

广东冠豪高新技术股份有限公司
审 计 报 告
2022 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	19-103

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【2023】第 2076 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 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 2022 年度，冠豪高新公司营业收入金额为人民币

8,085,974,268.48 元，其中主营业务收入为人民币 7,999,153,966.46 元，占营业收入的 98.93%。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(二十六)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）及附注五(一)2。截至 2022 年 12 月 31 日止，冠豪高新公司应收账款账面余额为 91,291.65 万元，坏账准备为 2,206.18 万元，账面价值为 89,085.47 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 2022 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 2022 年度财务报表审计报告（利安达审字【2023】第 2076 号）的签章页)。



中国注册会计师
许长英
430100090007

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师
周观群
110001547491

2023 年 3 月 10 日

合并资产负债表

2022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	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)、1	1,719,503,826.47	1,307,762,858.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(一)、2	890,854,674.82	768,802,225.54
应收款项融资	五、(一)、3	735,850,259.19	941,861,646.35
预付款项	五、(一)、4	161,260,948.27	198,957,899.24
其他应收款	五、(一)、5	23,227,245.33	37,939,335.15
其中：应收利息			
应收股利			17,000,000.00
存货	五、(一)、6	1,085,894,094.43	823,515,586.25
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	78,228,798.84	42,327,309.52
流动资产合计		4,694,819,847.35	4,121,166,860.11
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(一)、8	686,204,222.88	678,533,573.25
其他权益工具投资	五、(一)、9	3,460,250.62	3,990,113.74
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	16,015,475.26	18,797,538.11
固定资产	五、(一)、12	3,507,315,483.12	3,673,184,165.36
在建工程	五、(一)、13	232,167,016.64	69,218,100.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(一)、14	41,302,570.62	44,448,731.90
无形资产	五、(一)、15	353,064,502.86	346,982,302.34
开发支出	五、(一)、16	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	61,361,970.68	58,513,172.37
递延所得税资产	五、(一)、19	39,359,385.01	47,407,628.06
其他非流动资产	五、(一)、20	248,513,046.16	205,499,944.96
非流动资产合计		5,204,385,488.87	5,158,411,276.36
资产总计		9,899,205,336.22	9,279,578,136.47

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

2022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	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、(一)、21	791,755,846.49	680,846,728.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(一)、22	301,428,604.04	503,927,187.11
应付账款	五、(一)、23	820,024,612.50	560,160,110.36
预收款项			
合同负债	五、(一)、24	219,340,483.92	80,464,899.59
应付职工薪酬	五、(一)、25	74,583,955.81	96,057,254.75
应交税费	五、(一)、26	43,812,124.74	47,074,068.06
其他应付款	五、(一)、27	318,965,722.38	221,300,679.31
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(一)、28	14,068,834.79	11,019,858.63
其他流动负债	五、(一)、29	28,503,851.94	10,460,436.94
流动负债合计		2,612,484,036.61	2,211,311,223.09
非流动负债:			
长期借款	五、(一)、30	50,000,000.00	90,258,675.69
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(一)、31	32,438,258.81	38,095,255.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(一)、32	2,091,693.12	2,770,454.02
递延收益	五、(一)、33	23,796,401.15	26,301,367.71
递延所得税负债	五、(一)、19	1,898,530.47	1,978,685.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		110,224,883.55	159,404,437.51
负债合计		2,722,708,920.16	2,370,715,660.60
股东权益:			
股本	五、(一)、34	1,844,557,178.00	1,838,857,176.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(一)、35	887,642,772.38	878,308,560.63
减: 库存股	五、(一)、36	95,426,500.00	99,976,826.33
其他综合收益	五、(一)、37	-4,564,257.21	-4,034,394.07
专项储备			
盈余公积	五、(一)、38	382,328,530.90	346,928,134.55
未分配利润	五、(一)、39	2,273,327,304.64	2,050,599,333.94
归属于母公司股东权益合计		5,287,865,028.71	5,010,681,984.72
少数股东权益		1,888,631,387.35	1,898,180,491.15
股东权益合计		7,176,496,416.06	6,908,862,475.87
负债和股东权益总计		9,899,205,336.22	9,279,578,136.47

载于第19页至第103页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2022年度

编制单位：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
一、营业总收入		8,085,974,268.48	7,397,821,532.02
其中：营业收入	五、(二)、1	8,085,974,268.48	7,397,821,532.02
二、营业总成本		7,610,739,201.78	6,768,439,334.19
其中：营业成本	五、(二)、1	6,936,420,542.47	6,044,525,808.43
税金及附加	五、(二)、2	47,797,208.40	57,449,311.95
销售费用	五、(二)、3	77,409,372.23	86,064,515.92
管理费用	五、(二)、4	248,736,536.12	255,544,895.83
研发费用	五、(二)、5	313,693,553.55	312,839,910.23
财务费用	五、(二)、6	-13,318,010.99	12,014,891.83
其中：利息费用		23,299,327.89	41,072,541.12
利息收入		50,713,109.78	37,132,118.68
加：其他收益	五、(二)、7	15,812,282.56	14,046,705.97
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、8	16,415,168.05	6,548,098.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		28,832,757.97	30,348,663.28
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-12,417,581.58	-24,683,941.25
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、9	-2,675,930.95	-108,889,836.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、10	4,016,246.71	-70,906,677.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、11	2,615,926.18	1,886,520.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		511,418,759.25	472,067,008.51
加：营业外收入	五、(二)、12	5,298,106.25	7,818,793.12
减：营业外支出	五、(二)、13	4,937,647.87	11,592,973.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		511,779,217.63	468,292,828.61
减：所得税费用	五、(二)、14	37,957,565.59	71,471,615.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		473,821,652.04	396,821,212.82
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		473,821,652.04	396,821,212.82
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）		387,105,126.43	138,711,922.25
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		86,716,525.61	258,109,290.57
六、其他综合收益的税后净额		-529,863.14	-987,053.40
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-529,863.14	-987,053.40
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-529,863.14	-987,053.40
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		-529,863.14	-987,053.40
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		473,291,788.90	395,834,159.42
归属于母公司股东的综合收益总额		386,575,263.29	137,724,868.85
归属于少数股东的综合收益总额		86,716,525.61	258,109,290.57
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.21	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.21	0.08

载于第19页至第103页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


440199001645


9



合并现金流量表

2022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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,229,608,709.07	6,553,966,956.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三)、1	90,827,100.69	127,526,745.16
经营活动现金流入小计		7,320,435,809.76	6,681,493,701.78
购买商品、接受劳务支付的现金		5,588,317,198.22	4,233,011,619.16
支付给职工以及为职工支付的现金		465,379,524.90	482,093,676.14
支付的各项税费		268,935,494.19	405,963,424.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三)、2	211,215,661.54	387,437,642.54
经营活动现金流出小计		6,533,847,878.85	5,508,506,362.00
经营活动产生的现金流量净额		786,587,930.91	1,172,987,339.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,162,100.00	
取得投资收益收到的现金		27,000,000.00	30,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,684,380.00	2,877,576.40
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	五、(三)、3	460,092,800.00	106,490,067.81
投资活动现金流入小计		501,939,280.00	139,367,644.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		260,357,414.12	41,287,115.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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	五、(三)、4	848,043,100.00	312,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,108,400,514.12	353,787,115.00
投资活动产生的现金流量净额		-606,461,234.12	-214,419,470.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		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		1,037,859,632.12	2,265,542,161.53
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三)、5	1,030,859,927.40	450,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,170,055,359.52	2,715,542,161.53
偿还债务支付的现金		969,031,384.14	2,859,799,326.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		252,283,629.79	120,444,484.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		98,658,990.00	20,384,826.53
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三)、6	965,475,730.63	417,699,366.26
筹资活动现金流出小计		2,186,790,744.56	3,397,943,176.94
筹资活动产生的现金流量净额		-16,735,385.04	-682,401,015.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,511,619.88	-7,401,118.19
五、现金及现金等价物净增加额		167,902,931.63	268,765,735.39
加：期初现金及现金等价物余额		698,483,325.83	429,717,590.44
六、期末现金及现金等价物余额		866,386,257.46	698,483,325.83

载于第19页至第103页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：广东百康高新技术股份有限公司

金额单位：人民币元

	本年数											少数股东权益	股东权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润			其他
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	1,838,857,176.00				878,308,560.63	99,976,826.33	-4,034,394.07		346,928,134.55		2,050,599,333.94		1,898,180,491.15	6,908,862,475.87
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	1,838,857,176.00				878,308,560.63	99,976,826.33	-4,034,394.07		346,928,134.55		2,050,599,333.94		1,898,180,491.15	6,908,862,475.87
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		222,727,970.70		-9,549,103.80	267,633,940.19
（一）综合收益总额							-529,863.14				387,105,126.43		86,716,525.61	473,291,788.90
（二）股东投入和减少资本	5,700,002.00				9,334,211.75	-4,550,326.33							2,393,360.59	21,977,900.67
1、股东投入的普通股	5,700,002.00												2,393,360.59	8,093,362.59
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					9,334,211.75	-4,550,326.33								13,884,538.08
4、其他														
（三）利润分配									35,400,396.35		-164,377,155.73		-98,658,990.00	-227,635,749.38
1、提取盈余公积									35,400,396.35		-35,400,396.35			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配											-128,976,759.38		-98,658,990.00	-227,635,749.38
4、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				887,642,772.38	95,426,500.00	-4,564,257.21		382,328,530.90		2,273,327,304.64		1,888,631,387.35	7,176,496,416.06

载于第19页至第103页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



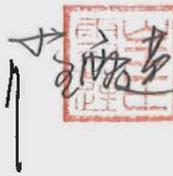
[Handwritten signature of Xie Long]

主管会计工作负责人：



[Handwritten signature of Liang Ying]

会计机构负责人：



[Handwritten signature of Accounting Officer]

合并股东权益变动表 (续)

2022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	股本	上年数									少数股东权益	股东权益合计	
		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	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,271,315,443.00				1,445,876,524.47	99,976,826.33	-3,047,340.67		341,555,320.59		1,975,499,258.83	1,656,340,822.49	6,587,563,202.38
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	1,271,315,443.00				1,445,876,524.47	99,976,826.33	-3,047,340.67		341,555,320.59		1,975,499,258.83	1,656,340,822.49	6,587,563,202.38
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	567,541,733.00				-567,567,963.84		-987,053.40		5,372,813.96		75,100,075.11	241,839,668.66	321,299,273.49
(一) 综合收益总额							-987,053.40				138,711,922.25	258,109,290.57	395,834,159.42
(二) 股东投入和减少资本	567,541,733.00				-567,567,963.84								-26,230.84
1、股东投入的普通股	567,541,733.00				1,464,257,671.14								2,031,799,404.14
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					-2,031,825,634.98								-2,031,825,634.98
(三) 利润分配									5,372,813.96		-78,457,219.06	-20,384,826.53	-93,469,231.63
1、提取盈余公积									5,372,813.96		-5,372,813.96		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-73,084,405.10	-20,384,826.53	-93,469,231.63
4、其他													
(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											14,845,371.92	4,115,204.62	18,960,576.54
四、本年年末余额	1,838,857,176.00				878,308,560.63	99,976,826.33	-4,034,394.07		346,928,134.55		2,050,599,333.94	1,898,180,491.15	6,908,862,475.87

载于第19页至第103页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第16页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



先龙

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



资产负债表

2022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	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		405,323,760.45	223,182,005.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	415,514,528.78	315,366,443.07
应收款项融资		302,495,325.83	348,884,778.06
预付款项		108,930,991.81	38,840,710.21
其他应收款	十五、2	921,920,771.65	146,995,550.88
其中：应收利息			
应收股利			17,000,000.00
存货		300,761,611.30	272,199,313.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,257,940.99	6,329,892.30
流动资产合计		2,462,204,930.81	1,351,798,693.65
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	2,183,423,706.56	2,159,989,512.35
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		1,582,082,501.86	1,630,997,206.55
在建工程		144,382,757.65	22,492,634.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		215,496,547.35	210,437,446.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,810,313.80	4,689,395.78
递延所得税资产		5,583,670.44	10,298,272.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,137,068,197.66	4,039,193,168.25
资产总计		6,599,273,128.47	5,390,991,861.90

(转下页)

资产负债表 (续)

2022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	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款		630,594,934.20	190,134,888.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		354,506,632.17	213,500,000.00
应付账款		450,079,001.47	258,811,715.35
预收款项			
合同负债		141,764,322.93	27,166,382.15
应付职工薪酬		21,265,949.75	20,314,576.96
应交税费		18,833,265.31	7,504,436.19
其他应付款		184,830,874.30	92,805,876.27
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			5,000,000.00
其他流动负债		18,429,361.98	3,531,629.68
流动负债合计		1,820,304,342.11	818,769,504.60
非流动负债:			
长期借款		50,000,000.00	90,258,675.69
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			
非流动负债合计		50,000,000.00	90,258,675.69
负债合计		1,870,304,342.11	909,028,180.29
股东权益:			
股本		1,844,557,178.00	1,838,857,176.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,896,183,953.58	1,884,456,381.27
减: 库存股		95,426,500.00	99,976,826.33
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		179,495,907.14	144,095,518.79
未分配利润		904,158,247.64	714,531,439.88
股东权益合计		4,728,968,786.36	4,481,963,681.61
负债和股东权益总计		6,599,273,128.47	5,390,991,861.90

载于第19页至第103页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




利润表

2022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
一、营业收入	十五、4	3,594,964,374.99	2,316,053,455.31
减：营业成本	十五、4	3,126,592,015.02	2,051,075,255.58
税金及附加		17,522,454.08	16,492,055.45
销售费用		23,628,966.73	26,085,879.39
管理费用		88,250,411.88	79,767,746.75
研发费用		82,263,670.14	71,272,188.39
财务费用		-2,066,850.62	12,046,520.31
其中：利息费用		14,575,678.70	11,962,188.65
利息收入		20,783,287.00	2,890,921.85
加：其他收益		1,487,168.84	4,211,612.56
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	98,802,872.01	160,917,749.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		28,608,949.70	13,069,758.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,147,087.69	-2,152,009.22
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）		378,018.20	-109,649,238.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-43,060.70	-68,454,190.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,551,802.77	2,009,527.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		361,950,508.88	48,349,271.37
加：营业外收入		3,891,966.28	220,117.46
减：营业外支出		246,499.26	357,425.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		365,595,975.90	48,211,962.98
减：所得税费用		11,592,012.41	6,295,571.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		354,003,963.49	41,916,391.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		354,003,963.49	41,916,391.49
（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转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		354,003,963.49	41,916,391.49

载于第19页至第103页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

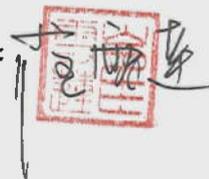
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2022年度

编制单位：东冠豪高新技术股份有限公司

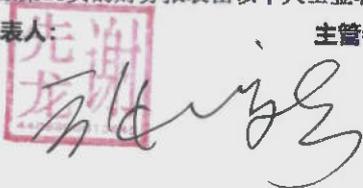
金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,523,300,678.22	2,134,526,358.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,425,659,938.13	63,539,397.89
经营活动现金流入小计		4,948,960,616.35	2,198,065,756.87
购买商品、接受劳务支付的现金		2,655,613,491.28	1,818,578,042.91
支付给职工以及为职工支付的现金		158,328,553.53	169,598,684.29
支付的各项税费		65,448,561.69	102,328,386.91
支付其他与经营活动有关的现金		2,132,202,818.66	76,929,141.64
经营活动现金流出小计		5,011,593,425.16	2,167,434,255.75
经营活动产生的现金流量净额		-62,632,808.81	30,631,501.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,162,100.00	
取得投资收益收到的现金		98,650,343.32	180,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,567,680.00	2,682,397.90
收到其他与投资活动有关的现金		138,098,000.00	11,973,919.53
投资活动现金流入小计		251,478,123.32	194,656,317.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		198,834,231.29	12,301,892.27
投资支付的现金		5,100,000.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		188,866,809.34	42,500,000.00
投资活动现金流出小计		392,801,040.63	56,801,892.27
投资活动产生的现金流量净额		-141,322,917.31	137,854,425.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		101,335,800.00	
取得借款收到的现金		730,000,000.00	320,864,912.96
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		831,335,800.00	320,864,912.96
偿还债务支付的现金		341,701,441.04	405,525,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		141,395,905.73	69,425,989.50
支付其他与筹资活动有关的现金		23,297,309.72	39,500,000.00
筹资活动现金流出小计		506,394,656.49	514,450,989.50
筹资活动产生的现金流量净额		324,941,143.51	-193,586,076.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		8,028,904.89	-2,134,397.92
五、现金及现金等价物净增加额		129,014,322.28	-27,234,548.18
加：期初现金及现金等价物余额		138,338,546.95	165,573,095.13
六、期末现金及现金等价物余额		267,352,869.23	138,338,546.95

载于第19页至第103页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





股东权益变动表

2022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	年初余额	本年数										
		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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	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											354,003,963.49	354,003,963.49
（二）股东投入和减少资本	5,700,002.00				11,727,572.31	-4,550,326.33						21,977,900.64
1、股东投入的普通股	5,700,002.00											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					11,727,572.31	-4,550,326.33						16,277,898.64
4、其他												
（三）利润分配									35,400,396.35		-164,377,155.73	-128,976,759.38
1、提取盈余公积									35,400,396.35		-35,400,396.35	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-128,976,759.38	-128,976,759.38
4、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

载于第19页至第103页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人



[Handwritten signature]

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

2022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	上年数											
	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,271,315,443.00				695,151,913.04	99,976,826.33			139,903,871.64		732,706,642.64	2,739,101,043.99
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,271,315,443.00				695,151,913.04	99,976,826.33			139,903,871.64		732,706,642.64	2,739,101,043.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	567,541,733.00				1,189,304,468.23			4,191,639.15		-18,175,202.76	1,742,862,637.62	
(一) 综合收益总额											41,916,391.49	41,916,391.49
(二) 股东投入和减少资本	567,541,733.00				1,189,304,468.23							1,756,846,201.23
1、股东投入的普通股	567,541,733.00				1,464,257,671.14							2,031,799,404.14
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					-274,953,202.91							-274,953,202.91
(三) 利润分配								4,191,639.15		-60,091,594.25		-55,899,955.10
1、提取盈余公积								4,191,639.15		-4,191,639.15		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-55,899,955.10		-55,899,955.10
4、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	1,838,857,176.00				1,884,456,381.27	99,976,826.33			144,095,510.79		714,531,439.88	4,481,963,681.61

载于第19页至第103页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人



(Handwritten signature)

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

(Handwritten signature)

广东冠豪高新技术股份有限公司

2022 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：人民币壹拾捌亿肆仟肆佰伍拾伍万柒仟壹佰柒拾捌元整（184,455.7178 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：一般项目：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；塑料制品销售；技术进出口；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）；非金属矿及制品销售；热力生产和供应；非居住房地产租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

(二) 公司历史沿革

广东冠豪高新技术股份有限公司（以下简称公司或本公司），公司前身湛江冠豪纸业有限公司于 1993 年 6 月 23 日经湛江市经济技术开发区管委会“湛开项【1993】113 号”文批准，并于 1993 年 7 月 15 日在湛江市经济技术开发区工商行政管理局登记注册成立。1995 年 12 月 27 日，经湛江市经济技术开发区管委会“湛开项【1995】178 号”文批复，公司注册资本由 508.00 万美元增加到 808.00 万美元，并于 1995 年 12 月 28 日在湛江经济技术开发区工商行政管理局办理变更登记。

1999 年 7 月，经广东省人民政府“粤办函【1999】383 号”和广东省体改委“粤体改

【1999】041 号”文批复，由湛江冠豪纸业集团有限公司整体变更为广东冠豪高新技术股份有限公司，注册资本和股本为 10,000.00 万元人民币。

2003 年 6 月经中国证券监督管理委员会证监发行字【2003】47 号文核准，公司通过上海证券交易所，采用全部向二级市场投资者定价配售的发行方式于 2003 年 6 月 5 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）6,000 万股。变更后的股本为 16,000 万元。

2009 年 12 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准广东冠豪高新技术股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2009】1378 号文）的核准，公司向符合中国证监会相关规定条件的特定投资者发行人民币普通股（A 股）6,000 万股。变更后的注册资本为人民币 22,000.00 万元。

2010 年 4 月 26 日，公司实施 2009 年度利润分配及资本公积金转增股本方案：以 2009 年 12 月 31 日公司总股本 22,000 万股为基数，每 10 股转增 3 股派 0.3 元(含税)，由资本公积转增股本 6,600 万股。变更后的股本为 28,600 万元。

2011 年 3 月 21 日，公司实施 2010 年度利润分配及资本公积金转增股本方案：以 2010 年 12 月 31 日公司总股本 28,600 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 2 股，共计 5,720 万股。变更后的股本为 34,320 万元。

2011 年 11 月 21 日，经中国证监会《关于核准广东冠豪高新技术股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2011】1505 号）核准，公司向中国纸业投资有限公司、中债信用增进投资股份有限公司、上海宸乾投资有限公司、宏源证券股份有限公司、中国高新投资集团公司非公开发行 8,190 万股人民币普通股股票。此次非公开发行后，公司总股本变更为 42,510 万元。

2012 年 5 月 29 日，公司实施 2011 年度利润分配及资本公积金转增股本方案：以 2011 年 12 月 31 日公司总股本 42,510 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 4 股，共计 17,004 万股。变更后的股本为 59,514 万元。

2013 年 4 月 19 日，公司实施 2012 年度利润及资本公积金转增股本方案：以 2012 年 12 月 31 日公司总股本 59,514 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股，共计 59,514 万股，变更后的股本为 119,028 万元。

2015 年 2 月 2 日，经中国证监会《关于核准广东冠豪高新技术股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2015】150 号）核准，公司向中国纸业投资有限公司、公司部分高级管理人员及核心员工出资设立的合伙企业-湛江广旭源投资中心（有限合伙）以及自然人颜秉伦、黄晓军、王建丽、乔通共 6 名特定对象非公开发行普通股 8,103.5443 万股，其中中国纸业投资有限公司以债权 3 亿元认购本次发行股份数量 3,468.2080 万股。此次非

公开发行后，公司总股本变更为 127,131.5443 万元。

2021 年 8 月 27 日，公司新增发行 56,754.17 万股 A 股股份，吸收合并佛山华新包装股份有限公司，公司于 2021 年 8 月 19 日取得中国证券登记结算有限公司上海分公司证券变更登记证明，公司因本次合并涉及的换股事宜新增发行无限售条件的流通股 19,305.4585 万股，有限售条件的流通股 37,448.7148 万股。本次合并涉及的换股完成后，公司总股本由 127,131.5443 万股增加至 183,885.7176 万股。

2022 年 1 月 20 日，公司收到 2021 年限制性股票激励计划中 269 名激励对象以货币资金缴纳的限制性股票的认购款合计人民币 95,426,500 元，合计认购 34,450,000 股。其中 28,749,998 股来源于公司通过集中竞价交易方式回购的公司股票，5,700,002 股来源于公司向股权激励对象定向发行的人民币 A 股普通股股票。公司注册资本增加 5,700,002 元，变更为 1,844,557,178.00 元。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 1,844,557,178.00 万股，公司注册资本及股本为 1,844,557,178.00 万元。

本公司属制造业—造纸及纸制品业—特种纸行业。主要经营活动为无碳复写纸、白卡纸、热敏纸、不干胶标签材料、热升华转印纸等特种纸的研发、生产、销售。产品主要有：无碳复写纸、热敏纸、不干胶标签材料、热升华转印纸。

本公司将湛江冠豪纸业有限公司、浙江冠豪新材料有限公司、广东冠豪新港科技创新投资有限公司（原广东冠豪新港印务有限公司）、北京科彩信息科技有限公司（原北京科彩信息科技有限公司）、冠豪有限责任公司、广东冠豪新材料研发有限公司、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、珠海华丰纸业有限公司、珠海金鸡化工有限公司等 10 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(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) 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。

(六) 合并财务报表的编制方法

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

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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) 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。

(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。

(十一) 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. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 在建工程

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

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

(十七) 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。

(十八) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(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. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程使用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）租赁负债

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

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

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

2. 收入计量原则

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

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用

实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售无碳复写纸、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。

(二十七) 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。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十九) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四、(十七)和四、(二十四)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

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

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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取

租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

(1) 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对本公司财务报表影响如下：

报表项目	2022 年度		
	调整前	调整数	调整后
营业成本	6,889,196,759.74	47,223,782.73	6,936,420,542.47
无形资产	357,452,034.62	-4,387,531.76	353,064,502.86
研发费用	356,529,804.52	-42,836,250.97	313,693,553.55

(续)

报表项目	2021 年度		
	调整前	调整数	调整后
营业成本	6,016,016,971.77	28,508,836.66	6,044,525,808.43
研发费用	341,348,746.89	-28,508,836.66	312,839,910.23

(2) 本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会

计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

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均为高新技术企业，适用 15%的税率，除上述以外的其他纳税主体为 25%。

(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 2020 年高新技术企业名单的通知》，本公司通过了 2020 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 GR202044002970，有效期 3 年）。本公司 2022 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)。2022 年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）。2022 年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）。2022 年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）。2022 年度华新彩印公司企业所得税按 15% 缴纳。

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 2021 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2022 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2022 年度，上期同期指 2021 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	59,473.08	327,271.01
银行存款	1,719,444,353.39	1,269,242,182.07
其中：存放财务公司款项	375,316,964.83	411,233,170.88
其他货币资金		38,193,404.98
合 计	1,719,503,826.47	1,307,762,858.06
其中：存放在境外的款项总额	997.85	138,284.16

其他货币资金按明细列示如下：

类 别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		6,193,404.98
通知存款		32,000,000.00
合 计		38,193,404.98

注：使用受限货币资金明细见本附注五.（四）其他 1. 所有权或使用权受到限制的资产。

2. 应收账款

(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	16,261,912.50	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

(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	114,536,425.22	12.84	114,536,425.22	100.00	
组合计提坏账准备	777,253,125.15	87.16	8,450,899.61	1.09	768,802,225.54
组合三	2,046.54				2,046.54
组合四	777,251,078.61	87.16	8,450,899.61	1.09	768,800,179.00
合 计	891,789,550.37	100.00	122,987,324.83	13.79	768,802,225.54

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
深圳市裕同包装科技股份有限公司	1,084,826.30	1,084,826.30	100.00	预计无法收回
广东江南纸业业有限公司	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	702,795.04	702,795.04	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
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
成都市明蓉纸业业有限公司	546,824.90	546,824.90	100.00	预计无法收回
其他	8,062,007.18	8,062,007.18	100.00	预计无法收回
合 计	16,261,912.50	16,261,912.50	—	—

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)	866,723,046.46			724,101,555.84		
4个月-1年	15,871,435.11	5.00	793,571.76	37,126,272.98	5.00	1,856,313.65
1至2年	1,294,561.35	10.00	129,456.14	2,550,333.78	10.00	255,033.39
2至3年	1,137,552.28	20.00	227,510.45	1,323,018.17	20.00	264,603.64
3年以上	9,298,721.71	50.00	4,649,360.86	12,149,897.84	50.00	6,074,948.93
合计	894,325,316.91	—	5,799,899.21	777,251,078.61	—	8,450,899.61

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	2,329,257.12			2,046.54		
合计	2,329,257.12			2,046.54		

(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	114,536,425.22	2,347,252.70			122,631.70	100,499,133.72		16,261,912.50
组合计提坏账准备	8,450,899.61	1,095,125.59			1,549,785.42	2,196,340.57		5,799,899.21
小计	122,987,324.83	3,442,378.29			1,672,417.12	102,695,474.29		22,061,811.71

(3) 实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
珠海冠豪条码科技有限公司	货款	52,433,035.57	确认无法收回	董事会会议决议
天津市中天宏大纸业有限公司	货款	11,619,958.56	确认无法收回	董事会会议决议
中海越景实业集团有限公司	货款	9,919,562.58	确认无法收回	董事会会议决议
香港城凯经贸发展有限公司	货款	5,312,456.68	确认无法收回	董事会会议决议
深圳市协基实业有限公司	货款	3,760,350.10	确认无法收回	董事会会议决议
佛山市嘉禾纸业贸易有限公司	货款	3,152,239.70	确认无法收回	董事会会议决议
西安辉奥商贸有限公司	货款	1,227,568.93	确认无法收回	董事会会议决议
佛山市南海谷润轩食品有限公司	货款	1,225,359.43	确认无法收回	董事会会议决议
淄博东联印务有限公司	货款	1,080,471.99	确认无法收回	董事会会议决议
珠海市拱北荣辉贸易有限公司	货款	1,016,655.73	确认无法收回	董事会会议决议

债务人名称	应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
开封市博凯印务有限公司	货款	922,328.60	确认无法收回	董事会会议决议
陕西安妮纸业业有限公司	货款	720,710.90	确认无法收回	董事会会议决议
南京仁德纸业业有限公司	货款	660,577.18	确认无法收回	董事会会议决议
深圳市蛇口林海电子厂	货款	581,538.58	确认无法收回	董事会会议决议
深圳市宝安长达实业有限公司	货款	517,538.00	确认无法收回	董事会会议决议
其他	货款	8,545,121.76	确认无法收回	董事会会议决议
合 计		102,695,474.29		

(4) 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	39,732,759.42	4.35	
第二名	39,707,582.32	4.35	
第三名	29,612,038.62	3.24	
第四名	24,066,217.03	2.64	
第五名	21,146,333.59	2.32	
合 计	154,264,930.98	16.90	

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(6) 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	735,850,259.19				735,850,259.19	
合 计	735,850,259.19				735,850,259.19	

(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	941,861,646.35				941,861,646.35	
合 计	941,861,646.35				941,861,646.35	

(2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	735,850,259.19		
小 计	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	1,655,341,866.84	
合 计	1,655,341,866.84	

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	156,351,824.05	96.96	190,802,071.81	95.90
1 年以上	4,909,124.22	3.04	8,155,827.43	4.10
合 计	161,260,948.27	100.00	198,957,899.24	100.00

(2) 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	60,141,690.00	37.29	1 年以内
第二名	22,513,128.98	13.96	1 年以内
第三名	14,700,000.00	9.12	1 年以内
第四名	11,130,000.00	6.90	1 年以内
第五名	5,454,969.33	3.38	1 年以内
合 计	113,939,788.31	70.65	

5. 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收股利		17,000,000.00
其他应收款	23,227,245.33	20,939,335.15
合 计	23,227,245.33	37,939,335.15

(1) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
联营企业股利		17,000,000.00
合 计		17,000,000.00

(2) 其他应收款

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	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

(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	90,414,466.66	80.20	89,211,193.90	98.67	1,203,272.76
组合计提坏账准备	22,320,223.75	19.80	2,584,161.36	11.58	19,736,062.39
组合三	1,188,981.68	1.06			1,188,981.68
组合四	21,131,242.07	18.74	2,584,161.36	12.23	18,547,080.71
合 计	112,734,690.41	100.00	91,795,355.26	81.43	20,939,335.15

2) 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

单位名称	期末余额			
	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
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
中国石油化工股份有限公司广东珠海石油分公司	149,780.00	149,780.00	100.00	预计无法收回
其他	5,151,818.41	2,528,133.48	49.07	预计部分无法收回
合计	7,852,995.90	5,229,310.97	—	—

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)	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

(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)	6,650,646.37		
4 个月-1 年	7,357,395.65	5.00	367,869.79
1-2 年	2,443,629.65	10.00	244,362.97
2-3 年	1,226,188.70	20.00	245,237.74
3 年以上	3,453,381.70	50.00	1,726,690.86
合计	21,131,242.07	—	2,584,161.36

4) 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			
合计			

(续)

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合三	1,188,981.68		
合计	1,188,981.68		

(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	367,869.79	2,216,291.57	89,211,193.90	91,795,355.26
—转入第二阶段	-367,869.79	367,869.79		
本期计提	125,472.75	91,269.67	2,213,375.87	2,430,118.29
本期转回		50,023.34	1,474,125.17	1,524,148.51
本期核销		6,800.00	84,721,133.63	84,727,933.63
其他变动				
期末余额	125,472.75	2,618,607.69	5,229,310.97	7,973,391.41

(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	89,211,193.90	2,213,375.87			1,474,125.17	84,721,133.63		5,229,310.97
组合计提坏账准备	2,584,161.36	216,742.42			50,023.34	6,800.00		2,744,080.44
小计	91,795,355.26	2,430,118.29			1,524,148.51	84,727,933.63		7,973,391.41

(5) 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	24,277,332.47	102,181,707.15
押金及保证金	4,464,977.41	7,587,930.48
备用金及职工借支	2,458,326.86	2,478,709.59
委托加工款		486,343.19
合计	31,200,636.74	112,734,690.41

(6) 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	3,915,158.50	3个月以内(含)	12.55	
第二名	应收暂付款等其他	2,000,000.00	3年以上	6.41	2,000,000.00

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
第三名	应收暂付款等其他	1,500,000.00	3年以上	4.81	1,500,000.00
第四名	应收暂付款等其他	1,269,000.00	3个月以内(含)	4.07	
第五名	应收暂付款等其他	1,188,032.88	3个月以内(含)	3.81	
合计		9,872,191.38	——	31.65	3,500,000.00

(7) 实际核销的其他应收款情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
珠海冠豪条码科技有限公司	应收暂付款等其他	56,251,428.74	确认无法收回	董事会会议决议
香港恒丰有限公司	应收暂付款等其他	13,762,441.60	确认无法收回	董事会会议决议
江苏天星高空建安防腐工程有限公司	应收暂付款等其他	6,451,557.15	确认无法收回	董事会会议决议
珠海懿德晟实业有限公司	应收暂付款等其他	6,000,000.00	确认无法收回	董事会会议决议
江门市蓬江区晶华筛板制造有限公司	应收暂付款等其他	1,105,650.00	确认无法收回	董事会会议决议
广州市红河谷康体休闲有限公司	应收暂付款等其他	500,000.00	确认无法收回	董事会会议决议
珠海经济特区神驰股份实业有限公司	应收暂付款等其他	500,000.00	确认无法收回	董事会会议决议
柳州市力风空气净化设备厂	应收暂付款等其他	115,330.00	确认无法收回	董事会会议决议
其他	应收暂付款等其他	41,526.14	确认无法收回	董事会会议决议
合计		84,727,933.63		

(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。

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	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

(续)

存货项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	514,422,271.87	19,539,136.37	494,883,135.50
在产品	15,743,323.43		15,743,323.43
库存商品	213,132,780.59	9,295,594.14	203,837,186.45
发出商品	102,085,422.67		102,085,422.67
半成品	5,329,538.61		5,329,538.61
包装物及其他	1,636,979.59		1,636,979.59
合计	852,350,316.76	28,834,730.51	823,515,586.25

(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	19,539,136.37			11,308,359.81		8,230,776.56
库存商品	9,295,594.14	1,673,178.17				10,968,772.31
合计	28,834,730.51	1,673,178.17		11,308,359.81		19,199,548.87

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	66,366,748.43	38,340,877.16
预缴税金	11,862,050.41	3,986,432.36
合计	78,228,798.84	42,327,309.52

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	686,204,222.88		686,204,222.88	696,155,228.65	17,621,655.40	678,533,573.25
对子公司投资	50,000,002.00	50,000,002.00		50,000,002.00	50,000,002.00	
合计	736,204,224.88	50,000,002.00	686,204,222.88	746,155,230.65	67,621,657.40	678,533,573.25

(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	11,162,108.34		11,162,108.34		
广东诚通物 流有限公司	4,232,172.51			223,799.93	
诚通财务有 限责任公司	663,139,292.40			28,608,958.04	
小计	678,533,573.25		11,162,108.34	28,832,757.97	
二、对子公司 投资					
珠海冠豪条 码科技有限 公司					
小计					
合计	678,533,573.25		11,162,108.34	28,832,757.97	

(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					4,455,972.44	
诚通财务有 限责任公司		10,000,000.00			681,748,250.44	
小计		10,000,000.00			686,204,222.88	
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		10,000,000.00			686,204,222.88	50,000,002.00

9. 其他权益工具投资

项目	投资成本	期末余额	期初余额
北京中慧人和科技有限 公司	6,492,630.31	3,460,250.62	3,990,113.74

项 目	投资成本	期末余额	期初余额
合 计	6,492,630.31	3,460,250.62	3,990,113.74

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	39,965,636.19			39,965,636.19
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货固定资产在建工程转入				
3. 本期减少金额	2,853,593.03			2,853,593.03
(1) 处置				
(2) 其他转出	2,853,593.03			2,853,593.03
4. 期末余额	37,112,043.16			37,112,043.16
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	21,168,098.08			21,168,098.08
2. 本期增加金额	1,225,909.18			1,225,909.18
(1) 计提或摊销	1,225,909.18			1,225,909.18
3. 本期减少金额	1,297,439.36			1,297,439.36
(1) 处置				
(2) 其他转出	1,297,439.36			1,297,439.36
4. 期末余额	21,096,567.90			21,096,567.90
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				

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
1. 期末账面价值	16,015,475.26			16,015,475.26
2. 期初账面价值	18,797,538.11			18,797,538.11

12. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,507,047,264.18	3,662,595,235.83
固定资产清理	268,218.94	10,588,929.53
合 计	3,507,315,483.12	3,673,184,165.36

(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	2,155,382,876.46	4,932,942,795.23	45,147,799.04	164,064,486.68	7,297,537,957.41
2. 本期增加金额	5,244,591.57	78,319,380.90	6,263,298.87	17,573,718.35	107,400,989.69
(1) 购置	2,477,294.19	14,360,752.10	6,263,298.87	13,260,733.74	36,362,078.90
(2) 在建工程转入	2,767,297.38	63,958,628.80		4,312,984.61	71,038,910.79
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3. 本期减少金额	7,294,067.94	46,070,203.33	1,901,167.21	10,219,807.43	65,485,245.91
(1) 处置或报废	2,290,940.24	31,246,028.83	1,871,048.63	8,455,407.43	43,863,425.13
(2) 其他减少	5,003,127.70	14,824,174.50	30,118.58	1,764,400.00	21,621,820.78
4. 期末余额	2,153,333,400.09	4,965,191,972.80	49,509,930.70	171,418,397.60	7,339,453,701.19
二、累计折旧					
1. 期初余额	742,520,192.76	2,398,652,214.96	37,867,525.38	130,993,762.89	3,310,033,695.99
2. 本期增加金额	69,782,864.20	175,746,123.68	1,936,111.61	8,132,996.35	255,598,095.84
(1) 计提	69,782,864.20	175,746,123.68	1,936,111.61	8,132,996.35	255,598,095.84
3. 本期减少金额	5,893,682.07	32,420,607.57	1,608,372.34	8,318,012.33	48,240,674.31
(1) 处置或报废	1,443,044.59	26,781,987.15	1,608,372.34	8,317,957.40	38,151,361.48
(2) 其他减少	4,450,637.48	5,638,620.42		54.93	10,089,312.83
4. 期末余额	806,409,374.89	2,541,977,731.07	38,195,264.65	130,808,746.91	3,517,391,117.52
三、减值准备					
1. 期初余额	28,391,192.43	293,604,673.07	379.69	2,912,780.40	324,909,025.59
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		9,712,717.42		180,988.68	9,893,706.10

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
4. 期末余额	28,391,192.43	283,891,955.65	379.69	2,731,791.72	315,015,319.49
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,318,532,832.77	2,139,322,286.08	11,314,286.36	37,877,858.97	3,507,047,264.18
2. 期初账面价值	1,384,471,491.27	2,240,685,907.20	7,279,893.97	30,157,943.39	3,662,595,235.83

2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
运输工具	1,346,429.64
小 计	1,346,429.64

(2) 固定资产清理

项 目	期末余额	期初余额
机器设备	230,911.65	10,446,386.60
房屋及建筑物		85,042.18
办公设备及其他设备	25,488.91	41,012.37
运输工具	11,818.38	16,488.38
合 计	268,218.94	10,588,929.53

13. 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程项目	222,014,389.71	67,457,570.01
工程物资	10,152,626.93	1,760,530.97
合 计	232,167,016.64	69,218,100.98

(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
胶乳二期工程配套原料罐区项目	18,288,813.75		18,288,813.75	18,288,813.75		18,288,813.75
冠豪二期工程	123,639,281.16		123,639,281.16	12,999,760.52		12,999,760.52
5万吨胶乳扩建项目	17,108,319.86		17,108,319.86	11,725,625.97		11,725,625.97
锅炉脱硝升级改造项目				5,824,347.42		5,824,347.42
涂布生产线及5#涂布生产线技改项目	318,125.73		318,125.73	5,172,751.91		5,172,751.91
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
RCO系统升级改造				1,246,111.84		1,246,111.84

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
BM2 扫描架更换放射源项目				902,654.87		902,654.87
BM2 生产白液包制浆设备优化项目				849,807.99		849,807.99
PM2 纸机水针换卷	2,981,659.37		2,981,659.37	849,557.52		849,557.52
用友 NC 项目	1,031,849.88		1,031,849.88	474,507.92		474,507.92
卷取扫描架增加颜色传感器项目				424,778.76		424,778.76
1#涂布机拆卷部翻转架刹车改造				398,821.48		398,821.48
ERP 系统升级优化项目	2,489,765.38		2,489,765.38	318,821.55		318,821.55
精密涂布机安装工程	2,750,760.29		2,750,760.29	179,762.89		179,762.89
BM2 真空泵改透平风机节能改造				40,265.49		40,265.49
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			
BM3 制浆流程优化项目	4,025,584.24		4,025,584.24			
BM2 蒸汽热泵系统改造项目	3,436,222.10		3,436,222.10			
BM3 流送系统网前筛改缝筛项目	3,330,431.86		3,330,431.86			
纸机真空透平机系统设备改造项目	2,933,025.44		2,933,025.44			
BM1 蒸汽热泵系统改造项目	1,758,834.08		1,758,834.08			
热敏新工艺	1,694,263.71		1,694,263.71			
15MW 抽背汽轮机项目	1,538,018.00		1,538,018.00			
BM3 蒸汽系统优化项目	1,520,746.02		1,520,746.02			
纸机高压喷淋清晰系统改造	1,138,938.16		1,138,938.16			
零星安装工程	846,938.01		846,938.01			
食品库改造项目	670,891.76		670,891.76			
BM2 燃气红外气源改造项目	612,947.98		612,947.98			
20 万吨胶乳项目	545,456.79		545,456.79			
BM1 液碱及漂液系统改造	248,416.92		248,416.92			
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			
其他零星工程	2,285,887.86		2,285,887.86	6,264,860.66		6,264,860.66
合 计	223,510,709.18	1,496,319.47	222,014,389.71	67,457,570.01		67,457,570.01

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	898,000,000.00	12,999,760.52	110,639,520.64			123,639,281.16
合 计	898,000,000.00	12,999,760.52	110,639,520.64			123,639,281.16

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	13.77	19.51	3,805,333.34	3,805,333.34	3.08	一般借款
合 计	—	—	3,805,333.34	3,805,333.34	—	—

(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	10,152,626.93		10,152,626.93	1,760,530.97		1,760,530.97
合 计	10,152,626.93		10,152,626.93	1,760,530.97		1,760,530.97

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	47,235,661.93	47,235,661.93
2. 本期增加金额	7,142,693.68	7,142,693.68
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	2,786,930.03	2,786,930.03
2. 本期增加金额	10,288,854.96	10,288,854.96
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	13,075,784.99	13,075,784.99
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	41,302,570.62	41,302,570.62
2. 期初账面价值	44,448,731.90	44,448,731.90

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	419,394,777.89	753,300.00	92,794,335.80	30,365,909.85	543,308,323.54
2. 本期增加金额			20,449,069.78	1,012,157.30	21,461,227.08
(1) 购置			433,962.25	1,012,157.30	1,446,119.55
(2) 内部研发			20,015,107.53		20,015,107.53
3. 本期减少金额	7,733,062.98				7,733,062.98
(1) 处置					
(2) 其他	7,733,062.98				7,733,062.98
4. 期末余额	411,661,714.91	753,300.00	113,243,405.58	31,378,067.15	557,036,487.64
二、累计摊销					
1. 期初余额	119,987,344.42	728,190.02	57,551,109.52	18,059,377.24	196,326,021.20
2. 本期增加金额	980,435.68	25,109.98	10,043,169.25	4,330,311.65	15,379,026.56
(1) 计提	980,435.68	25,109.98	10,043,169.25	4,330,311.65	15,379,026.56
3. 本期减少金额	7,733,062.98				7,733,062.98
(1) 处置					
(2) 其他	7,733,062.98				7,733,062.98
4. 期末余额	113,234,717.12	753,300.00	67,594,278.77	22,389,688.89	203,971,984.78
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	298,426,997.79		45,649,126.81	8,988,378.26	353,064,502.86
2. 期初账面价值	299,407,433.47	25,109.98	35,243,226.28	12,306,532.61	346,982,302.34

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				3,785,559.73
合计		3,785,559.73				3,785,559.73

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

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	26,162,855.75		1,173,709.43		24,989,146.32
浆板库	24,151,761.62		982,874.04		23,168,887.58
BM2 浆板库		1,569,869.43	66,802.96		1,503,066.47
设备技改	2,808,359.66		1,465,231.04		1,343,128.62
前山大楼修缮		1,269,885.77	63,494.29		1,206,391.48
诚通车库		1,032,368.96	42,792.48		989,576.48
2022 年大修(生产二部)纸机费用		1,306,540.40	356,329.20		950,211.20
2022 年(生产一部)纸机大修		1,015,857.41	277,052.01		738,805.40
2022 年锅炉大修		996,687.21	271,823.79		724,863.42
申成建筑车间及宿舍装修		741,764.74	20,604.58		721,160.16
南方基地总部办公室		591,258.77	120,256.02		471,002.75
放射源 2 套		601,769.91	150,442.47		451,327.44
车库改建中控室	545,464.66		119,010.48		426,454.18

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
宿舍修缮		438,292.00	14,609.16		423,682.84
凹印机技改项目	814,969.25		407,490.72		407,478.53
锅炉高压变频器检修		428,042.77	116,738.94		311,303.83
北京中视华声电子科技有限公司 112 会议室改造项目		412,234.78	103,058.73		309,176.05
2022 年度锅炉汽轮机停机检修费用		420,206.51	114,601.77		305,604.74
BMI 铁皮库		340,914.87	63,426.00		277,488.87
锅炉监控系统优化		336,651.93	91,814.16		244,837.77
P12#机功能性大修	386,424.93		201,614.22		184,810.71
扫描架电缆总成		226,548.68	56,637.18		169,911.50
广州分公司装修	182,287.11		42,891.12		139,395.99
办公楼修理工程	168,192.69		59,362.08		108,830.61
机械人项目配套工程输送井及废纸仓改造工程	222,137.83		115,899.72		106,238.11
东海厂区南门外绿化	150,989.20		56,620.92		94,368.28
设备维修安装工程	203,333.49		110,909.04		92,424.45
厂外道路	93,867.99		9,084.00		84,783.99
凹印车间油墨仓移位工程款	135,697.22		52,528.23		83,168.99
车间参观通道装饰装修	106,966.85		40,112.52		66,854.33
车间装修改造工程款	80,350.08		17,855.52		62,494.56
职工之家娱乐室修理工程	88,562.90		31,257.48		57,305.42
西门地磅区域路面沉降修复工程		60,019.17	5,001.63		55,017.54
厂区排污排水管道疏通及修复工程		43,982.72	3,665.25		40,317.47
维修中心焊工房		32,075.03	1,832.88		30,242.15
办公楼三楼党群办接待室改造工程		24,989.01	2,776.56		22,212.45
P103 模切机功能性恢复大修	145,953.81		145,953.81		
P105 模切机大修	99,082.27		99,082.27		
P15 号胶印机功能性恢复改造	119,062.58		119,062.58		
P16 号胶印机功能性恢复改造	38,520.94		38,520.94		
P17 号胶印机功能性恢复改造	140,994.93		140,994.93		
设备搬迁工程款	44,256.54		44,256.54		

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
纸机中心辊大修	704,837.76		704,837.76		
锅炉一次、二次风机节能技改	455,457.19		455,457.19		
锅炉汽机检大修	462,785.12		462,785.12		
合计	58,513,172.37	11,889,960.07	9,041,161.76		61,361,970.68

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	162,393,925.01	24,414,552.60	278,936,819.21	42,400,918.96
内部交易未实现利润	30,386,137.00	4,557,920.55	13,374,704.93	2,006,205.74
递延收益	3,422,280.35	813,900.08	4,817,858.03	1,043,517.51
预计负债	2,091,693.12	313,753.97	2,770,454.03	415,568.10
固定资产残值变动	10,276,118.35	1,541,417.75	10,276,118.35	1,541,417.75
可抵扣亏损	28,256,431.28	4,238,464.69		
股权激励	21,977,900.65	3,479,375.37		
小计	258,804,485.76	39,359,385.01	310,175,954.55	47,407,628.06
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	12,656,869.81	1,898,530.47	13,191,233.60	1,978,685.04
小计	12,656,869.81	1,898,530.47	13,191,233.60	1,978,685.04

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	234,616,979.43	200,497,260.26
预付的工程及设备款	13,896,066.73	5,002,684.70
合计	248,513,046.16	205,499,944.96

21. 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	791,755,846.49	362,384,708.54
保证借款		278,853,273.97
质押借款		39,608,745.83
国内信用证议付		
合计	791,755,846.49	680,846,728.34

22. 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	279,506,632.17	429,302,120.04
国内信用证	21,921,971.87	59,985,067.07
商业承兑汇票		14,640,000.00
合 计	301,428,604.04	503,927,187.11

23. 应付账款

(1) 按账龄分类

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	779,960,079.65	531,487,519.51
1 年以上	40,064,532.85	28,672,590.85
合 计	820,024,612.50	560,160,110.36

(2) 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
ABK Machinery S.A.	11,044,833.34	1 年以上	设备质量问题
广州迪森热能技术股份有限公司	7,558,747.13	1 年以上	存在纠纷, 正在诉讼中
MILLAR WESTERN FOREST PRODUCTS	2,918,182.37	1 年以上	暂未偿还
昆船智能技术股份有限公司	1,825,000.00	1 年以上	未结算
合 计	23,346,762.84		

24. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	211,334,294.75	76,492,936.77
1 年以上	8,006,189.17	3,971,962.82
合 计	219,340,483.92	80,464,899.59

25. 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	96,057,254.75	427,156,589.40	448,629,888.34	74,583,955.81
二、离职后福利-设定提存计划		32,507,487.63	32,507,487.63	
三、辞退福利		1,786,449.70	1,786,449.70	
合 计	96,057,254.75	461,450,526.73	482,923,825.67	74,583,955.81

(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	72,862,802.67	356,360,149.93	379,055,092.11	50,167,860.49
职工福利费	194,830.00	26,953,411.49	27,068,968.00	79,273.49
社会保险费		16,634,658.02	16,634,658.02	
其中：医疗保险费		15,160,682.43	15,160,682.43	
工伤保险费		828,482.03	828,482.03	
生育保险费		56,391.46	56,391.46	
其他		589,102.10	589,102.10	
住房公积金		19,818,563.68	19,818,563.68	
工会经费和职工教育经费	22,999,622.08	7,389,806.28	6,052,606.53	24,336,821.83
合 计	96,057,254.75	427,156,589.40	448,629,888.34	74,583,955.81

(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		30,913,535.62	30,913,535.62	
失业保险费		999,098.23	999,098.23	
企业年金缴费		594,853.78	594,853.78	
合 计		32,507,487.63	32,507,487.63	

26. 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
企业所得税	8,313,582.96	24,896,806.81
增值税	18,178,532.04	13,970,098.74
个人所得税	1,178,563.34	3,477,608.27
城市维护建设税	1,058,176.55	963,936.81
房产税	9,950,250.42	937,091.70
土地使用税	2,416,076.92	529,714.80
印花税	1,681,825.92	494,257.34
教育费附加	453,638.47	405,132.87
地方教育费附加	302,202.03	293,372.07
其他税费	279,276.09	1,106,048.65
合 计	43,812,124.74	47,074,068.06

27. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		

项 目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	318,965,722.38	221,300,679.31
合 计	318,965,722.38	221,300,679.31

其他应付款明细

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款	150,058,819.45	150,000,000.00
限制性股票回购义务款	101,335,800.00	
保证金及押金	6,302,020.01	22,053,091.92
一般往来、其他费用等	43,012,262.08	20,981,414.14
运费	9,787,129.29	18,997,116.81
代扣员工相关款项	2,830,230.35	3,322,330.82
预提费用	3,661,413.05	2,943,866.01
水电费、物业管理费、租金	1,978,048.15	2,381,993.61
租金		620,866.00
合 计	318,965,722.38	221,300,679.31

(4) 账龄超过一年以上的重要其他应付款

单位名称	期末余额	账龄
中国纸业投资有限公司	150,058,819.45	1-2 年
合 计	150,058,819.45	

28. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	14,068,834.79	6,019,858.63
一年内到期的长期借款		5,000,000.00
合 计	14,068,834.79	11,019,858.63

29. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	28,503,851.94	10,460,436.94
合 计	28,503,851.94	10,460,436.94

30. 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	50,000,000.00	90,258,675.69

借款条件	期末余额	期初余额
合 计	50,000,000.00	90,258,675.69

31. 租赁负债

项 目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
云鼎大厦	15,408,671.67		666,471.52		2,527,131.94	13,548,011.25	2026/11/14
北投投资大厦	25,156,820.90		1,703,225.60		2,599,629.35	24,260,417.15	2026/12/31
广州分公司 厂房	3,549,621.11		154,021.55		839,699.81	2,863,942.85	2026/4/1
梦享公寓		7,142,693.68	183,728.67		1,491,700.00	5,834,722.35	2025/6/31
小 计	44,115,113.68	7,142,693.68	2,707,447.34		7,458,161.10	46,507,093.60	
减：一年以内 到期的租赁 负债	6,019,858.63	---	---	---	---	14,068,834.79	
合 计	38,095,255.05					32,438,258.81	

32. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
产品质量保证	2,091,693.12	2,770,454.02
合 计	2,091,693.12	2,770,454.02

33. 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	26,301,367.71		2,504,966.56	23,796,401.15
合 计	26,301,367.71		2,504,966.56	23,796,401.15

政府补助项目情况

项 目	年初余额	本期增加额	本期计入营业外 收入金额
BMI 喷码机系统及传动系统升级综合技术改造 项目	8,241,597.47		
TP 液包纸综合技术改造项目事后奖补助资 金	4,526,269.66		
自动包装线项目技术改造事后奖补助资金	3,552,138.68		
平湖项目土地平整奖励金	2,648,388.14		140,000.04
高压电缆迁移工程补助	2,035,938.19		
热风干燥箱喷嘴优化技术改造项目事后奖 补助资金	1,462,766.21		
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	793,866.43		
造纸企业能源管理中心信息系统改造项目	592,000.00		
设备技改补助	559,999.89		62,807.64
2021 省促经济高质量发展资金企业技术改 造补贴	694,600.00		

项 目	年初余额	本期增加额	本期计入营业外收入金额
一号纸机升级改造项目	185,600.00		
液体包装纸改造项目	93,333.04		
云上云平台系统	100,000.00		
2020 年佛山市工业技术改造固定资产奖补贴（区级部分）	38,800.00		
大气深化污染改造补助（VOCS 项目）	308,470.00		
工业企业技术改造固定资产投资奖补资金补贴	8,300.00		
抗疫特别国债资金（技术改造）	459,300.00		
合 计	26,301,367.71		202,807.68

(续)

项 目	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
BMI 喷码机系统及传动系统升级综合技术改造项目	471,090.26		7,770,507.21	与资产相关
TP 液包纸综合技术改造项目事后奖补助资金	197,509.92		4,328,759.74	与资产相关
自动包装线项目技术改造事后奖补助资金	179,005.68		3,373,133.00	与资产相关
平湖项目土地平整奖励金			2,508,388.10	与资产相关
高压电缆迁移工程补助	70,748.10		1,965,190.09	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	72,834.84		1,389,931.37	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	41,600.04		752,266.39	与资产相关
造纸企业能源管理中心信息系统改造项目	32,000.00		560,000.00	与资产相关
设备技改补助			497,192.25	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	347,300.00		347,300.00	与资产相关
一号纸机升级改造项目	9,600.00		176,000.00	与资产相关
液体包装纸改造项目	35,000.04		58,333.00	与资产相关
云上云平台系统	50,000.00		50,000.00	与资产相关
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	与资产相关
大气深化污染改造补助（VOCS 项目）	308,470.00			与资产相关
工业企业技术改造固定资产投资奖补资金补贴	8,300.00			与资产相关
抗疫特别国债资金（技术改造）	459,300.00			与资产相关
合 计	2,302,158.88		23,796,401.15	——

注：政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明。

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	1,838,857,176.00				5,700,002.00	5,700,002.00	1,844,557,178.00

注:上述股本业经利安达会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并出具利安达验字[2022]第B2001号验资报告。

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)	2,158,715,001.56		10,250,328.33	2,148,464,673.23
其他资本公积	-1,280,406,440.93	19,584,540.08		-1,260,821,900.85
合 计	878,308,560.63	19,584,540.08	10,250,328.33	887,642,772.38

注:本期资本公积减少限制性股票股权激励所致。

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	99,976,826.33		4,550,326.33	95,426,500.00	股权激励
合 计	99,976,826.33		4,550,326.33	95,426,500.00	——

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	-4,204,108.46	-529,863.14		
其中:其他权益工具 投资公允价值变动	-4,204,108.46	-529,863.14		
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	-4,034,394.07	-529,863.14		

(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		-529,863.14		-4,733,971.60
其中:其他权益工具投资公允 价值变动		-529,863.14		-4,733,971.60
二、将重分类进损益的其他综 合收益				169,714.39

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：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		-529,863.14		-4,564,257.21

38. 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	346,928,134.55	35,400,396.35		382,328,530.90
合 计	346,928,134.55	35,400,396.35		382,328,530.90

39. 未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	2,050,599,333.94	1,975,499,258.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,050,599,333.94	1,975,499,258.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	387,105,126.43	138,711,922.25
减：提取法定盈余公积	35,400,396.35	5,372,813.96
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	128,976,759.38	73,084,405.10
转作股本的普通股股利		
其他		-14,845,371.92
期末未分配利润	2,273,327,304.64	2,050,599,333.94

(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	7,999,153,966.46	6,898,050,092.75	7,188,270,169.88	5,875,875,188.18
其他业务	86,820,302.02	38,370,449.72	209,551,362.14	168,650,620.25
合 计	8,085,974,268.48	6,936,420,542.47	7,397,821,532.02	6,044,525,808.43

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
无碳热敏及转印纸	1,841,283,189.63	1,548,846,623.29	1,430,221,664.10	1,187,151,188.14
不干胶	1,125,272,668.10	996,808,775.12	919,887,222.19	846,926,460.24
白卡纸	4,253,487,898.01	3,737,672,485.96	3,889,995,841.31	3,075,919,324.10

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
印刷品	370,663,567.81	299,159,317.09	457,611,986.48	397,874,053.35
化工	328,170,016.05	243,656,299.07	433,075,385.54	337,484,556.99
其他	80,276,626.86	71,906,592.22	57,478,070.26	30,519,605.36
合计	7,999,153,966.46	6,898,050,092.75	7,188,270,169.88	5,875,875,188.18

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	6,804,639,039.57	5,941,660,866.48	6,528,688,430.51	5,322,314,080.92
出口	1,194,514,926.89	956,389,226.27	659,581,739.37	553,561,107.26
合计	7,999,153,966.46	6,898,050,092.75	7,188,270,169.88	5,875,875,188.18

公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年发生额	
	营业收入	占营业收入比例（%）
第一名	438,187,738.45	5.42
第二名	174,534,833.12	2.16
第三名	152,200,354.51	1.88
第四名	148,904,249.75	1.84
第五名	144,082,713.18	1.78
合计	1,057,909,889.01	13.08

2. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	10,773,738.18	18,282,191.11
房产税	14,976,330.56	15,158,104.46
教育费附加	4,617,322.00	9,830,140.00
印花税	6,860,173.41	5,326,401.35
土地使用税	4,294,344.79	4,324,110.72
地方教育附加	3,078,205.24	3,228,551.62
可再生能源发展基金	2,683,268.71	
地方水利建设基金	278,037.18	1,077,984.21
环保税	215,908.29	198,158.44
车船税	19,880.04	23,670.04

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	47,797,208.40	57,449,311.95

3. 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	39,261,790.19	42,059,908.97
业务招待费	8,657,844.36	9,584,274.55
仓储费	3,275,465.82	7,264,052.55
社会保险及住房补贴等	6,434,268.34	6,255,868.20
差旅费	4,729,743.29	4,838,539.63
样本费	3,892,387.41	3,333,440.94
中介费	2,227,348.47	2,259,793.76
广告宣传费	1,202,561.07	1,564,520.05
折旧费	1,293,574.66	832,901.72
办公费	902,705.97	1,016,914.28
汽车费用	578,805.56	841,552.93
保险费	483,636.21	435,924.70
工会经费	446,743.08	283,153.14
职工教育经费	45.98	113,328.92
其他	4,022,451.82	5,380,341.58
合 计	77,409,372.23	86,064,515.92

4. 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利	99,106,682.72	115,422,142.32
折旧摊销	46,976,879.34	40,764,399.05
股权激励	21,977,900.65	
中介费	11,741,490.03	18,862,116.05
社会保险及住房补贴等	17,617,931.03	15,296,978.09
维修费	8,046,633.93	9,744,221.42
办公费	7,440,428.18	8,381,931.14
业务招待费	3,487,802.35	5,178,068.50
水电费	4,400,072.97	5,045,408.81
租金	2,379,218.31	4,608,336.95
汽车费用	5,985,684.09	4,548,872.07

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	2,574,334.23	3,572,623.07
工会经费	2,562,684.76	3,444,122.80
绿化费	1,176,360.54	3,301,577.54
会议费	955,195.36	1,628,257.49
广告费	650,049.62	1,478,525.11
职工教育经费	248,870.84	589,108.84
劳动保护费	116,361.89	223,304.41
其他	11,291,955.28	13,454,902.17
合 计	248,736,536.12	255,544,895.83

5. 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接材料	219,702,494.49	215,732,808.83
人工费用	51,039,682.53	61,398,598.73
燃料和动力费	28,208,398.28	22,702,968.72
折旧费用	8,334,151.16	9,163,377.43
其他费用	6,408,827.09	3,842,156.52
合 计	313,693,553.55	312,839,910.23

注：根据财政部《企业会计准则解释第 15 号》文件，研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。根据该规定，本公司对本期和上期研发费用进行了相应调整，本期调整和上期追溯调整金额详见附注三、（三十）1、重要会计政策变更之说明。

6. 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	23,299,327.89	41,072,541.12
减：利息收入	50,713,109.78	37,132,118.68
汇兑损益	2,919,809.04	373,379.21
其他支出	11,175,961.86	7,701,090.18
合 计	-13,318,010.99	12,014,891.83

7. 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	13,510,123.68	10,711,453.07	13,510,123.68
与资产相关的政府补助	2,302,158.88	3,335,252.90	2,302,158.88
合 计	15,812,282.56	14,046,705.97	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五(四)3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	28,832,757.97	30,348,663.28
成本法核算的长期股权投资收益		883,376.59
处置长期股权投资产生的投资收益	-8.34	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-12,417,581.58	-24,683,941.25
合 计	16,415,168.05	6,548,098.62

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	-1,769,961.17	-52,601,319.74
其他应收款坏账损失	-905,969.78	-56,288,517.12
合 计	-2,675,930.95	-108,889,836.86

10. 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失		-2,621,655.40
存货跌价损失	5,512,566.18	-16,770,099.62
在建工程减值损失	-1,496,319.47	
固定资产减值损失		-51,514,922.10
合 计	4,016,246.71	-70,906,677.12

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	2,615,926.18	1,886,520.07
合 计	2,615,926.18	1,886,520.07

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	278,388.93	3,397,422.33	278,388.93
与企业日常活动无关的政府补助	202,807.68	2,563,887.74	202,807.68

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
罚款收入	257,555.97	319,010.50	257,555.97
非流动资产报废收入	1,768,984.15	25,054.84	1,768,984.15
其他	2,790,369.52	1,513,417.71	2,790,369.52
合 计	5,298,106.25	7,818,793.12	5,298,106.25

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五(四)3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	3,665,304.16	4,104,222.83	3,665,304.16
罚款支出	4,977.00	859,894.31	4,977.00
对外捐赠支出	225,000.00	300,000.00	225,000.00
其他	1,042,366.71	6,328,855.88	1,042,366.71
合 计	4,937,647.87	11,592,973.02	4,937,647.87

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	29,973,775.23	78,528,236.59
递延所得税费用	7,983,790.36	-7,056,620.80
合 计	37,957,565.59	71,471,615.79

(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	511,779,217.63	468,292,828.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	86,261,294.83	70,243,924.29
子公司适用不同税率的影响	5,640,619.72	15,882.36
调整以前期间所得税的影响	-8,259,200.37	11,568,727.90
非应税收入的影响	-18,061,825.60	-27,529,424.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,659,815.68	19,389,084.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20,409,442.96	-6,452,682.41
本年末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	-172,276.67	17,520,033.04
加计扣除的影响	-15,701,419.04	-13,283,929.11
所得税费用	37,957,565.59	71,471,615.79

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	11,871,100.67	14,609,868.37
政府补助	15,097,420.22	16,870,186.51
增值税留抵退税	22,808,128.69	239,609.30
投标保证金、押金	17,975,638.54	14,097,900.87
其他及其他单位往来款	23,074,812.57	81,709,180.11
合 计	90,827,100.69	127,526,745.16

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	116,475,814.16	138,227,411.17
保证金、押金、备用金	14,359,360.93	21,532,059.91
其他及其他单位往来款	80,380,486.45	227,678,171.46
合 计	211,215,661.54	387,437,642.54

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	460,092,800.00	106,490,067.81
合 计	460,092,800.00	106,490,067.81

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	848,043,100.00	300,000,000.00
券商承销费		12,500,000.00
合 计	848,043,100.00	312,500,000.00

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	890,859,927.40	200,000,000.00
国内信用证融资	140,000,000.00	250,000,000.00
合 计	1,030,859,927.40	450,000,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
用作保证金或质押的受限制的货币资金	763,076,666.78	64,428,518.79
偿还外部单位借款	199,985,067.07	353,270,847.47
租赁相关的支出	2,413,996.78	
合 计	965,475,730.63	417,699,366.26

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	473,821,652.04	396,821,212.82
加: 资产减值准备	-4,016,246.71	70,906,677.12
信用减值损失	2,675,930.95	108,889,836.86
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	267,112,859.98	272,429,470.48
无形资产摊销	15,379,026.56	22,790,165.61
长期待摊费用摊销	9,041,161.76	4,608,819.54
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)	-2,615,926.18	-1,886,520.07
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,896,320.01	4,079,167.99
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	14,478,295.30	10,686,914.31
投资损失(收益以“-”号填列)	-28,832,749.63	-31,232,039.87
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	8,048,243.05	-6,603,700.74
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-80,154.57	-100,996.99
存货的减少(增加以“-”号填列)	-252,743,326.54	59,446,871.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	162,547,182.03	515,663,317.24
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	97,897,762.21	-253,511,856.46
其他[注]	21,977,900.65	
经营活动产生的现金流量净额	786,587,930.91	1,172,987,339.78
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		

补充资料	本期数	上期数
现金的期末余额	866,386,257.46	698,483,325.83
减：现金的期初余额	698,483,325.83	429,717,590.44
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	167,902,931.63	268,765,735.39

注：其他为本期股份支付计入管理费用的金额

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	年初余额
1) 现金	866,386,257.46	698,483,325.83
其中：库存现金	59,473.08	327,271.01
可随时用于支付的银行存款	866,326,784.38	666,156,054.82
可随时用于支付的其他货币资金		32,000,000.00
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	866,386,257.46	698,483,325.83
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		-

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	853,117,569.01	期末银行存款中含 820,539,800.00 元定期存款和计提的应计利息 32,577,769.01 元
合 计	853,117,569.01	——

2. 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	35,164,023.35	6.9646	244,903,357.02
欧元	4,552,317.40	7.4229	33,791,396.83
港币	210.64	0.8933	188.16
卢布	10,596.26	0.09417	997.85
英镑	11.72	8.3941	98.38
应收账款			
其中：美元	9,432,309.44	6.9646	65,692,262.33

项 目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币金额
欧元	1,237,894.78	7.4229	9,188,769.16
其他应收款			
其中：港币	1,064,107.55	0.8933	950,567.27
应付账款			
其中：美元	14,002,502.09	6.9646	97,521,826.06
欧元	8,016.94	7.4229	59,508.94
港币	73,342.00	0.8933	65,516.41
其他应付款			
其中：美元	42,000.00	6.9646	292,513.20

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
BM1 喷码机系统及传动系统升级综合技术改造项目	8,241,597.47		471,090.26	7,770,507.21	其他收益
TP 液包纸综合技术改造项目事后奖补助资金	4,526,269.66		197,509.92	4,328,759.74	其他收益
自动包装线项目技术改造事后奖补助资金	3,552,138.68		179,005.68	3,373,133.00	其他收益
平湖项目土地平整奖励金	2,648,388.14		140,000.04	2,508,388.10	营业外收入
高压电缆迁移工程补助	2,035,938.19		70,748.10	1,965,190.09	其他收益
热风干燥箱喷嘴优化技术改造项目事后奖补助资金	1,462,766.21		72,834.84	1,389,931.37	其他收益
设备技改补助	559,999.89		62,807.64	497,192.25	营业外收入
造纸企业能源管理中心信息系统改造项目	592,000.00		32,000.00	560,000.00	其他收益
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	793,866.43		41,600.04	752,266.39	其他收益
2021 省促经济高质量发展资金企业技术改造补贴	694,600.00		347,300.00	347,300.00	其他收益
一号纸机升级改造项目	185,600.00		9,600.00	176,000.00	其他收益
液体包装纸改造项目	93,333.04		35,000.04	58,333.00	其他收益
云上云平台系统	100,000.00		50,000.00	50,000.00	其他收益
2020 年佛山市工业技术改造固定资产奖补贴（区级部分）	38,800.00		19,400.00	19,400.00	其他收益
抗疫特别国债资金（技术改造）	459,300.00		459,300.00		其他收益
大气深化污染改造补助（VOCS 项目）	308,470.00		308,470.00		其他收益
工业企业技术改造固定资产投资奖补资金补贴	8,300.00		8,300.00		其他收益

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
合 计	26,301,367.71		2,504,966.56	23,796,401.15	

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	本期列报项目
一次性扩岗补助	2,182,987.20	其他收益
稳岗补贴	1,418,150.42	其他收益
一次性留工补助	1,261,435.00	其他收益
珠海市环保局生物质锅炉淘汰补贴	1,200,000.00	其他收益
政府质量奖补贴	1,100,000.00	其他收益
珠海市香洲区商务局 2021 年内外经贸发展专项补贴	1,000,000.00	其他收益
珠海市招商署 2021 年度招商引资增加主营收入奖	700,000.00	其他收益
珠海市金湾区财政局高栏集装箱奖励补贴	562,500.00	其他收益
收珠海市香洲区科技和工业信息化局工业节能资金	455,000.00	其他收益
高新技术企业补贴	401,400.00	其他收益
收到平湖市经济和信息化局关于“工信部两化融合”贯标政府补助	300,000.00	其他收益
珠海市香洲区投资促进中心补贴	300,000.00	其他收益
个税手续费返还	260,540.80	其他收益
收到珠海市工业和信息化局国家绿色供应链奖励	251,231.50	其他收益
2022 年抗疫情稳增长补助	240,000.00	其他收益
收国军标 JG 资质奖励	200,000.00	其他收益
珠海市香洲区科技和工业信息化局款	200,000.00	其他收益
收珠海市香洲区科技和工业信息化局高企百强研发费用补助	200,000.00	其他收益
第七届省政府质量奖工作资助金	200,000.00	其他收益
市金融工作局支持复工复产票据贴现补贴	168,900.00	其他收益
财政局 2022 年促进经济高质量发展专项资金	126,750.00	其他收益
珠海市香洲区市场监督管理局促进知识产权发展资助金	126,000.00	其他收益
一次性奖扶持企业发展基金	100,000.00	其他收益
珠海市珠海市香洲区科技和工业信息化局补贴（省级清洁生产企业）	70,000.00	其他收益
珠海市香洲区市场监督管理局促进知识产权高质量发展资助金	54,000.00	其他收益
经济科技发展专项资金（节能项目）政府补贴	50,000.00	其他收益
湛江港（集团）股份有限公司集装箱扶持奖励资金	41,400.00	其他收益
收珠海市财政局生态环境局付大气污染防治款	37,890.00	其他收益
金湾财政局安全生产第三方技术服务企业补贴	32,000.00	其他收益

项 目	金额	本期列报项目
2021 年湛江市节水型企业补贴资金	30,000.00	其他收益
扩大进口资金项目补贴	26,100.00	其他收益
珠海市香洲区商务局内外经贸发展补贴	21,120.00	其他收益
工业节能与工业循环资金	16,500.00	其他收益
珠海市香洲区人力资源开发管理服务中心鼓励企业 招用新员工补贴	6,000.00	其他收益
珠海市香洲区前山街道办事处生活垃圾分类激励补 贴	5,000.00	其他收益
珠海市人力资源和社会保障局吸纳脱贫人口就业补 贴	5,000.00	其他收益
珠海市香洲区财政局第六批岗位补贴	3,600.00	其他收益
珠海市香洲区市场监督管理局 2021 年国内授权发明 专利补贴	3,400.00	其他收益
其他零星补助	153,218.76	其他收益
合 计	13,510,123.68	

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 16,015,090.24 元。

六、合并范围的变更

本年度合并范围未变更。

七、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
北京科彩信息科技有限公司	北京	北京	技术咨 询、销售	100.00	-	设立
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	100.00	-	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		51.00	非同一控制下 企业合并
珠海华丰纸业业有限公司[注]	珠海	珠海	制造业		100.00	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	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	58.03	86,716,525.61	2,393,360.59	98,658,990.00	1,888,631,387.35

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	2,801,197,056.77	2,048,522,502.81	4,849,719,559.58

(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	1,554,908,346.63	73,753,879.05	1,628,662,225.68

(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	2,502,630,240.69	2,086,886,823.44	4,589,517,064.13

(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	1,258,428,470.64	80,320,518.01	1,338,748,988.65

(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
珠海冠豪条码科技有限公司				
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	4,489,137,135.26	130,691,546.93	130,691,546.93	724,495,941.38

(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
珠海冠豪条码科技有限公司	63,004,988.88	-8,747,327.36	-8,747,327.36	
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	4,591,537,229.20	433,377,300.64	433,377,300.64	1,069,508,726.17

(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	18,093,944,428.17	18,459,281,133.23
非流动资产	4,429,884,811.60	8,379,012,852.12
资产合计	22,523,829,239.77	26,838,293,985.35
流动负债	15,687,804,547.84	20,206,840,636.27
非流动负债	18,622,668.25	63,504.80
负债合计	15,706,427,216.09	20,206,904,141.07
营业收入	727,059,523.96	685,899,504.38
净利润	286,089,580.41	300,796,628.47
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	286,089,580.41	300,796,628.47
本期收到的来自联营企业的股利	27,000,000.00	30,000,000.00

八、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	841,755,846.49	841,755,846.49	791,755,846.49	50,000,000.00
应付票据	301,428,604.04	301,428,604.04	301,428,604.04	
应付账款	820,024,612.50	820,024,612.50	779,960,079.65	40,064,532.85
其他应付款	318,965,722.38	318,965,722.38	148,053,489.63	170,912,232.75
一年内到期的非流动负债	14,068,834.79	14,068,834.79	14,068,834.79	
小 计	2,296,243,620.20	2,296,243,620.20	2,035,266,854.60	260,976,765.60

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	3,460,250.62	3,460,250.62
应收款项融资	-	-	735,850,259.19	735,850,259.19
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	739,310,509.81	739,310,509.81

(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

因被投资企业北京中慧人和科技有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按可享有其净资产的份额作为公允价值的合理估计进行计量。

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、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	33.84	38.08

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 33.84%、表决权比例为 38.08%，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 38.20%。

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
广东诚通物流有限公司	
湛江诚通物流有限公司	
诚通财务有限责任公司	
天津中储创世物流有限公司	
中冶纸业银河有限公司	
诚通人力资源有限公司	
中储南京智慧物流科技有限公司	
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	同受中国诚通控制
佛山华新进出口有限公司	
湖南诚通天岳环保科技有限公司	
岳阳安泰实业有限公司	
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	

(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	462,521,837.66	391,980,361.92
湛江诚通物流有限公司	接受运输服务	37,875,281.18	41,050,974.64
中冶纸业银河有限公司	采购热升华原纸	85,295.58	
岳阳林纸股份有限公司	采购牛皮纸/服务费	1,916,408.41	713,982.59
天津中储创世物流有限公司	接受运输服务	83,009,717.69	63,505,622.96
湖南诚通天岳环保科技有限公司	采购服务	3,309,079.81	688,684.47
中纸宏泰生态建设有限公司	采购服务	1,769,268.41	54,862.39
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	采购浆板	174,084.07	188,384.96
诚通人力资源有限公司	采购服务		12,264.15
诚通企业管理（北京）有限公司	采购服务	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	--	592,806,102.47	498,195,138.08

(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	139,660.12
中国纸业投资有限公司	销售产品	8,838,681.82	74,862,019.44
天津中储创世物流有限公司	销售产品	1,049,862.36	64,309.71
岳阳林纸股份有限公司	销售产品	2,788,971.05	6,387,359.82
泰格林纸集团股份有限公司	销售产品	11,985,281.91	
合 计	--	24,675,432.89	81,453,349.09

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	890,623.42
湛江诚通物流有限公司	房屋租赁	32,990.83	76,403.68
中国诚通生态有限公司	车辆租赁	159,292.03	
合 计	--	966,924.32	967,027.10

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
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
存放于诚通财务公司款项：				
诚通财务有限责任公司	375,316,964.83	--	--	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 3,903,472.23 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 1,951,736.10 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 1-2 月为 3.6%，3-12 月调整为 3.45%，本期已支付利息金额为 3,537,499.99 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	12,455,783.17	17,363,451.00

5、关联担保情况

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	330,000,000.00	2020/5/20	2022/3/28	是
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	100,000,000.00	2020/4/7	2022/4/7	是
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	100,000,000.00	2021/8/18	2022/8/18	是
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	100,000,000.00	2020/11/2	2022/7/31	是
珠海华丰纸业有限公司	350,000,000.00	2019/10/28	2022/10/27	是
珠海华丰纸业有限公司	100,000,000.00	2020/11/2	2022/7/31	是
珠海华丰纸业有限公司	300,000,000.00	2022/1/1	2022/12/31	是
珠海华丰纸业有限公司	150,000,000.00	2021/7/14	2024/7/13	否
珠海华丰纸业有限公司	50,000,000.00	2021/9/26	2022/7/31	是
珠海华丰纸业有限公司	50,000,000.00	2021/7/1	2026/7/1	否
华新（佛山）彩色印刷有限公司	81,000,000.00	2021/7/26	2022/1/26	是
华新（佛山）彩色印刷有限公司	30,000,000.00	2021/8/23	2022/2/23	是
华新（佛山）彩色印刷有限公司	50,000,000.00	2021/9/26	2022/3/26	是
珠海金鸡化工有限公司	100,000,000.00	2019/11/27	2022/11/26	是
珠海金鸡化工有限公司	30,000,000.00	2020/6/4	2022/6/4	是
合 计	1,921,000,000.00	--	--	--

(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		1,060.00	
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	
珠海冠豪条码科技有限公司			52,433,035.57	52,433,035.57
岳阳林纸股份有限公司	966,080.32			
中国纸业投资有限公司	157,193.40			
合 计	2,879,139.72	549,882.60	52,984,964.71	52,982,918.17
预付款项：				
天津中储创世物流有限公司	723.80		723.80	
中国纸业投资有限公司	22,513,128.98		38,592,362.88	

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
岳阳林纸股份有限公司	281.20		13,533.50	
湖南骏泰新材料科技有限责任公司			207,125.00	
合 计	22,514,133.98		38,813,745.18	
其他应收款:				
天津中储创世物流有限公司				
广东诚通物流有限公司			345,281.68	
中国纸业投资有限公司			600,000.00	
中冶纸业银河有限公司			243,700.00	
珠海冠豪条码科技有限公司			56,533,428.74	56,533,428.74
合 计			57,722,410.42	56,533,428.74

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	93,890.56
中国纸业投资有限公司	3,873.17	9,503,727.36
岳阳林纸股份有限公司	210,000.00	210,000.00
广东诚通物流有限公司	474,883.33	820,165.01
天津中储创世物流有限公司	17,338,932.27	13,063,833.40
佛山华新进出口有限公司	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	
合 计	21,190,923.36	23,691,616.33
其他应付款:		
湛江诚通物流有限公司	1,134,911.07	1,134,911.07
中国纸业投资有限公司	150,058,819.46	150,000,000.00
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	3,958,000.00
中国诚通生态有限公司		159,292.03
佛山华新进出口有限公司	388,090.67	388,090.67
湖南诚通天岳环保科技有限公司		307,500.00
合 计	156,861,821.20	155,947,793.77

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

根据“十四五”战略发展规划，本公司积极筹划湛江东海岛基地建设，进一步提升产能规模，推动公司高质量、可持续发展。经公司 2022 年 5 月 6 日召开第八届董事会第十一次会议审议通过《关于投资建设白卡纸项目的议案》；公司于 2022 年自筹资金新建年产 30 万吨高档涂布白卡纸项目，预计总工期 19 个月，预计总投资 9 亿元。2022 年 10 月本公司已与中国轻工建设工程有限公司（联合体牵头人）、中国轻工业长沙工程有限公司（联合体成员）签订《广东冠豪高新技术股份有限公司特种纸及涂布纸产业基地项目二期工程 30 万吨高档涂布白卡纸机搬迁改造项目 EPC 总承包合同》（合同编号：GHBK202210001）。

(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 1,218,180,559.04 元，到期日为 2023 年 1 月至 2023 年 6 月；期末本公司已贴现未到期的银行承兑汇票 437,161,307.80 元，到期日为 2023 年 1 月至 2023 年 6 月。截至资产负债表日，除上述披露的重要承诺事项外，不存在需要披露的重大或有事项。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

(1) 首次授予日：2022 年 1 月 20 日。

(2) 首次授予价格：2.77 元/股。

(3) 股票来源：通过集中竞价交易方式回购的公司股票和公司向激励对象定向发行的人民币 A 股普通股股票。

(4) 首次授予人数：269 人。

(5) 首次授予数量：3,445.00 万股。

(6) 授予董事会决议情况：2022 年 1 月 20 日，根据公司 2022 年第一次临时股东大会的授权，公司召开第八届董事会第八次会议审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。

(7) 授予的公允价值：按照授予日的股票交易价格，确定其公允价值。

(8) 可行权工具数量的确定依据：按照业绩考核年度期末的授予人员及三个指标（净资产收益率、净利润增长率、经济增加值改善值）完成情况作为确定可行权工具数量的依据，指标解释详见《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。

2、股份支付计划有效期、限售期与解除限售安排

解除限售安排	解除限售时间	可解除限售数量占获授权益数量比例
第一个解除限售期	自限制性股票授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日止	33%
第二个解除限售期	自限制性股票授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日止	33%
第三个解除限售期	自限制性股票授予登记完成之日起 48 个月后的首个交易日起至限制性股票授予登记完成之日起 60 个月内的最后一个交易日止	34%

3、股份支付的修改、终止情况

无。

十三、资产负债表日后事项

1、2022 年 10 月 28 日，公司召开了第八届董事会第十四次会议、第八届监事会第十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予刘海滨、肖力、肖国防等 6 名激励对象因个人原因已离职，公司决定对其合计持有的已获授但尚未解除限售的 47 万股限制性股票予以回购注销。公司已根据法律规定就本次股份回购注销事项履行通知债权人程序。2023 年 1 月 10 日公司注销股份 47 万股，本次回购注销完成后，剩余股权激励限制性股票 3398 万股。

2、2022 年 12 月 16 日，根据公司 2022 年第一次临时股东大会的授权，公司召开第八届董事会第十六次会议审议通过《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，公司董事会认为 2021 年限制性股票激励计划（以下简称“本次激励计划”）规定的预留部分限制性股票授予条件已经成就，同意确定 2022 年 12 月 16 日为预留授予日，按照人民币 2.77 元/股的授予价格向 56 名激励对象授予 429.00 万股限制性股票。公司独立董事对本次激励计划授予事项发表了同意的独立意见。同日，公司召开第八届监事会第十二次会议审议通过《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，并对授予日激励对象名单进行核实并发表《冠豪高新监事会关于向激励对象授予预留部分限制性股票事项的核查意见》。鉴于 3 名激励对象由于个人原因自愿放弃认购公司拟授予的限制性股票，公司本次激励计划预留部分股票授予的激励对象由 56 人变更为 53 人，公司本次授予的限制性股票数量由 429.00 万股变更为 414.00 万股。截至 2023 年 1 月 16 日，公司已收到 53 名限制性股票激励对象以货币资金缴纳的限制性股票的认购款合计人民币 1,146.78 万元，合计认购 414 万股。本次激励计划授予的预留部分限制性股票共计 414 万股，中国证券登记结算有限责任公司上海分

公司于 2023 年 2 月 13 日完成本激励计划预留部分授予限制性股票的登记工作，并向公司出具《证券变更登记证明》。

十四、其他重要事项

涉及诉讼事项进展如下：

1、广州迪森热能技术股份有限公司因合同纠纷问题向珠海市香洲区人民法院提起诉讼，要求本公司子公司珠海红塔仁恒包装股份有限公司就提前终止蒸汽供应合同进行赔偿，2022 年 2 月 10 日，香洲区人民法院将应诉通知书送达给珠海红塔仁恒包装股份有限公司，2022 年经一审一次开庭结束，因证据较多，开庭仅做证据交还及原件核对等事宜，未实质进入诉讼阶段。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。

十五、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	6,054,217.57	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

(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	73,161,245.92	18.52	73,161,245.92	100.00	
组合计提坏账准备	321,788,067.38	81.48	6,421,624.31	2.00	315,366,443.07
组合三	93,381,057.29	23.64			93,381,057.29
组合四	228,407,010.09	57.84	6,421,624.31	2.81	221,985,385.78
合 计	394,949,313.30	100.00	79,582,870.23	20.15	315,366,443.07

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
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
上海汉宏纸业有限公司	355,379.93	355,379.93	100.00	预计无法收回
其他	2,037,850.97	2,037,850.97	100.00	预计无法收回
合计	6,054,217.57	6,054,217.57	—	—

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)	303,166,747.69			190,079,515.27		
4个月-1年	4,286,339.93	5.00	214,317.00	26,753,110.08	5.00	1,337,655.50
1至2年	241,153.60	10.00	24,115.36	1,400,730.40	10.00	140,073.04
2至3年	421,289.28	20.00	84,257.86	476,438.04	20.00	95,287.61
3年以上	7,533,418.78	50.00	3,766,709.39	9,697,216.30	50.00	4,848,608.16
合计	315,648,949.28	—	4,089,399.61	228,407,010.09	—	6,421,624.31

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	103,954,979.11			93,381,057.29		
合计	103,954,979.11			93,381,057.29		

(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	73,161,245.92	334,612.44			99,952.70	67,341,688.09		6,054,217.57
组合计提坏账准备	6,421,624.31	1,057,444.00			1,458,370.41	1,931,298.29		4,089,399.61
小计	79,582,870.23	1,392,056.44			1,558,323.11	69,272,986.38		10,143,617.18

(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	90,782,779.57	21.33	

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	39,732,759.42	9.33	
第三名	34,799,130.47	8.18	
第四名	17,737,037.15	4.17	
第五名	17,720,065.36	4.16	
合 计	200,771,771.97	47.17	

(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) 实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
珠海冠豪条码科技有限公司	货款	52,433,035.57	确认无法收回	董事会会议决议
天津市中天宏大纸业有限公司	货款	11,619,958.56	确认无法收回	董事会会议决议
西安辉奥商贸有限公司	货款	1,227,568.93	确认无法收回	董事会会议决议
淄博东联印务有限公司	货款	1,080,471.99	确认无法收回	董事会会议决议
深圳市蛇口林海电子厂	货款	581,538.58	确认无法收回	董事会会议决议
深圳市宝安长达实业有限公司	货款	517,538.00	确认无法收回	董事会会议决议
河北炫标商贸有限公司	货款	460,431.70	确认无法收回	董事会会议决议
上海富士山碳带纸业销售有限公司	货款	327,064.71	确认无法收回	董事会会议决议
梅州市嘉发印刷厂	货款	208,093.24	确认无法收回	董事会会议决议
西安明捷纸张有限公司	货款	203,118.41	确认无法收回	董事会会议决议
淄博美创印刷科技有限公司	货款	131,250.60	确认无法收回	董事会会议决议
其他	货款	482,916.09	确认无法收回	董事会会议决议
合 计		69,272,986.38		

2. 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收股利		17,000,000.00
其他应收款	921,920,771.65	129,995,550.88
合 计	921,920,771.65	146,995,550.88

(1) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
联营企业股利		17,000,000.00
合计		17,000,000.00

(2) 其他应收款

1) 明细情况

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

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	58,174,526.68	30.58	58,174,526.68	100.00	
组合计提坏账准备	132,041,357.83	69.42	2,045,806.95	1.55	129,995,550.88
组合三	121,192,491.61	63.71			121,192,491.61
组合四	10,848,866.22	5.70	2,045,806.95	18.86	8,803,059.27
合计	190,215,884.51	100.00	60,220,333.63	31.66	129,995,550.88

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)	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

账龄	期末余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
合 计	14,068,895.25	—	2,109,255.42

(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)	771,704.45		
4 个月-1 年	4,910,816.75	5.00	245,540.84
1-2 年	1,160,999.46	10.00	116,099.95
2-3 年	1,061,688.75	20.00	212,337.75
3 年以上	2,943,656.81	50.00	1,471,828.41
合 计	10,848,866.22	—	2,045,806.95

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	909,961,131.82		
合 计	909,961,131.82		

(续)

组合名称	期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合三	121,192,491.61		
合 计	121,192,491.61		

(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	245,540.84	1,800,266.11	58,174,526.68	60,220,333.63
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-245,540.84	245,540.84		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,940.90	65,361.71		75,302.61

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）	
本期转回		5,054.14	282,000.00	287,054.14
本期转销				
本期核销		6,800.00	56,366,758.74	56,373,558.74
期末余额	9,940.90	2,099,314.52	1,525,767.94	3,635,023.36

(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	58,174,526.68				282,000.00	56,366,758.74		1,525,767.94
组合计提坏账准备	2,045,806.95	75,302.61			5,054.14	6,800.00		2,109,255.42
小 计	60,220,333.63	75,302.61			287,054.14	56,373,558.74		3,635,023.36

(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	574,685,511.52	3个月以内(含)、4-12月	62.09	
第二名	应收暂付款等其他	188,047,776.59	3个月以内(含)、4-12月	20.32	
第三名	应收暂付款等其他	124,182,147.53	3个月以内(含)、4-12月、1-2年、2-3年、3年以上	13.42	
第四名	应收暂付款等其他	20,019,555.56	3个月以内(含)、4-12月	2.16	
第五名	应收暂付款等其他	3,915,158.50	3个月以内(含)	0.42	
合 计	——	910,850,149.70	——	98.41	

(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	922,748,927.04	187,456,624.86
备用金及职工借支	2,209,378.79	2,279,965.52
押金及保证金	597,489.18	479,294.13
合 计	925,555,795.01	190,215,884.51

(7) 实际核销的其他应收款情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
柳州力风空气净化设备厂	应收暂付款等其他	115,330.00	确认无法收回	董事会会议决议
珠海冠豪条码科技有限公司	应收暂付款等其他	56,251,428.74	确认无法收回	董事会会议决议
广东粤税科技有限公司	应收暂付款等其他	100.00	确认无法收回	董事会会议决议

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
湛江开发区怡景园艺场	应收暂付款等其他	6,700.00	确认无法收回	董事会会议决议
合计		56,373,558.74		

(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	1,551,675,458.12	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

(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	1,535,688,113.61	50,000,002.00	1,485,688,111.61
对联营、合营企业投资	691,923,056.14	17,621,655.40	674,301,400.74
合计	2,227,611,169.75	67,621,657.40	2,159,989,512.35

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	11,162,108.34		11,162,108.34		
诚通财务有限责任公司	663,139,292.40			28,608,958.04	
小计	674,301,400.74		11,162,108.34	28,608,958.04	
二、对子公司投资					
浙江冠豪新材料有限公司	218,000,000.00	1,212,038.19			
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	927,570,697.11	9,597,711.48			
北京科彩信息科技有限公司	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					
冠豪有限责任公司	66,900.00				
华新(佛山)彩色印刷有限公司	122,536,745.03	1,462,730.32			

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
湛江冠豪纸业有限公司	155,053,769.47	614,864.52			
广东冠豪新材料研发有限公司	2,000,000.00	3,100,000.00			
小计	1,485,688,111.61	15,987,344.51			
合计	2,159,989,512.35	15,987,344.51	11,162,108.34	28,608,958.04	

(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		10,000,000.00			681,748,250.44	
小计		10,000,000.00			681,748,250.44	
二、对子公司投资						
浙江冠豪新材料有限公司					219,212,038.19	
珠海红塔仁恒包装股份有限公司					937,168,408.59	
北京科彩信息科技有限公司					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	
湛江冠豪纸业有限公司					155,668,633.99	
广东冠豪新材料研发有限公司					5,100,000.00	
小计					1,501,675,456.12	50,000,002.00
合计		10,000,000.00			2,183,423,706.56	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	3,175,955,202.16	2,721,309,183.71	2,111,609,286.03	1,852,510,793.55
其他业务	419,009,172.83	405,282,831.31	204,444,169.28	198,564,462.03
合计	3,594,964,374.99	3,126,592,015.02	2,316,053,455.31	2,051,075,255.58

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	2,592,378,351.18	2,276,623,730.09	1,950,131,038.42	1,710,451,153.89
出口	583,576,850.98	444,685,453.62	161,478,247.61	142,059,639.66
合计	3,175,955,202.16	2,721,309,183.71	2,111,609,286.03	1,852,510,793.55

公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	139,959,027.47	3.89
第二名	132,834,974.90	3.70
第三名	127,734,176.53	3.55
第四名	99,689,338.22	2.77
第五名	96,299,573.80	2.68
合计	596,517,090.92	16.59

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	150,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	28,608,958.04	13,069,758.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,147,087.69	-2,152,009.22
处置长期股权投资产生的投资收益	-8.34	
合计	98,802,872.01	160,917,749.43

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	719,606.17	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	16,015,090.24	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,596,756.87	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,053,970.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	20,385,423.99	
所得税影响额(按所得税税率计算,负数列示)	-3,214,114.39	
少数股东权益影响额(按少数股东持股比例计算,负数列示)	-5,598,868.32	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	11,572,441.28	

(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	7.43	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.21	0.20	0.20

(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 2022 年度财务报表附注的盖章页）





营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 利安达会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 黄钰璋

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；清算事宜中的审计业务；分立、合并、分立、清算事宜中的审计业务；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 1861万元

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

2022年11月08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》。



中华人民共和国财政部制

办事项

搜索菜单

务所管理

所管理

师管理

外管理

务报备

合查询

办件评价

本信息报备

券服务业务备案

从事证券服务业务...

+ 新增 搜索

从事证券服务业务备案

序号	事务所执业证书编号	备案日期	有效期至	事务所名称	行政区划	操作	执业证书编号	备案状态	是否本系统填报
	2030-09-01	至	2035-12-31	北京市		<input type="checkbox"/> 展示列 <input type="checkbox"/> 全屏查看 <input type="checkbox"/> 隐藏查询条件 <input type="checkbox"/> 每页显示 20 条共 1 条	已发布	是	



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



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 430100090007

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

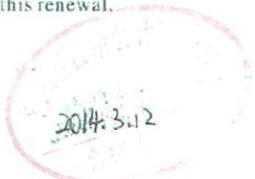
发证日期: 2000 年 04 月 13 日
 Date of Issuance 2000 /y /m /d

2009 年 1 月 21 日换发新证



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.



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.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所有限责任公司

湖南分所 事务所 CPAs



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

2011年 5月 23日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所有限责任公司

湖南分所 事务所 CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年 5月 23日
/y /m /d

利安达会计师事务所有限责任公司湖南分所
已于2014年3月11日变更到利安达会计师事务所
(湖南分所)湖南分所 2014.3.11日

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



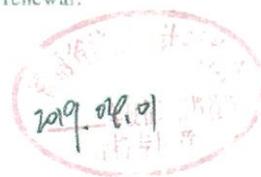
姓名: 周晓群
 Full name: 周晓群
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1965-11-23
 Date of birth: 1965-11-23
 工作单位: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 430421196511235777
 Identity card No.: 430421196511235777



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: 110001547491

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

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

