94	1,525,767.94	—	—

## 3) 组合四中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
3 个月以内 (含)	10,385,891.35		
4 个月-1 年	1,152,460.53	5.00	57,623.02
1-2 年	2,236,913.25	10.00	223,691.33
2-3 年	156,794.19	20.00	31,358.84
3 年以上	3,238,346.67	50.00	1,619,173.34
合计	17,170,405.99	—	1,931,846.53

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
3 个月以内 (含)	8,916,708.24		
4 个月-1 年	198,817.89	5.00	9,940.90
1-2 年	166,019.59	10.00	16,601.96
2-3 年	1,036,540.69	20.00	207,308.14
3 年以上	3,750,808.84	50.00	1,875,404.42
合计	14,068,895.25	—	2,109,255.42

## 4) 组合三中，采用其他组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合三	891,367,324.55		
合计	891,367,324.55		

(续)

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合三	909,961,131.82		

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合计	909,961,131.82		

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
2022年1月1日余额	9,940.90	2,099,314.52	1,525,767.94	3,635,023.36
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-9,940.90	9,940.90		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	57,623.02	16,251.55		73,874.57
本期转回		251,283.46		251,283.46
本期转销				
本期核销				
期末余额	57,623.02	1,874,223.51	1,525,767.94	3,457,614.47

## (4) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本年增加			本年减少			期末余额
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,525,767.94							1,525,767.94
组合计提坏账准备	2,109,255.42	73,874.57			251,283.46			1,931,846.53
小计	3,635,023.36	73,874.57			251,283.46			3,457,614.47

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	应收暂付款等其他	439,009,481.90	3个月以内(含)	48.24	
第二名	应收暂付款等其他	194,571,630.62	3个月以内(含)、3-12个月	21.38	
第三名	应收暂付款等其他	151,198,125.15	3个月以内(含)、3-12个月、1-2年、2-3年、3年以上	16.61	
第四名	应收暂付款等其他	106,588,086.88	3个月以内(含)、3-12个月	11.71	
第五名	应收暂付款等其他	4,884,227.98	3个月以内(含)	0.54	
合计	—	896,251,552.53	—	98.48	

## (6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款、待摊费用、其他等	906,550,241.67	922,748,927.04
备用金及职工借支	2,904,710.79	2,209,378.79
押金及保证金	608,546.02	597,489.18
合 计	910,063,498.48	925,555,795.01

(7) 本期无实际核销的其他应收款情况

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 3. 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,551,119,598.46	50,000,002.00	1,501,119,596.46
对联营、合营企业投资	662,933,914.12		662,933,914.12
合 计	2,214,053,512.58	50,000,002.00	2,164,053,510.58

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,551,675,458.12	50,000,002.00	1,501,675,456.12
对联营、合营企业投资	681,748,250.44		681,748,250.44
合 计	2,233,423,708.56	50,000,002.00	2,183,423,706.56

## 明细情况

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
天津中钞纸业有限公司					
诚通财务有限责任公司	681,748,250.44			7,085,663.68	
小计	681,748,250.44			7,085,663.68	
二、对子公司投资					
浙江冠豪新材料有限公司	219,212,038.19	-166,466.90			
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	937,168,408.59	-538,104.38			

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认投资损益	其他综合收益调整
北京科彩信息科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		
广东冠豪新港科技创新投资有限公司	50,460,000.00				
珠海冠豪条码科技有限公司	50,000,002.00				
冠豪有限责任公司	66,900.00				
华新（佛山）彩色印刷有限公司	123,999,475.35	-32,483.71			
湛江冠豪纸业有限公司	155,668,633.99	-35,226.61			
广东冠豪新材料研发有限公司	5,100,000.00	10,216,421.94			
小计	1,551,675,458.12	9,444,140.34	10,000,000.00		
合计	2,233,423,708.56	9,444,140.34	10,000,000.00	7,085,663.68	

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
天津中钞纸业有限公司						
诚通财务有限责任公司		25,900,000.00			662,933,914.12	
小计		25,900,000.00			662,933,914.12	
二、对子公司投资						
浙江冠豪新材料有限公司					219,045,571.29	
珠海红塔仁恒包装股份有限公司					936,630,304.21	
北京科彩信息科技有限公司						
广东冠豪新港科技创新投资有限公司					50,460,000.00	
珠海冠豪条码科技有限公司					50,000,002.00	50,000,002.00
冠豪有限责任公司					66,900.00	
华新（佛山）彩色印刷有限公司					123,966,991.64	
湛江冠豪纸业有限公司					155,633,407.38	
广东冠豪新材料研发有限公司					15,316,421.94	
小计					1,551,119,598.46	50,000,002.00
合计		25,900,000.00			2,214,053,512.58	50,000,002.00

## 4. 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,001,849,510.40	2,781,492,645.31	3,175,955,202.16	2,722,979,026.29
其他业务	532,495,919.29	548,731,436.40	419,009,172.83	405,282,831.31
合 计	3,534,345,429.69	3,330,224,081.71	3,594,964,374.99	3,128,261,857.60

#### 主营业务（分地区）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	2,741,197,706.44	2,567,489,601.64	2,592,378,351.18	2,278,020,705.95
出口	260,651,803.96	214,003,043.67	583,576,850.98	444,958,320.34
合 计	3,001,849,510.40	2,781,492,645.31	3,175,955,202.16	2,722,979,026.29

#### 5. 投资收益

类 别	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		71,341,010.00
权益法核算的长期股权投资收益	7,085,663.68	28,608,958.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-7,411,305.70	-1,147,087.69
处置长期股权投资产生的投资收益	-9,248,245.70	-8.34
合 计	-9,573,887.72	98,802,872.01

#### 十八、其他补充资料

##### （一）非经常性损益

本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 1,956,835.05 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 1,409,579.12 元，归属于少数股东的非经常性损益净额减少 547,255.93 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目主要有：计入当期损益的政府补助，但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项目减少 2,302,158.88 元。

##### 1. 非经常性损益明细表

项 目	本期	上期
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	-2,487,514.63	719,606.17
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）	17,823,765.56	13,712,931.36

项 目	本期	上期
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	-1,481,666.69	-2,540,000.04
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	56,473.70	1,596,756.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,690,374.73	2,053,970.71
小计	35,601,432.67	15,543,265.07
所得税影响数（按所得税税率计算，负数列示）	-5,414,516.02	-2,868,790.56
少数股东影响数（按少数股东持股比例计算，负数列示）	-8,533,758.77	-5,051,612.39
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	21,653,157.88	7,622,862.12

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.95	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.37	-0.04	-0.04

(此页以下无正文)

(此页无正文，系广东冠豪高新技术股份有限公司 2023 年度财务报表附注的盖章页)







# 营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



(副本)(4-1)

名称 利安达会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

经营范围

审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；清算财务；代理记账；税务咨询；其他会计业务；法律、法规规定的其他经营活动；(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。)

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

登记机关

2023

1101050805090096  
年12月07日





# 会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：黄锦辉  
主任会计师：  
经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11000154  
批准执业文号：京财会许可[2013]0061号  
批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

## 说明

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

发证机关



二〇一八年 月 十日

中华人民共和国财政部制



待办事项

[+ 新增](#) [Q 搜索](#)

搜索菜单

## 从事证券服务业务备案

事务所执业证书编号:  事务所名称:  备案状态:

备案日期:  至  行政区划:  [搜索](#)

[展示列](#) [全屏查看](#) [隐藏查询条件](#) 每页显示  条 共 1 条

<input type="checkbox"/>	操作	行政区划	执业证书编号	事务所名称	备案状态	是否本系统填报
<input type="checkbox"/>		北京市	11000154	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	已发布	是



- 事务所管理
- 分所管理
- 注师管理
- 涉外管理
- 业务报备
- 综合查询
- 办件评价
- 基本信息报备
- 证券服务业务备案
  - 从事证券服务业务...



姓名 许长英  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1964-11-19  
 Date of birth  
 工作单位 湖南永信有限责任会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 432421196411199644  
 Identity card No.



仅供年检使用

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430100090007  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 04 月 13 日  
Date of Issuance /y /m /d

2009 年 5 月 21 日换发新证





仅供内部使用



许长英

会员编号 430100090007

最后年检时间

2023年07月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-09-30

通过

2014年

2014-03-27

通过



中国注册会计师协会

姓名	周晓群
Sex	男
出生日期	1985-11-23
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
Working unit	
身份证号码	430421198511235777
Identity card No.	



仅供报告使用

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



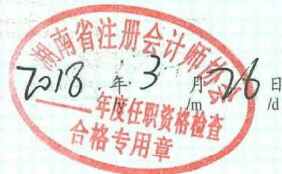
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001547491  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 01 日  
Date of Issuance /y /m /d



## 年检历史查询

### 年检凭证

中国注册会计师协会

周砚群

会员编号 110001547491

最后年检时间

2023年07月

年检结果

年检通过



#### 历年记录

2022年

2022-09-30

通过

仅供报告使用