

目 录

一、审计报告·····	第 1—6 页
二、财务报表·····	第 7—14 页
（一）合并及母公司资产负债表·····	第 7—8 页
（二）合并及母公司利润表·····	第 9 页
（三）合并及母公司现金流量表·····	第 10 页
（四）合并及母公司所有者权益变动表·····	第 11—14 页
三、财务报表附注·····	第 15—143 页



审 计 报 告

天健审〔2023〕9487号

浙江众鑫环保科技集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了浙江众鑫环保科技集团股份有限公司(以下简称众鑫股份公司)财务报表,包括2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日和2023年6月30日的合并及母公司资产负债表,2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了众鑫股份公司2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日和2023年6月30日的合并及母公司财务状况,以及2020年度、2021年度、2022年度和2023年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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



度和 2023 年 1-6 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计年度： 2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)、五(二)1。

众鑫股份公司的营业收入主要来自于自然降解植物纤维模塑产品的销售。2020 年度实现营业收入 57,841.54 万元，其中主营业务收入为 57,090.80 万元，占营业收入的 98.70%。2021 年实现营业收入 91,032.23 万元，其中主营业务收入为 89,090.34 万元，占营业收入的 97.87%。2022 年度实现营业收入 131,579.38 万元，其中主营业务收入为 129,724.49 万元，占营业收入的 98.59%。2023 年 1-6 月实现营业收入 60,460.66 万元，其中主营业务收入为 59,092.49 万元，占营业收入的 97.74%。

2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月，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，取得提单，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，商品控制权已转移，商品的法定所有权已转移。

由于营业收入是众鑫股份公司关键业绩指标之一，可能存在众鑫股份公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

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）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；
- （3）对营业收入按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或



异常波动，并查明波动原因；

(4) 结合产品目录、实际销售单价、单位成本等，实施分析程序，进一步分析销售收入、毛利额、毛利率变动的合理性；

(5) 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、订单、销售发票、出库单、运输单、客户签收单等支持性文件；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、提单、销售发票等支持性文件；

(6) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；对部分客户进行现场走访或视频询问，以核实向该等客户实现收入的真实性和准确性；

(7) 以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至出库单、提单、客户签收单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 固定资产的确认和计量

1. 事项描述

相关会计年度：2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月。

相关信息披露详见财务报表附注三(十四)和五(一)8。

截至 2020 年 12 月 31 日，众鑫股份公司固定资产账面原值 21,212.95 万元，账面价值 16,925.42 万元，占 2020 年 12 月 31 日资产总额的 29.58%。截至 2021 年 12 月 31 日，众鑫股份公司固定资产账面原值 40,132.12 万元，账面价值 33,316.79 万元，占 2021 年 12 月 31 日资产总额的 36.57%。截至 2022 年 12 月 31 日，众鑫股份公司固定资产账面原值 67,957.47 万元，账面价值 56,881.51 万元，占 2022 年 12 月 31 日资产总额的 45.96%。截至 2023 年 6 月 30 日，众鑫股份公司固定资产账面原值 71,834.29 万元，账面价值 57,308.35 万元，占 2023 年 6 月 30 日资产总额的 42.03%。对于自行建造的固定资产，应在其达到预定可使用状态时按工程实际成本结转（尚未办理竣工决算的，先按估计价值结转，待办妥竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值）。期末应对固定资产是否存在减值进行评估，对于识别出减值迹象的，通过估计固定资产的可收回金额，并比较可收回金额与账面价值对其进行减值测试。



由于众鑫股份公司固定资产账面价值较大，其计量准确性对财务报表具有重要性，因此，我们将固定资产的确认和计量确定为关键审计事项。

2. 审计中的应对

针对固定资产的确认和计量，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估众鑫股份公司固定资产循环的关键内部控制的设计，并测试其运行的有效性；

(2) 实地查看相关在建工程项目，并取得工程的验收报告，检查众鑫股份公司在建工程结转是否及时、准确；

(3) 取得众鑫股份公司工程台账，复核期末在建工程计量准确性；

(4) 与管理层讨论以了解众鑫股份公司主要固定资产的经济可使用年限及残值的判断方法，检查相关会计估计是否恰当；

(5) 对固定资产折旧计提实施复核计算的程序，以检查众鑫股份公司折旧计提的准确性；

(6) 实地勘察固定资产，实施监盘程序，并核实相关资产的使用状况；

(7) 评价管理层对减值迹象的判断是否合理。若存在减值迹象，获取并检查管理层对固定资产未来现金流量现值的预测过程，评估管理层所采用的关键假设和重要参数，考虑预测所包含的假设是否恰当，检查固定资产减值准备计提的准确性；

(8) 检查与固定资产相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

众鑫股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督众鑫股份公司的财务报告过程。



五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就众鑫股份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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

李正卫



中国注册会计师：

葛亮



二〇二三年九月二十五日



资产负债表 (资产)

单位:人民币元

会企01表

编制单位:浙江众鑫环保科技有限公司

资产	注释号	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:									
货币资金	1	135,534,578.53	121,830,782.04	112,676,552.39	62,531,572.66	54,306,351.28	35,462,884.12	35,725,748.19	6,124,208.05
交易性金融资产	2	1,308,416.83	1,308,416.83			25,500,000.00	25,000,000.00		
衍生金融资产									
应收票据		142,874,586.28	196,123,008.84	122,314,057.01	191,272,805.44	110,653,292.90	223,732,829.93	70,109,207.85	52,347,147.14
应收账款									
预付款项	4	14,382,381.72	6,894,233.42	13,094,856.78	54,772,366.83	17,541,386.07	42,895,590.21	38,342,448.58	31,643,756.59
其他应收款	5	14,768,129.66	94,223,999.74	13,643,072.67	42,929,480.05	13,514,545.11	130,070,426.77	15,321,018.23	10,209,952.36
存货	6	173,820,796.59	90,719,761.06	150,919,542.34	77,490,013.06	124,544,484.64	59,792,214.33	104,663,934.51	62,294,729.68
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	13,152,118.90	511,100,201.93	12,604,488.52	5,150,844.41	12,076,084.57	2,746,724.68	9,971,448.92	2,746,724.68
流动资产合计		495,841,008.51		425,252,569.71	434,147,082.45	358,136,144.57	519,700,670.04	274,133,806.28	165,366,518.50
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			201,518,865.95		190,568,865.95		100,358,865.95		4,000,000.00
其他权益工具投资									
其他非流动金融资产									
投资性房地产									
固定资产	8	573,083,548.80	312,634,459.46	568,815,089.19	297,245,639.32	333,167,918.41	111,985,702.91	169,254,210.40	114,926,174.07
在建工程	9	174,108,550.67	3,127,289.44	119,728,306.40	13,435,640.50	153,836,378.16	93,762,616.08	83,136,558.50	1,065,684.15
生产性生物资产									
油气资产									
使用权资产	10	616,274.61		1,098,383.37		3,484,182.43			
无形资产	11	105,926,624.57	34,075,001.83	106,309,323.07	33,737,394.89	50,212,256.76	28,926,211.60	33,754,378.49	25,297,164.31
开发支出									
商誉									
长期待摊费用	12	3,174,542.19	1,027,253.64	2,989,062.76	1,467,505.20	2,769,069.39	2,348,008.32	83,403.34	594,108.49
递延所得税资产	13	3,817,764.20	3,586,295.07	4,095,416.96	3,012,591.80	2,044,794.10	2,183,481.98	966,978.48	5,875,279.57
其他非流动资产	14	7,007,658.53	3,158,253.13	9,360,664.18	2,767,608.74	7,323,933.36	5,390,404.41	10,944,283.29	151,758,410.59
非流动资产合计		867,734,963.57	559,127,418.52	812,396,245.93	542,235,246.40	552,838,532.61	344,955,291.25	298,139,812.50	317,124,929.09
资产总计		1,363,575,972.08	1,070,227,620.45	1,237,648,815.64	976,382,828.85	910,974,677.18	864,655,961.29	572,273,618.78	482,491,447.54

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



资产负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

单位：人民币元

编制单位：浙江金盾环境科技股份有限公司	附注	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日		2020年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：									
货币资金	15	170,021,316.66	55,221,316.66	158,093,024.87	49,276,585.92	42,044,351.68	42,044,351.68	19,845,163.05	
交易性金融资产	16	2,350,312.51	2,350,312.51	2,936,264.38	2,936,264.38				
衍生金融资产									
应收票据	17	2,957,500.00	2,957,500.00	2,012,500.00	2,012,500.00	6,700,000.00	6,700,000.00	29,086,537.21	12,922,567.10
应付账款	18	124,145,689.28	65,078,023.94	111,351,019.60	36,141,426.69	74,366,256.47	34,104,007.35		
预收款项									
合同负债	19	10,357,003.35	8,918,176.51	11,404,996.66	9,479,742.19	12,693,412.01	10,079,641.63	11,723,752.67	11,292,441.65
应付职工薪酬	20	23,512,058.57	10,295,671.24	31,518,887.56	17,489,713.23	28,983,941.56	8,913,329.56	18,907,704.37	6,647,856.70
应交税费	21	18,759,641.62	9,851,462.92	13,719,792.97	3,617,213.17	76,185,599.56	57,651,441.89	86,791,482.05	52,297,745.17
其他应付款	22	12,675,047.81	7,731,334.96	12,678,516.50	8,053,140.72	49,198,780.21	9,134,488.90	36,094,175.51	8,390,576.88
持有待售负债									
一年内到期的非流动负债	23	569,702.02	50,052.78	1,028,659.62	50,058.06	1,854,609.24	474,003.81	373,168.63	213,188.89
其他流动负债	24	399,025.68	296,809.37	355,832.58	280,902.67	570,399.37	169,101,264.82	202,821,983.49	91,764,376.39
流动负债合计		365,747,297.50	162,750,660.89	345,099,494.74	129,337,547.03	292,597,350.10			
非流动负债：									
长期借款	25	39,992,169.44	39,992,169.44	39,996,386.38	39,996,386.38				
应付债券									
其中：优先股									
永续债									
租赁负债	26	133,356.85		305,380.15		2,669,070.81			
长期应付款									
预计负债	27	7,729,863.73	2,013,471.52	8,238,506.85	2,161,069.18	5,853,526.04	2,120,706.12	1,798,336.07	722,100.00
递延收益	13	69,634.83		115,021.20					
递延所得税负债									
其他非流动负债									
非流动负债合计		47,925,024.85	42,005,640.96	48,655,294.58	42,157,455.56	8,522,596.85	2,120,706.12	1,798,336.07	722,100.00
负债合计		413,672,322.35	204,756,301.85	393,754,789.32	171,495,002.59	301,119,946.95	171,221,970.94	204,620,319.56	92,486,476.39
所有者权益（或股东权益）：									
实收资本（或股本）	28	76,679,093.00	76,679,093.00	76,679,093.00	76,679,093.00	76,104,000.00	76,104,000.00	28,094,238.00	28,094,238.00
其他权益工具									
其中：优先股									
永续债									
资本公积	29	579,755,828.87	647,551,076.56	572,379,395.64	640,174,643.33	529,136,758.50	596,932,006.19	15,695,454.55	6,695,454.55
减：库存股									
其他综合收益									
专项储备									
盈余公积	30	8,803,359.00	8,803,359.00	8,803,359.00	8,803,359.00	2,039,798.42	2,039,798.42	18,083,328.11	18,083,328.11
一般风险准备									
未分配利润	31	284,665,368.86	132,437,790.04	186,032,178.68	79,230,230.93	2,275,783.75	18,358,185.74	248,704,840.72	171,765,432.04
归属于母公司所有者权益合计		949,903,649.73	865,471,318.60	843,894,026.32	804,887,326.26	609,854,730.23	693,433,990.35	367,653,299.22	224,638,452.70
少数股东权益									
所有者权益合计		1,363,575,972.08	1,070,227,620.45	1,237,648,815.64	976,382,298.85	910,974,677.18	864,655,961.29	572,273,618.78	317,124,929.09
负债和所有者权益合计									

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：



现金流量表

单位:人民币元

注释	目	2023年1-6月		2022年度		2021年度		母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司								
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	596,146,093.52	500,564,865.36	1,336,787,509.65	996,949,501.80	878,304,129.57	424,000,698.45								
	收到的税费返还	42,548,998.73	41,492,035.29	93,511,479.10	67,992,400.84	55,769,000.70	33,481,970.32								
1	收到其他与经营活动有关的现金	8,578,040.65	5,944,071.06	23,516,222.36	13,559,071.10	11,817,633.32	3,058,687.82								
	经营活动现金流入小计	647,273,132.90	548,000,971.71	1,453,815,211.11	1,078,500,973.74	947,890,563.59	460,541,356.59								
	购买商品、接受劳务支付的现金	391,683,938.01	275,654,553.18	818,417,852.34	846,120,994.37	477,104,424.70	411,974,433.47								
	支付给职工以及为职工支付的现金	113,776,889.20	44,797,327.07	229,922,183.89	73,428,947.74	150,253,916.11	50,971,683.24								
	支付的各项税费	23,880,907.01	6,049,453.54	103,868,505.45	66,544,263.87	63,729,056.87	4,845,834.84								
2	支付其他与经营活动有关的现金	34,215,617.35	29,233,863.81	100,970,379.99	67,423,759.43	720,897,375.70	38,853,016.01								
	经营活动现金流出小计	563,557,351.57	355,735,197.60	1,283,178,921.67	1,053,517,965.41	224,993,387.89	-46,103,610.97								
	经营活动产生的现金流量净额	83,715,781.33	192,265,774.11	170,636,289.44	24,983,008.33										
二、	投资活动产生的现金流量:														
	收回投资收到的现金														
	取得投资收益收到的现金														
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额														
3	收到其他与投资活动有关的现金	808,782.92	608,334.23	2,643,028.44	2,635,611.22	2,573,953.88	39,823.01								
	投资活动现金流入小计														
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金														
	投资支付的现金														
4	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额														
	支付其他与投资活动有关的现金														
	投资活动现金流出小计														
	投资活动产生的现金流量净额														
三、	筹资活动产生的现金流量:														
	吸收投资收到的现金														
	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														
	收到其他与筹资活动有关的现金														
5	筹资活动现金流入小计														
	偿还债务支付的现金														
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金														
	其中:子公司支付给少数股东的股利、利润														
	支付其他与筹资活动有关的现金														
6	筹资活动现金流出小计														
	筹资活动产生的现金流量净额														
四、	汇率变动对现金及现金等价物的影响														
五、	现金及现金等价物净增加额														
六、	期初现金及现金等价物余额														
	期末现金及现金等价物余额														

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

2020年度

2021年度

2022年度

2023年1-6月

母公司

合并

母公司

合并

母公司

合并

母公司

合并

2020年度

2021年度

2022年度

2023年1-6月

母公司

合并

母公司

合并

母公司

合并

母公司

合并

合并所有者权益变动表

编制单位：浙江合康药业集团股份有限公司 2023年1-6月 2022年度 单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	76,679,093.00		572,375,395.64			8,803,359.00		186,034,453.55		843,894,301.19	76,104,000.00		529,136,758.50			2,039,798.42		2,275,783.75	298,389.56	609,854,730.23
加：会计政策变更								-2,274.87		-2,274.87										
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	76,679,093.00		572,375,395.64			8,803,359.00		186,032,178.68		843,894,026.32	76,104,000.00		529,136,758.50			2,039,798.42		2,275,783.75	298,389.56	609,854,730.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			7,376,433.23					98,533,190.18		106,009,623.41	575,093.00		43,262,837.14			6,763,560.58		180,756,394.93	-298,389.56	234,039,296.09
（一）综合收益总额								98,533,190.18		98,533,190.18								190,519,955.51	-297,770.18	190,222,185.33
（二）所有者投入和减少资本			7,376,433.23							7,376,433.23	575,093.00		43,262,837.14						-619.38	43,817,110.76
1. 所有者投入的普通股											575,093.00		29,424,807.00						800,000.00	30,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额			7,376,433.23							7,376,433.23			13,817,730.14							13,817,730.14
4. 其他																			-800,619.38	-800,619.38
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者（或股东）的分配																				
4. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	76,679,093.00		579,751,828.87			8,803,359.00		284,665,368.86		949,903,649.73	76,679,093.00		572,379,595.64			8,803,359.00		186,032,178.68		843,894,026.32

法定代表人：步

主管会计工作的负责人：步

会计机构负责人：步



合并所有者权益变动表

编制单位：浙江金鹰环保科技股份有限公司 2020年度 单位：人民币元

项目	2021年度										2020年度									
	实收资本 (或股本)	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	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	28,094,238.00	18,083,328.11				248,794,840.72		367,653,299.22	57,075,837.84	367,653,299.22	28,094,238.00	15,695,464.55				9,631,134.39		184,339,101.89	35,512,143.41	273,272,072.24
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、本年期初余额	28,094,238.00	18,083,328.11				248,794,840.72		367,653,299.22	57,075,837.84	367,653,299.22	28,094,238.00	15,695,464.55				9,631,134.39		184,339,101.89	35,512,143.41	273,272,072.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,009,782.00	-16,043,529.69				-246,425,055.97		242,201,431.01	-56,777,548.28	242,201,431.01						8,452,193.72		64,365,738.83	21,563,294.43	94,381,225.98
（一）综合收益总额						99,699,173.38		118,598,627.51	18,989,354.13	118,598,627.51								115,388,737.16	22,632,281.98	137,921,019.14
（二）所有者投入和减少资本	29,396,010.00					-151,930,074.35		435,304,627.95	-19,360,000.00	435,304,627.95								-81,012.45	-968,987.55	-1,450,000.00
1.所有者投入的普通股	29,396,010.00																			
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他																				
（三）利润分配						-151,930,074.35		-270,130,493.09	-99,213,538.05	-270,130,493.09								-81,012.45	-488,987.55	-570,000.00
1.提取盈余公积						-85,293,798.42		-100,392,664.36	-17,192,564.36	-100,392,664.36								-50,941,985.88		-62,489,792.16
2.提取一般风险准备						-2,039,798.42												-8,452,193.72		
3.对所有者（或股东）的分配																				
4.其他																				
（四）所有者权益内部结转	18,613,752.00	-18,083,328.11				-108,868,357.58		-100,392,664.36	-17,192,564.36	-100,392,664.36								-42,489,792.16		-42,489,792.16
1.资本公积转增资本（或股本）	18,613,752.00																			
2.盈余公积转增资本（或股本）																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
（五）专项储备																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	76,093,920.00	2,191,333.00				2,275,783.75		609,864,730.23	298,389.36	609,864,730.23	28,094,238.00	15,695,464.55				18,083,328.11		240,704,840.72	57,075,837.84	367,653,299.22

法定代表人： 步印

主管会计工作的负责人： 步印

会计机构负责人： 步印



母公司所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

2023年1-6月																2022年度				
项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债 债	资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债 债	资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	所有者权益合计				
一、上年期末余额	76,679,093.00		640,174,643.33				8,803,359.00	79,230,230.93	804,887,326.26	76,104,000.00		596,932,006.19				689,433,990.35				
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	76,679,093.00		640,174,643.33				8,803,359.00	79,230,230.93	804,887,326.26	76,104,000.00		596,932,006.19				689,433,990.35				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			7,376,433.23					53,207,559.11	60,583,992.34	575,093.00		43,242,637.14				111,453,335.91				
（一）综合收益总额								53,207,559.11	53,207,559.11							67,635,605.77				
（二）所有者投入和减少资本			7,376,433.23						7,376,433.23	575,093.00		43,242,637.14				43,817,730.14				
1. 所有者投入的普通股										575,093.00		29,494,907.00				30,000,000.00				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他			7,376,433.23						7,376,433.23			13,817,730.14				13,817,730.14				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对所有者（或股本）的分配																				
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	76,079,093.00		647,551,076.56				8,803,359.00	132,437,790.04	865,471,318.60	76,679,093.00		640,174,643.33				804,887,326.26				

法定代表人： 安建

主管会计工作的负责人： 安建

会计机构负责人： 安建

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度					2021年度				
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年期末余额	28,094,238.00	6,695,454.55				28,094,238.00	6,695,454.55			
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	28,094,238.00	6,695,454.55				28,094,238.00	6,695,454.55			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,009,762.00	590,236,351.64				48,009,762.00	590,236,351.64			
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	29,394,010.00	481,898,417.95				29,394,010.00	481,898,417.95			
1. 所有者投入的普通股	29,394,010.00	425,268,417.95				29,394,010.00	425,268,417.95			
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他		56,630,000.00					56,630,000.00			
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转	18,613,752.00	108,937,933.69				18,613,752.00	108,937,933.69			
1. 资本公积转增资本（或股本）	18,613,752.00	-18,613,752.00				18,613,752.00	-18,613,752.00			
2. 盈余公积转增资本（或股本）		18,063,328.11					18,063,328.11			
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		108,868,357.58					108,868,357.58			
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	76,103,990.00	596,932,006.19				76,103,990.00	596,932,006.19			

法定代表人： 财务总监： 会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

法定代表人： 财务总监： 会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：



浙江众鑫环保科技集团股份有限公司

财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江众鑫环保科技集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原浙江众鑫环保科技有限公司（以下简称众鑫环保公司），众鑫环保公司系由滕步彬、季文虎共同出资组建，于 2016 年 1 月 8 日在兰溪市市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91330781MA28D9BJ99 的营业执照。众鑫环保公司成立时注册资本 1,000 万元。众鑫环保公司以 2021 年 9 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2021 年 12 月 23 日在金华市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省金华市。公司现持有统一社会信用代码为 91330781MA28D9BJ99 的营业执照，注册资本 76,679,093.00 元，股份总数 76,679,093 股（每股面值 1 元）。

本公司属于纸和纸板容器制造业。主要经营活动为自然降解植物纤维模塑产品的研发、生产和销售。产品主要为自然降解植物纤维模塑产品。

本财务报表业经公司 2023 年 9 月 25 日第一届第十三次董事会批准对外报出。

本公司将金华市众生纤维制品有限公司、广西华宝纤维制品有限公司等 10 家子公司纳入报告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、使用权资

产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2023 年 6 月 30 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) 外币业务折算

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

(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

考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

贷款承诺

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

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

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

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

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认

后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

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

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
-----	----------------

1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

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。

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）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

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

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

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

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再

对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）
-----	---------

土地使用权	50
排污权	5
办公软件	5
用能权指标	10

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

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

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

(十九) 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) 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。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条

件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司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和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 2020 年度-2023 年 6 月

（1）收入确认原则

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

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

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

(2) 收入计量原则

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

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

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

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

(3) 收入确认的具体方法

公司销售自然降解植物纤维模塑产品，属于在某一时点履行的履约义务。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，取得提单，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。

（二十三）政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十四）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负

债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）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。

（二十六）租赁

1. 2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月

公司作为承租人

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

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

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

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

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

2. 2020 年度

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接

费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十七) 分部报告

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

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

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、9%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司	15%	15%	15%	15%
金华市众生纤维制品有限公司 (以下简称众生纤维公司)	25%	15%	15%	15%
广西华宝纤维制品有限公司(以下简称广西华宝公司)	15%	9%	9%	9%
海南甘浙君环保科技有限公司 (以下简称海南甘浙君公司)	20%	20%	20%	20%
兰溪市众鑫寰宇包装有限公司 (以下简称寰宇包装公司)	25%	25%	20%	20%
蓝顶全案环保包装(上海)有限公司(原名上海甘竹君环保包装	[注 1]	20%	20%	/

有限公司，以下简称蓝顶包装公司）[注 1]				
广西来宾众鑫寰宇生物科技有限公司（以下简称广西寰宇公司）	20%	20%	20%	/
崇左众鑫环保科技有限公司（以下简称崇左众鑫公司）	25%	25%	20%	/
杭州甘浙君环保科技有限公司（以下简称杭州甘浙君公司）	20%	20%	20%	/
浙江众鑫智能制造有限公司（以下简称众鑫智造公司）	25%	25%	20%	/
来宾众鑫环保科技有限公司（以下简称来宾环保公司）	20%	20%	/	/
广西甘浙君环保科技有限公司（以下简称广西甘浙君公司）	20%	20%	/	/
金华市绿四季机械模具有限公司（以下简称绿四季模具公司）	[注 2]		20%	20%

[注 1] 公司已于 2022 年 7 月底出售所持蓝顶包装公司全部股权并丧失控制权，故自 2022 年 8 月 1 日起蓝顶包装公司不再纳入合并范围

[注 2] 绿四季模具公司于 2021 年 12 月已注销

（二）税收优惠

1. 根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2020 年 12 月 1 日颁发的编号为 GR202033002961 的高新技术企业证书，本公司被认定为高新技术企业，企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。按照税法规定，公司 2020 年度、2021 年度和 2022 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局〔2017〕24 号）规定，企业高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，企业所得税暂按 15% 的税率预缴。按照相关规定，公司 2023 年 1-6 月企业所得税按 15% 税率计缴。

2. 根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2020 年 12 月 1 日颁发的编号为 GR202033007717 的高新技术企业证书，众生纤维公司通过高新技术企业复审，企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。按照税法规定，众生纤维公司 2020 年度、2021 年和 2022 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

3. 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）有关规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》

（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）有关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

根据中共广西壮族自治区委员会、广西壮族自治区人民政府《关于加快新型工业化实现跨越发展的决定》（桂发〔2013〕11 号）有关规定，在广西投资新办的法人工业企业，从其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，给予 5 年免征地方分享部分的企业所得税优惠；在国家级贫困县新办符合国家鼓励类条件的法人工业企业，从取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，给予免征 5 年、减半征收 5 年地方分享部分的企业所得税优惠。同时，根据国务院《国务院关于明确中央与地方所得税收入分享比例的通知》（国发〔2003〕26 号）有关规定，从 2004 年起，中央与地方所得税收入分享比例继续按中央分享 60%，地方分享 40% 执行。综上，广西华宝公司 2020 年度、2021 年度和 2022 年度按 9% 税率计缴企业所得税，2023 年 1-6 月按 15% 税率计缴企业所得税。

4. 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号）、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）和《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号）的有关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，减按 25% 计入应纳税所得额；自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，减按 12.50% 计入应纳税所得额；自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。对于年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。海南甘浙君公司于 2020 年度-2023 年 6 月，寰宇包装公司于 2020-2021 年度，蓝顶包装公司于 2021-2022 年度、广西寰宇公司、杭州甘浙君公司于 2021 年度-2023 年 6 月，崇左众鑫公司、众鑫智造公司于 2021 年度，来宾环保公司、广西甘浙君公司于 2022 年度-2023 年 6 月，绿四季模具公司于 2020-2021 年度符合小型微利企业条件，按上述办法计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
库存现金		20,899.98	38,669.98	92,908.36
银行存款[注]	116,494,382.52	94,559,504.12	51,817,899.81	35,022,793.93
其他货币资金	19,040,196.01	18,096,148.29	2,449,781.49	610,045.90
合 计	135,534,578.53	112,676,552.39	54,306,351.28	35,725,748.19

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出银行存款 284,206.63 元

(2) 其他货币资金明细情况

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票保证金	10,157,500.00	10,000,000.00	1,340,000.00	
电商账户余额	501,579.85	4,324,769.35	651,466.49	153,122.29
农民工工资保证金		459,648.75	458,315.00	456,923.61
远期外汇买卖保证金	1,771,766.16	3,311,730.19		
银行借款保证金	6,609,350.00			
合 计	19,040,196.01	18,096,148.29	2,449,781.49	610,045.90

2. 交易性金融资产

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,308,416.83		25,500,000.00	
其中：理财产品[注]	1,308,416.83		25,500,000.00	
合 计	1,308,416.83		25,500,000.00	

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出交易性金融资产 100,000.00 元

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	150,413,542.59	100.00	7,538,956.31	5.01	142,874,586.28
合 计	150,413,542.59	100.00	7,538,956.31	5.01	142,874,586.28

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	128,807,388.73	100.00	6,493,331.72	5.04	122,314,057.01
合 计	128,807,388.73	100.00	6,493,331.72	5.04	122,314,057.01

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	116,525,725.30	100.00	5,872,432.40	5.04	110,653,292.90
合 计	116,525,725.30	100.00	5,872,432.40	5.04	110,653,292.90

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	74,019,956.54	100.00	3,910,748.69	5.28	70,109,207.85
合 计	74,019,956.54	100.00	3,910,748.69	5.28	70,109,207.85

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	150,291,681.34	7,514,584.06	5.00
1-2 年	121,861.25	24,372.25	20.00

小 计	150,413,542.59	7,538,956.31	5.01
-----	----------------	--------------	------

(续上表)

账 龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	128,667,075.26	6,433,353.77	5.00
1-2 年	33,929.30	6,785.86	20.00
2-3 年	106,384.17	53,192.09	50.00
小 计	128,807,388.73	6,493,331.72	5.04

(续上表)

账 龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	116,350,584.23	5,817,529.22	5.00
1-2 年	108,891.17	21,778.23	20.00
2-3 年	66,249.90	33,124.95	50.00
小 计	116,525,725.30	5,872,432.40	5.04

(续上表)

账 龄	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,945,511.30	3,647,275.56	5.00
1-2 年	935,151.87	187,030.37	20.00
2-3 年	125,701.22	62,850.61	50.00
3 年以上	13,592.15	13,592.15	100.00
小 计	74,019,956.54	3,910,748.69	5.28

(2) 坏账准备变动情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其 他	转 回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	6,493,331.72	1,671,676.71				626,052.12		7,538,956.31
合 计	6,493,331.72	1,671,676.71				626,052.12		7,538,956.31

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其 他	转 回	核销	其他[注]	
按组合计提 坏账准备	5,872,432.40	1,447,484.71				798,753.50	27,831.89	6,493,331.72
合 计	5,872,432.40	1,447,484.71				798,753.50	27,831.89	6,493,331.72

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出应收账款坏账准备 27,831.89 元

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其 他	转 回	核销	其 他	
按组合计提 坏账准备	3,910,748.69	2,850,904.38				889,220.67		5,872,432.40
合 计	3,910,748.69	2,850,904.38				889,220.67		5,872,432.40

4) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其 他	转 回	核 销	其 他	
按组合计提坏账 准备	3,040,589.55	870,159.14						3,910,748.69
合 计	3,040,589.55	870,159.14						3,910,748.69

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
实际核销的应收账款金额	626,052.12	798,753.50	889,220.67	

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2023 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备
AmerCareRoyal[注 1]	37,736,242.49	25.09	1,886,812.12
Huhtamaki[注 2]	14,527,690.26	9.66	726,384.51
Bunzl Plc[注 3]	11,403,595.06	7.58	570,179.75
Eco-Products[注 4]	5,749,753.47	3.82	287,487.67
NOVIGO[注 5]	5,495,139.46	3.65	274,756.97
小 计	74,912,420.74	49.80	3,745,621.02

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
AmerCareRoyal[注 1]	33,716,642.89	26.18	1,685,832.14
Eco-Products[注 4]	20,284,325.13	15.75	1,014,216.26
Clark Associates	10,902,011.89	8.46	545,100.59
Gallimore Products Inc.	7,934,179.22	6.16	396,708.96
Huhtamaki[注 2]	7,054,404.97	5.48	352,720.25
小 计	79,891,564.10	62.03	3,994,578.20

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
AmerCareRoyal[注 1]	44,201,998.09	37.93	2,210,099.90
Eco-Products[注 4]	9,288,197.40	7.97	464,409.87
Huhtamaki[注 2]	8,835,671.92	7.58	441,783.60
Sabert[注 6]	4,103,148.77	3.52	205,157.44
World Centric	4,067,395.67	3.49	203,369.78
小 计	70,496,411.85	60.49	3,524,820.59

4) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
AmerCareRoyal[注 1]	22,600,408.61	30.53	1,130,020.44
Berk Enterprises, Inc.	8,167,619.08	11.03	408,380.95
Huhtamaki[注 2]	6,539,814.56	8.84	326,990.72
Sabert[注 6]	5,063,731.17	6.84	253,186.55
Eco-Products[注 4]	4,506,341.14	6.09	225,317.06
小 计	46,877,914.56	63.33	2,343,895.72

[注 1]AmerCareRoyal 包括同一控制下的 AmerCareRoyal LLC、The Ocala Group、511 Foodservice Limited、Team Three Group Ltd

[注 2]Huhtamaki 包括同一控制下的 Huhtamaki, Inc.、Huhtamaki B.V.、Huhtamaki Henderson Limited、Huhtamaki Mexicana, S.A. De C.V. 和 Huhtamaki Tailored Packaging

Pty Ltd

[注 3]Bunzl Plc 包括同一控制下的 BUNZL INTERNATIONAL SERVICES, INC、BUNZL CANADA INC、BUNZL AUSTRALASIA LTD 和 BUNZL DISTRIBUTION SPAIN S.A.

[注 4]Eco-Products 包括同一控制下的 Eco-Products, Inc.、Vegware Ltd、Vegware Australia Pty Ltd、Vegware Ltd HK 和 Vegware Packaging, Inc.

[注 5]NOVIGO 包括同一控制下的 NOVIGO FILMS Sp. z o.o. Sp. K. 和 Love Nature Sp. z o.o.

[注 6]Sabert 包括同一控制下的 KeCo Limited (后更名为 Sabert UK Ltd)、Sabert Asia Holdings Ltd、Sabert Corporation Europe S.A. 和沙伯特 (中山) 有限公司

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2023. 6. 30			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	13,892,527.54	96.59		13,892,527.54
1-2 年	458,599.32	3.19		458,599.32
2-3 年	31,254.86	0.22		31,254.86
合 计	14,382,381.72	100.00		14,382,381.72

(续上表)

账 龄	2022. 12. 31 [注]			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	12,556,635.25	95.89		12,556,635.25
1-2 年	538,221.53	4.11		538,221.53
合 计	13,094,856.78	100.00		13,094,856.78

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围, 相应转出预付款项 145,543.22 元

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	17,493,575.33	99.73		17,493,575.33
1-2 年	39,247.02	0.22		39,247.02

2-3 年	8,563.72	0.05		8,563.72
合 计	17,541,386.07	100.00		17,541,386.07

(续上表)

账 龄	2020.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	37,726,392.49	98.40		37,726,392.49
1-2 年	353,546.26	0.92		353,546.26
2-3 年	180,382.88	0.47		180,382.88
3 年以上	82,126.95	0.21		82,126.95
合 计	38,342,448.58	100.00		38,342,448.58

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2023 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
四川环龙新材料有限公司	2,182,881.86	15.18
广西电网有限责任公司来宾供电局	2,082,197.30	14.48
广西湘桂华糖制糖集团来宾纸业有限公司	1,897,241.57	13.19
广西来宾东糖纸业有限公司	1,582,570.21	11.00
龙州南华纸业有限公司	1,198,022.61	8.33
小 计	8,942,913.55	62.18

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广西来宾东糖纸业有限公司	3,360,967.16	25.67
龙州南华纸业有限公司	1,325,330.81	10.12
广西兴桂纸业有限公司	734,218.16	5.61
广西电网有限责任公司来宾供电局	685,759.06	5.24
广西洁环生物质燃料有限公司	598,577.45	4.57
小 计	6,704,852.64	51.21

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额
------	------	---------

		的比例 (%)
广西来宾东糖纸业有限公司	2,953,577.77	16.84
广西电网有限责任公司来宾供电局	2,821,790.01	16.09
龙州南华纸业有限公司	1,300,541.61	7.41
山东聊威纸业有限公司	1,191,453.41	6.79
浙江万邦浆纸集团有限公司	812,034.49	4.63
小 计	9,079,397.29	51.76

4) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
南宁全耀化工有限公司	20,243,194.23	52.80
广西联拓贸易有限公司	5,183,749.08	13.52
浙江万邦浆纸集团有限公司	2,677,075.29	6.98
宁波伟祥新材料有限公司	1,600,000.00	4.17
南通开发区勇峰经贸有限公司	785,656.30	2.05
小 计	30,489,674.90	79.52

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	20,155,179.54	100.00	5,387,049.88	26.73	14,768,129.66
合 计	20,155,179.54	100.00	5,387,049.88	26.73	14,768,129.66

(续上表)

种 类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16,825,629.81	100.00	3,182,557.14	18.91	13,643,072.67

合 计	16,825,629.81	100.00	3,182,557.14	18.91	13,643,072.67
-----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

(续上表)

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	15,245,857.01	100.00	1,731,311.90	11.36	13,514,545.11
合 计	15,245,857.01	100.00	1,731,311.90	11.36	13,514,545.11

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16,428,357.90	100.00	1,107,339.67	6.74	15,321,018.23
合 计	16,428,357.90	100.00	1,107,339.67	6.74	15,321,018.23

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	13,923,828.54	696,191.45	5.00
1-2 年	382,343.59	76,468.72	20.00
2-3 年	2,469,235.41	1,234,617.71	50.00
3 年以上	3,379,772.00	3,379,772.00	100.00
小 计	20,155,179.54	5,387,049.88	26.73

(续上表)

组合名称	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	10,614,237.23	530,711.87	5.00
1-2 年	1,513,446.01	302,689.20	20.00
2-3 年	4,697,581.00	2,348,790.50	50.00
3 年以上	365.57	365.57	100.00

小 计	16,825,629.81	3,182,557.14	18.91
-----	---------------	--------------	-------

(续上表)

组合名称	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	9,881,041.44	494,052.08	5.00
1-2 年	4,852,956.00	970,591.20	20.00
2-3 年	490,381.91	245,190.96	50.00
3 年以上	21,477.66	21,477.66	100.00
小 计	15,245,857.01	1,731,311.90	11.36

(续上表)

组合名称	2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：1 年以内	14,605,078.35	730,253.93	5.00
1-2 年	1,781,846.79	356,369.36	20.00
2-3 年	41,432.76	20,716.38	50.00
小 计	16,428,357.90	1,107,339.67	6.74

(2) 坏账准备变动情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	530,711.87	302,689.20	2,349,156.07	3,182,557.14
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-19,117.18	19,117.18		
--转入第三阶段		-493,847.08	493,847.08	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	184,596.76	248,509.42	1,771,386.56	2,204,492.74

本期收回				
本期转回				
本期核销				
期末数	696,191.45	76,468.72	4,614,389.71	5,387,049.88

2) 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	494,052.08	970,591.20	266,668.62	1,731,311.90
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-75,672.30	75,672.30		
--转入第三阶段		-939,516.20	939,516.20	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	114,507.09	195,941.90	1,142,971.25	1,453,420.24
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动[注]	-2,175.00			-2,175.00
期末数	530,711.87	302,689.20	2,349,156.07	3,182,557.14

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出其他应收款坏账准备 2,175.00 元

3) 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	730,253.93	356,369.36	20,716.38	1,107,339.67
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-242,647.80	242,647.80		

--转入第三阶段		-98,076.38	98,076.38	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,445.95	469,650.42	147,875.86	623,972.23
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	494,052.08	970,591.20	266,668.62	1,731,311.90

4) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	1,375,116.02	363,143.95		1,738,259.97
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-89,092.34	89,092.34		
--转入第三阶段		-8,286.55	8,286.55	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-555,769.75	-87,580.38	12,429.83	-630,920.30
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	730,253.93	356,369.36	20,716.38	1,107,339.67

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
出口退税	9,129,074.02	9,908,878.29	6,248,495.61	4,758,430.12
应收暂付款	8,972,519.84	6,085,773.79	8,083,350.12	10,540,673.07

押金保证金	1,765,928.20	674,371.21	699,873.58	99,077.00
备用金	287,657.48	156,606.52	214,137.70	460,177.71
暂借款				570,000.00
合 计	20,155,179.54	16,825,629.81	15,245,857.01	16,428,357.90

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2023 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
出口退税	出口退税	9,129,074.02	1 年以内	45.29	456,453.70
兰溪市人民政府永昌街道办事处	应收暂付款	5,404,386.10	[注 1]	26.81	4,365,737.52
浙江龙厦建设集团有限公司	应收暂付款	2,164,614.00	1 年以内	10.74	108,230.70
兰溪市自然资源和规划局	押金保证金	1,100,000.00	1 年以内	5.46	55,000.00
广西永鸿建筑工程有限公司	应收暂付款	474,060.41	2-3 年	2.35	237,030.21
小 计		18,272,134.53		90.65	5,222,452.13

[注 1] 其中 1-2 年 87,805.10 元, 2-3 年 1,936,809.00 元, 3 年以上 3,379,772.00 元

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
出口退税	出口退税	9,908,878.29	1 年以内	58.89	495,443.91
兰溪市人民政府永昌街道办事处	应收暂付款	5,404,386.10	[注 1]	32.12	2,486,851.52
广西永鸿建筑工程有限公司	应收暂付款	474,060.41	[注 2]	2.82	76,968.06
广西桂中门业有限公司	押金保证金	180,000.00	1-2 年	1.07	36,000.00
来宾市兴园资产管理有限公司	押金保证金	138,000.00	[注 3]	0.82	26,641.97
小 计		16,105,324.80		95.72	3,121,905.46

[注 1] 其中 1-2 年 717,805.10 元, 2-3 年 4,686,581.00 元

[注 2] 其中 1 年以内 118,960.16 元, 1-2 年 355,100.25 元

[注 3] 其中 1 年以内 6,386.87 元, 1-2 年 131,613.13 元

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
出口退税	出口退税	6,248,495.61	1年以内	40.98	312,424.78
兰溪市人民政府永昌街道办事处	应收暂付款	5,404,386.10	[注1]	35.45	973,206.46
浙江中百建设有限公司	应收暂付款	1,515,061.00	1-2年	9.94	303,012.20
广西永鸿建筑工程有限公司	应收暂付款	810,304.25	[注2]	5.31	245,357.01
广西桂中门业有限公司	押金保证金	180,000.00	1年以内	1.18	9,000.00
小 计		14,158,246.96		92.86	1,843,000.45

[注1]其中1年以内717,805.10元,1-2年4,686,581.00元

[注2]其中1年以内355,100.25元,2-3年455,204.00元

4) 2020年12月31日

单位名称(自然人姓名)	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
兰溪市人民政府永昌街道办事处	应收暂付款	5,319,017.23	[注]	32.38	360,816.30
出口退税	出口退税	4,758,430.12	1年以内	28.96	237,921.50
宋清福	应收暂付款	2,077,972.69	1年以内	12.65	103,898.63
浙江中百建设有限公司	应收暂付款	1,515,061.00	1年以内	9.22	75,753.05
宁波伟祥新材料有限公司	应收暂付款	1,000,000.00	1年以内	6.09	50,000.00
小 计		14,670,481.04		89.30	828,389.48

[注]其中1年以内4,686,581.00元,1-2年632,436.23元

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,309,013.06		35,309,013.06
库存商品	143,614,367.44	5,852,918.06	137,761,449.38
周转材料	750,334.15		750,334.15
合 计	179,673,714.65	5,852,918.06	173,820,796.59

(续上表)

项 目	2022. 12. 31[注]		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29, 120, 978. 27		29, 120, 978. 27
库存商品	127, 236, 018. 47	7, 043, 302. 33	120, 192, 716. 14
周转材料	1, 605, 847. 93		1, 605, 847. 93
合 计	157, 962, 844. 67	7, 043, 302. 33	150, 919, 542. 34

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出存货 748, 309. 29 元

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29, 667, 601. 27		29, 667, 601. 27
库存商品	98, 783, 463. 36	5, 730, 631. 43	93, 052, 831. 93
周转材料	1, 824, 051. 44		1, 824, 051. 44
合 计	130, 275, 116. 07	5, 730, 631. 43	124, 544, 484. 64

(续上表)

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36, 115, 699. 89		36, 115, 699. 89
库存商品	70, 325, 869. 41	2, 009, 946. 21	68, 315, 923. 20
周转材料	232, 311. 42		232, 311. 42
合 计	106, 673, 880. 72	2, 009, 946. 21	104, 663, 934. 51

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	7, 043, 302. 33	2, 896, 178. 79		4, 086, 563. 06		5, 852, 918. 06
合 计	7, 043, 302. 33	2, 896, 178. 79		4, 086, 563. 06		5, 852, 918. 06

② 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	5,730,631.43	6,524,557.36		5,211,886.46		7,043,302.33
合 计	5,730,631.43	6,524,557.36		5,211,886.46		7,043,302.33

③ 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,009,946.21	5,279,476.43		1,558,791.21		5,730,631.43
合 计	2,009,946.21	5,279,476.43		1,558,791.21		5,730,631.43

④ 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,253,201.24	1,712,840.59		956,095.62		2,009,946.21
合 计	1,253,201.24	1,712,840.59		956,095.62		2,009,946.21

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

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

7. 其他流动资产

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
待抵扣增值税进项税	13,152,118.90	12,604,488.52	12,044,349.07	9,971,448.92
预缴企业所得税			31,735.50	
合 计	13,152,118.90	12,604,488.52	12,076,084.57	9,971,448.92

8. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
-----	--------	------	------	------	-----

账面原值					
期初数	250,399,251.65	10,771,255.32	408,131,253.78	10,272,934.69	679,574,695.44
本期增加金额	2,202,284.30	508,163.28	38,691,522.78	739,063.76	42,141,034.12
1) 购置		508,163.28	1,584,514.87	739,063.76	2,831,741.91
2) 在建工程转入	2,202,284.30		37,107,007.91		39,309,292.21
本期减少金额		41,619.13	3,152,387.92	178,850.33	3,372,857.38
1) 处置或报废		41,619.13	3,152,387.92	178,850.33	3,372,857.38
期末数	252,601,535.95	11,237,799.47	443,670,388.64	10,833,148.12	718,342,872.18
累计折旧					
期初数	22,478,463.65	3,745,844.69	79,112,976.39	5,422,321.52	110,759,606.25
本期增加金额	6,131,895.35	1,254,132.75	27,190,892.10	819,404.66	35,396,324.86
1) 计提	6,131,895.35	1,254,132.75	27,190,892.10	819,404.66	35,396,324.86
本期减少金额		25,446.21	760,807.28	110,354.24	896,607.73
1) 处置或报废		25,446.21	760,807.28	110,354.24	896,607.73
期末数	28,610,359.00	4,974,531.23	105,543,061.21	6,131,371.94	145,259,323.38
账面价值					
期末账面价值	223,991,176.95	6,263,268.24	338,127,327.43	4,701,776.18	573,083,548.80
期初账面价值	227,920,788.00	7,025,410.63	329,018,277.39	4,850,613.17	568,815,089.19

2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	140,029,326.83	9,322,125.54	245,134,616.13	6,835,174.62	401,321,243.12
本期增加金额	110,369,924.82	3,009,176.07	181,652,987.70	3,670,016.81	298,702,105.40
1) 购置	16,990,291.26	3,009,176.07	11,420,314.26	3,670,016.81	35,089,798.40
2) 在建工程转入	93,379,633.56		170,232,673.44		263,612,307.00
本期减少金额		1,560,046.29	18,656,350.05	232,256.74	20,448,653.08
1) 处置或报废		1,545,193.75	18,656,350.05	232,256.74	20,433,800.54
2) 企业合并减少 [注]		14,852.54			14,852.54

期末数	250,399,251.65	10,771,255.32	408,131,253.78	10,272,934.69	679,574,695.44
累计折旧					
期初数	12,917,030.47	2,696,894.22	48,571,491.79	3,967,908.23	68,153,324.71
本期增加金额	9,561,433.18	1,672,073.80	38,798,961.36	1,552,119.65	51,584,587.99
1) 计提	9,561,433.18	1,672,073.80	38,798,961.36	1,552,119.65	51,584,587.99
本期减少金额		623,123.33	8,257,476.76	97,706.36	8,978,306.45
1) 处置或报废		617,689.99	8,257,476.76	97,706.36	8,972,873.11
2) 企业合并减少 [注]		5,433.34			5,433.34
期末数	22,478,463.65	3,745,844.69	79,112,976.39	5,422,321.52	110,759,606.25
账面价值					
期末账面价值	227,920,788.00	7,025,410.63	329,018,277.39	4,850,613.17	568,815,089.19
期初账面价值	127,112,296.36	6,625,231.32	196,563,124.34	2,867,266.39	333,167,918.41

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出固定资产原值

14,852.54 元及累计折旧 5,433.34 元

3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	75,999,720.97	4,148,123.71	126,506,548.42	5,475,117.89	212,129,510.99
本期增加金额	64,029,605.86	6,299,090.27	128,397,383.70	1,675,988.60	200,402,068.43
1) 购置		6,299,090.27	21,880,857.47	1,675,988.60	29,855,936.34
2) 在建工程转入	64,029,605.86		106,516,526.23		170,546,132.09
本期减少金额		1,125,088.44	9,769,315.99	315,931.87	11,210,336.30
1) 处置或报废		1,125,088.44	9,769,315.99	315,931.87	11,210,336.30
期末数	140,029,326.83	9,322,125.54	245,134,616.13	6,835,174.62	401,321,243.12
累计折旧					
期初数	8,187,621.12	1,628,835.71	29,638,355.11	3,420,488.65	42,875,300.59
本期增加金额	4,729,409.35	1,204,228.24	23,227,965.24	839,080.98	30,000,683.81
1) 计提	4,729,409.35	1,204,228.24	23,227,965.24	839,080.98	30,000,683.81
本期减少金额		136,169.73	4,294,828.56	291,661.40	4,722,659.69

1) 处置或报废		136,169.73	4,294,828.56	291,661.40	4,722,659.69
期末数	12,917,030.47	2,696,894.22	48,571,491.79	3,967,908.23	68,153,324.71
账面价值					
期末账面价值	127,112,296.36	6,625,231.32	196,563,124.34	2,867,266.39	333,167,918.41
期初账面价值	67,812,099.85	2,519,288.00	96,868,193.31	2,054,629.24	169,254,210.40

4) 2020 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	75,999,720.97	2,576,347.30	108,644,215.79	4,898,952.53	192,119,236.59
本期增加金额		1,571,776.41	17,961,800.58	576,165.36	20,109,742.35
1) 购置		1,571,776.41	7,749,712.89	576,165.36	9,897,654.66
2) 在建工程转入			10,212,087.69		10,212,087.69
本期减少金额			99,467.95		99,467.95
1) 处置或报废			99,467.95		99,467.95
期末数	75,999,720.97	4,148,123.71	126,506,548.42	5,475,117.89	212,129,510.99
累计折旧					
期初数	4,624,112.89	1,134,294.83	16,958,427.48	2,572,391.23	25,289,226.43
本期增加金额	3,563,508.23	494,540.88	12,743,349.82	848,097.42	17,649,496.35
1) 计提	3,563,508.23	494,540.88	12,743,349.82	848,097.42	17,649,496.35
本期减少金额			63,422.19		63,422.19
1) 处置或报废			63,422.19		63,422.19
期末数	8,187,621.12	1,628,835.71	29,638,355.11	3,420,488.65	42,875,300.59
账面价值					
期末账面价值	67,812,099.85	2,519,288.00	96,868,193.31	2,054,629.24	169,254,210.40
期初账面价值	71,375,608.08	1,442,052.47	91,685,788.31	2,326,561.30	166,830,010.16

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
众鑫智造 1 号厂房	17,008,055.41	正在办理中
小 计	17,008,055.41	

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
在建工程	148,248,042.60	104,226,130.21	144,067,661.06	78,286,604.61
工程物资	25,860,508.07	15,502,176.19	9,768,717.10	4,849,953.89
合 计	174,108,550.67	119,728,306.40	153,836,378.16	83,136,558.50

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	2023. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
崇左众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	128,490,107.07		128,490,107.07
众鑫智造智能装备制造项目	12,195,374.72		12,195,374.72
来宾众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	935,135.06		935,135.06
广西华宝改扩建仓库项目	2,484,974.02		2,484,974.02
零星工程	4,142,451.73		4,142,451.73
合 计	148,248,042.60		148,248,042.60

（续上表）

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
众鑫股份年产 12 亿只可降解餐具	13,543,254.13		13,543,254.13
崇左众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	80,644,819.73		80,644,819.73
众鑫智造智能装备制造项目	6,380,383.41		6,380,383.41
来宾众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	157,252.34		157,252.34
零星工程	3,500,420.60		3,500,420.60
合 计	104,226,130.21		104,226,130.21

（续上表）

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
众鑫股份年产 12 亿只可降解餐具	98,026,445.84		98,026,445.84

广西华宝年产 1.5 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目、广西华宝年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（二期）	817,740.27		817,740.27
广西华宝新增年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目	44,112,105.99		44,112,105.99
崇左众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	297,970.00		297,970.00
零星工程	813,398.96		813,398.96
合 计	144,067,661.06		144,067,661.06

（续上表）

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
众鑫股份年产 12 亿只可降解餐具	3,580,804.17		3,580,804.17
广西华宝年产 1.5 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目、广西华宝年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（二期）	71,824,057.83		71,824,057.83
广西华宝新增年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目	2,121,543.69		2,121,543.69
零星工程	760,198.92		760,198.92
合 计	78,286,604.61		78,286,604.61

2) 重要在建工程项目报告期变动情况

①2023 年 1-6 月

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
众鑫股份年产 12 亿只可降解餐具	20,000.00	13,543,254.13	17,883,747.80	31,427,001.93	
崇左众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	68,188.40	80,644,819.73	47,845,287.34		128,490,107.07
众鑫智造智能装备制造项目	81,502.00	6,380,383.41	7,672,478.05	1,857,486.74	12,195,374.72
来宾众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	40,462.15	157,252.34	777,882.72		935,135.06
广西华宝改扩建仓库项目	5,000.00		2,484,974.02		2,484,974.02
零星工程		3,500,420.60	6,666,834.67	6,024,803.54	4,142,451.73
小 计		104,226,130.21	83,331,204.60	39,309,292.21	148,248,042.60

（续上表）

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
众鑫股份年产 12 亿只可降解餐具	106.89	100.00				自筹
崇左众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	18.84	20.00				自筹+募 集资金
众鑫智造智能装备制造项目	1.77	2.00				自筹
来宾众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	0.23	0.30				自筹+募 集资金
广西华宝改扩建仓库项目	4.97	5.00				自筹
零星工程						自筹
小 计						

②2022 年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
众鑫股份年产 12 亿只可降解餐具	20,000.00	98,026,445.84	89,709,814.56	174,193,006.27	13,543,254.13
广西华宝年产 1.5 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目、广西华宝年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（二期）	8,000.00	817,740.27	59,202.32	876,942.59	
广西华宝新增年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目	12,000.00	44,112,105.99	29,110,692.18	73,222,798.17	
崇左众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	68,188.40	297,970.00	80,346,849.73		80,644,819.73
众鑫智造智能装备制造项目	81,502.00		6,768,156.42	387,773.01	6,380,383.41
来宾众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	40,462.15		157,252.34		157,252.34
零星工程		813,398.96	17,618,808.60	14,931,786.96	3,500,420.60
小 计		144,067,661.06	223,770,776.15	263,612,307.00	104,226,130.21

（续上表）

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
众鑫股份年产 12 亿只可降解餐具	97.95	95.00				自筹
广西华宝年产 1.5 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目、广西华宝年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（二期）	117.65	100.00				自筹

广西华宝新增年产3万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目	100.86	100.00				自筹
崇左众鑫年产10万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	11.83	10.00				自筹+募集资金
众鑫智造智能装备制造项目						自筹
来宾众鑫年产10万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）						自筹+募集资金
零星工程						自筹
小 计						

③2021 年度

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
众鑫股份年产12亿只可降解餐具	20,000.00	3,580,804.17	102,609,186.95	8,163,545.28	98,026,445.84
广西华宝年产1.5万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目、广西华宝年产3万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（二期）	8,000.00	71,824,057.83	22,235,752.97	93,242,070.53	817,740.27
广西华宝新增年产3万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目	12,000.00	2,121,543.69	89,802,494.42	47,811,932.12	44,112,105.99
崇左众鑫年产10万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	68,188.40		297,970.00		297,970.00
零星工程		760,198.92	21,381,784.20	21,328,584.16	813,398.96
小 计		78,286,604.61	236,327,188.54	170,546,132.09	144,067,661.06

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
众鑫股份年产12亿只可降解餐具	53.09	60.00				自筹
广西华宝年产1.5万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目、广西华宝年产3万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（二期）	117.57	95.00				自筹
广西华宝新增年产3万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目	76.60	70.00				自筹
崇左众鑫年产10万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）	0.04	0.03				自筹+募集资金
零星工程						自筹
小 计						

④2020 年度

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数
众鑫股份年产 12 亿只可降解餐具	20,000.00		3,580,804.17		3,580,804.17
广西华宝年产 1.5 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目、广西华宝年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（二期）	8,000.00	14,300,111.19	57,523,946.64		71,824,057.83
广西华宝新增年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目	12,000.00	71,950.49	2,049,593.20		2,121,543.69
零星工程		634,420.30	10,337,866.31	10,212,087.69	760,198.92
小 计		15,006,481.98	73,492,210.32	10,212,087.69	78,286,604.61

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
众鑫股份年产 12 亿只可降解餐具	1.79	2.00				自筹
广西华宝年产 1.5 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目、广西华宝年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（二期）	89.78	80.00				自筹
广西华宝新增年产 3 万吨甘蔗渣可降解环保餐具扩建项目	1.77	2.00				自筹
零星工程						自筹
小 计						

（3）工程物资

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
专用材料	25,860,508.07	15,502,176.19	9,768,717.10	4,849,953.89
小 计	25,860,508.07	15,502,176.19	9,768,717.10	4,849,953.89

10. 使用权资产

（1）2023 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	2,905,344.11	2,905,344.11
本期增加金额		

本期减少金额	1,516,107.10	1,516,107.10
1) 处置	1,516,107.10	1,516,107.10
期末数	1,389,237.01	1,389,237.01
累计折旧		
期初数	1,806,960.74	1,806,960.74
本期增加金额	482,108.76	482,108.76
1) 计提	482,108.76	482,108.76
本期减少金额	1,516,107.10	1,516,107.10
1) 处置	1,516,107.10	1,516,107.10
期末数	772,962.40	772,962.40
账面价值		
期末账面价值	616,274.61	616,274.61
期初账面价值	1,098,383.37	1,098,383.37
(2) 2022 年度		
项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	4,973,448.23	4,973,448.23
本期增加金额	363,511.43	363,511.43
1) 租入	363,511.43	363,511.43
本期减少金额	2,431,615.55	2,431,615.55
1) 处置	1,629,102.73	1,629,102.73
2) 企业合并减少[注]	802,512.82	802,512.82
期末数	2,905,344.11	2,905,344.11
累计折旧		
期初数	1,489,265.80	1,489,265.80
本期增加金额	2,184,706.65	2,184,706.65
1) 计提	2,184,706.65	2,184,706.65
本期减少金额	1,867,011.71	1,867,011.71
1) 处置	1,542,591.64	1,542,591.64
2) 企业合并减少[注]	324,420.07	324,420.07

期末数	1,806,960.74	1,806,960.74
账面价值		
期末账面价值	1,098,383.37	1,098,383.37
期初账面价值	3,484,182.43	3,484,182.43

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出使用权资产原值 802,512.82 元及累计折旧 324,420.07 元

(3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数[注]	4,973,448.23	4,973,448.23
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	4,973,448.23	4,973,448.23
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	1,489,265.80	1,489,265.80
1) 计提	1,489,265.80	1,489,265.80
本期减少金额		
期末数	1,489,265.80	1,489,265.80
账面价值		
期末账面价值	3,484,182.43	3,484,182.43
期初账面价值[注]	4,973,448.23	4,973,448.23

[注]期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注十四(三)之说明

11. 无形资产

(1) 2023 年 1-6 月

项 目	土地使用权	排污权	办公软件	用能权指标	合 计
账面原值					

期初数	103,021,884.03	399,385.00	2,364,333.05	5,323,505.00	111,109,107.08
本期增加金额		1,286,675.00			1,286,675.00
1) 购置		1,286,675.00			1,286,675.00
本期减少金额					
期末数	103,021,884.03	1,686,060.00	2,364,333.05	5,323,505.00	112,395,782.08
累计摊销					
期初数	3,889,420.82	168,743.07	608,532.50	133,087.62	4,799,784.01
本期增加金额	1,037,758.18	122,400.72	243,039.36	266,175.24	1,669,373.50
1) 计提	1,037,758.18	122,400.72	243,039.36	266,175.24	1,669,373.50
本期减少金额					
期末数	4,927,179.00	291,143.79	851,571.86	399,262.86	6,469,157.51
账面价值					
期末账面价值	98,094,705.03	1,394,916.21	1,512,761.19	4,924,242.14	105,926,624.57
期初账面价值	99,132,463.21	230,641.93	1,755,800.55	5,190,417.38	106,309,323.07

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	排污权	办公软件	用能权指标	合 计
账面原值					
期初数	50,702,956.46	399,385.00	1,698,652.04		52,800,993.50
本期增加金额	52,318,927.57		665,681.01	5,323,505.00	58,308,113.58
1) 购置	52,318,927.57		665,681.01	5,323,505.00	58,308,113.58
本期减少金额					
期末数	103,021,884.03	399,385.00	2,364,333.05	5,323,505.00	111,109,107.08
累计摊销					
期初数	2,285,298.86	100,262.16	203,175.72		2,588,736.74
本期增加金额	1,604,121.96	68,480.91	405,356.78	133,087.62	2,211,047.27
1) 计提	1,604,121.96	68,480.91	405,356.78	133,087.62	2,211,047.27
本期减少金额					
期末数	3,889,420.82	168,743.07	608,532.50	133,087.62	4,799,784.01
账面价值					

期末账面价值	99,132,463.21	230,641.93	1,755,800.55	5,190,417.38	106,309,323.07
期初账面价值	48,417,657.60	299,122.84	1,495,476.32		50,212,256.76

(3) 2021 年度

项 目	土地使用权	排污权	办公软件	合 计
账面原值				
期初数	35,116,877.50	115,971.00	71,379.31	35,304,227.81
本期增加金额	15,586,078.96	283,414.00	1,627,272.73	17,496,765.69
1) 购置	15,586,078.96	283,414.00	1,627,272.73	17,496,765.69
本期减少金额				
期末数	50,702,956.46	399,385.00	1,698,652.04	52,800,993.50
累计摊销				
期初数	1,482,363.36	54,399.73	13,086.23	1,549,849.32
本期增加金额	802,935.50	45,862.43	190,089.49	1,038,887.42
1) 计提	802,935.50	45,862.43	190,089.49	1,038,887.42
本期减少金额				
期末数	2,285,298.86	100,262.16	203,175.72	2,588,736.74
账面价值				
期末账面价值	48,417,657.60	299,122.84	1,495,476.32	50,212,256.76
期初账面价值	33,634,514.14	61,571.27	58,293.08	33,754,378.49

(4) 2020 年度

项 目	土地使用权	排污权	办公软件	合 计
账面原值				
期初数	20,782,877.50	56,981.00	71,379.31	20,911,237.81
本期增加金额	14,334,000.00	58,990.00		14,392,990.00
1) 购置	14,334,000.00	58,990.00		14,392,990.00
本期减少金额				
期末数	35,116,877.50	115,971.00	71,379.31	35,304,227.81
累计摊销				
期初数	979,957.13	35,138.20	5,948.30	1,021,043.63

本期增加金额	502,406.23	19,261.53	7,137.93	528,805.69
1) 计提	502,406.23	19,261.53	7,137.93	528,805.69
本期减少金额				
期末数	1,482,363.36	54,399.73	13,086.23	1,549,849.32
账面价值				
期末账面价值	33,634,514.14	61,571.27	58,293.08	33,754,378.49
期初账面价值	19,802,920.37	21,842.80	65,431.01	19,890,194.18

12. 长期待摊费用

(1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
企业大学培训费	1,467,505.20		440,251.56	1,027,253.64
装修及改造费	1,521,557.56	978,378.55	352,647.56	2,147,288.55
合 计	2,989,062.76	978,378.55	792,899.12	3,174,542.19

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
企业大学培训费	2,348,008.32		880,503.12	1,467,505.20
装修及改造费	421,061.07	2,046,830.46	946,333.97	1,521,557.56
合 计	2,769,069.39	2,046,830.46	1,826,837.09	2,989,062.76

(3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
企业大学培训费		2,641,509.36	293,501.04	2,348,008.32
装修及改造费	83,403.34	576,327.92	238,670.19	421,061.07
合 计	83,403.34	3,217,837.28	532,171.23	2,769,069.39

(4) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修及改造费	175,407.34		92,004.00	83,403.34
合 计	175,407.34		92,004.00	83,403.34

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,325,766.18	2,033,188.19	13,190,018.63	2,095,345.44
公允价值变动损益	2,350,312.51	352,546.88	2,936,264.38	440,439.66
递延收益	7,729,863.73	1,358,447.08	8,238,506.85	1,446,885.53
租赁负债	653,006.09	73,582.05	1,283,981.71	112,746.33
合 计	24,058,948.51	3,817,764.20	25,648,771.57	4,095,416.96

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,594,072.21	1,359,460.14	5,930,964.31	726,953.78
递延收益	5,853,526.04	685,333.96	1,798,336.07	240,024.70
合 计	17,447,598.25	2,044,794.10	7,729,300.38	966,978.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	616,274.61	69,634.83	1,098,383.37	115,021.20
合 计	616,274.61	69,634.83	1,098,383.37	115,021.20

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31[注]	2021. 12. 31	2020. 12. 31
资产减值准备	5,453,158.07	3,529,172.56	1,740,303.52	1,097,070.26
可弥补亏损	15,198,600.63	10,938,848.03	7,164,868.13	14,036.86
合 计	20,651,758.70	14,468,020.59	8,905,171.65	1,111,107.12

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出未确认递延所得税资产的资产减值准备 30,006.89 元，可弥补亏损 1,955,734.13 元

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023. 6. 30	2022. 12. 31[注]	2021. 12. 31	2020. 12. 31
-----	-------------	-----------------	--------------	--------------

2025 年				14,036.86
2026 年	1,959,765.56	1,959,765.56	7,164,868.13	
2027 年	7,134,869.63	8,979,082.47		
2028 年	6,103,965.44			
合 计	15,198,600.63	10,938,848.03	7,164,868.13	14,036.86

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围,相应转出 2026 年到期的未弥补亏损 1,235,955.64 元, 2027 年到期的未弥补亏损 719,778.49 元

14. 其他非流动资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
预付设备款	7,007,658.53	9,360,664.18	7,323,933.36	10,944,283.29
合 计	7,007,658.53	9,360,664.18	7,323,933.36	10,944,283.29

15. 短期借款

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
抵押及保证借款		85,916,438.95	42,044,351.68	
保理及保证借款				1,001,372.50
质押及保证借款	81,003,316.67			
抵押借款	49,000,222.22	24,101,466.67		
保证借款	20,000,000.00	48,075,119.25		18,843,790.55
信用借款	20,017,777.77			
合 计	170,021,316.66	158,093,024.87	42,044,351.68	19,845,163.05

16. 交易性金融负债

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
交易性金融负债	2,350,312.51	2,936,264.38		
其中: 远期外汇买卖	2,350,312.51	717,370.73		
外汇期权		2,218,893.65		
合 计	2,350,312.51	2,936,264.38		

17. 应付票据

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票	2, 957, 500. 00	2, 012, 500. 00	6, 700, 000. 00	
合 计	2, 957, 500. 00	2, 012, 500. 00	6, 700, 000. 00	

18. 应付账款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31[注]	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付货款	51, 433, 493. 94	55, 800, 336. 64	58, 694, 232. 51	24, 398, 255. 33
应付设备及工程款	55, 721, 904. 08	38, 560, 391. 70	15, 672, 023. 96	4, 688, 281. 88
应付厂房购置款	16, 990, 291. 26	16, 990, 291. 26		
合 计	124, 145, 689. 28	111, 351, 019. 60	74, 366, 256. 47	29, 086, 537. 21

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围, 相应转出应付账款 545, 108. 60 元

19. 合同负债

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31[注]	2021. 12. 31	2020. 12. 31
预收货款	10, 357, 003. 35	11, 404, 996. 66	12, 693, 412. 01	11, 723, 752. 67
合 计	10, 357, 003. 35	11, 404, 996. 66	12, 693, 412. 01	11, 723, 752. 67

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围, 相应转出合同负债 205, 471. 14 元

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	30, 988, 421. 51	97, 951, 324. 09	105, 931, 166. 11	23, 008, 579. 49
离职后福利—设定提存计划	530, 466. 05	7, 754, 437. 43	7, 781, 424. 40	503, 479. 08
合 计	31, 518, 887. 56	105, 705, 761. 52	113, 712, 590. 51	23, 512, 058. 57

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少[注]	期末数
短期薪酬	28,482,369.47	216,603,749.54	214,097,697.50	30,988,421.51
离职后福利—设定提存计划	501,572.09	16,010,542.46	15,981,648.50	530,466.05
合 计	28,983,941.56	232,614,292.00	230,079,346.00	31,518,887.56

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出短期薪酬 35,223.32 元及离职后福利—设定提存计划 6,679.35 元

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18,868,690.87	152,947,973.37	143,334,294.77	28,482,369.47
离职后福利—设定提存计划	39,013.50	7,409,995.24	6,947,436.65	501,572.09
合 计	18,907,704.37	160,357,968.61	150,281,731.42	28,983,941.56

4) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,853,832.27	89,182,947.01	83,168,088.41	18,868,690.87
离职后福利—设定提存计划	218,560.03	515,975.99	695,522.52	39,013.50
合 计	13,072,392.30	89,698,923.00	83,863,610.93	18,907,704.37

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	27,404,070.03	88,178,936.65	96,108,881.75	19,474,124.93
职工福利费		3,394,579.85	3,394,579.85	
社会保险费	304,970.97	4,398,556.94	4,390,865.14	312,662.77
其中：医疗保险费	263,276.74	3,937,885.12	3,930,354.63	270,807.23
工伤保险费	41,694.23	460,671.82	460,510.51	41,855.54
住房公积金	248,893.50	1,303,965.80	1,324,526.90	228,332.40
工会经费和职工教育经费	3,030,487.01	675,284.85	712,312.47	2,993,459.39

小 计	30,988,421.51	97,951,324.09	105,931,166.11	23,008,579.49
-----	---------------	---------------	----------------	---------------

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	26,133,765.12	194,828,767.94	193,558,463.03	27,404,070.03
职工福利费		8,415,804.61	8,415,804.61	
社会保险费	274,225.26	9,069,570.78	9,038,825.07	304,970.97
其中：医疗保险费	228,853.77	8,121,379.47	8,086,956.50	263,276.74
工伤保险费	45,371.49	948,191.31	951,868.57	41,694.23
住房公积金	277,725.00	2,782,283.14	2,811,114.64	248,893.50
工会经费和职工教育经费	1,796,654.09	1,507,323.07	273,490.15	3,030,487.01
小 计	28,482,369.47	216,603,749.54	214,097,697.50	30,988,421.51

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	17,817,800.05	139,520,572.55	131,204,607.48	26,133,765.12
职工福利费		6,541,736.14	6,541,736.14	
社会保险费	92,314.87	4,428,168.19	4,246,257.80	274,225.26
其中：医疗保险费	91,132.01	3,874,696.30	3,736,974.54	228,853.77
工伤保险费	1,182.86	553,471.89	509,283.26	45,371.49
住房公积金	75,350.00	1,283,807.46	1,081,432.46	277,725.00
工会经费和职工教育经费	883,225.95	1,173,689.03	260,260.89	1,796,654.09
小 计	18,868,690.87	152,947,973.37	143,334,294.77	28,482,369.47

4) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	12,321,260.95	81,391,348.54	75,894,809.44	17,817,800.05
职工福利费		5,341,330.43	5,341,330.43	
社会保险费	155,261.67	1,676,960.32	1,739,907.12	92,314.87
其中：医疗保险费	124,036.33	1,642,626.82	1,675,531.14	91,132.01

工伤保险费	26,625.93	34,333.50	59,776.57	1,182.86
生育保险费	4,599.41		4,599.41	
住房公积金	1,120.00	146,054.00	71,824.00	75,350.00
工会经费和职工教育经费	376,189.65	627,253.72	120,217.42	883,225.95
小 计	12,853,832.27	89,182,947.01	83,168,088.41	18,868,690.87

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	512,027.14	7,506,412.04	7,532,871.62	485,567.56
失业保险费	18,438.91	248,025.39	248,552.78	17,911.52
小 计	530,466.05	7,754,437.43	7,781,424.40	503,479.08

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	484,156.71	15,497,883.73	15,470,013.30	512,027.14
失业保险费	17,415.38	512,658.73	511,635.20	18,438.91
小 计	501,572.09	16,010,542.46	15,981,648.50	530,466.05

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	38,422.05	7,158,021.57	6,712,286.91	484,156.71
失业保险费	591.45	251,973.67	235,149.74	17,415.38
小 计	39,013.50	7,409,995.24	6,947,436.65	501,572.09

4) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	212,612.08	498,021.91	672,211.94	38,422.05
失业保险费	5,947.95	17,954.08	23,310.58	591.45
小 计	218,560.03	515,975.99	695,522.52	39,013.50

21. 应交税费

项 目	2023.6.30	2022.12.31[注 2]	2021.12.31	2020.12.31
-----	-----------	-----------------	------------	------------

增值税	2,171,605.84	2,168,285.38	8,337,876.44	17,325,374.42
企业所得税	14,463,313.31	8,214,804.83	65,103,194.69	59,157,070.97
代扣代缴个人所得税 [注 1]	97,059.10	161,357.79	46,098.35	9,066,241.47
城市维护建设税	631,429.72	1,085,850.11	1,124,348.42	462,849.72
房产税	456,012.87	856,407.19	423,394.36	366,353.52
土地使用税	155,893.50	182,067.75		
教育费附加	270,612.74	508,039.58	583,269.43	201,285.55
地方教育附加	180,408.48	304,460.15	388,846.29	134,190.36
印花税	198,050.15	221,851.30	127,475.86	78,116.04
环境保护税	135,255.91	16,668.89	23,913.50	
水利建设基金			27,182.22	
合 计	18,759,641.62	13,719,792.97	76,185,599.56	86,791,482.05

[注 1]应付股利相关个人所得税余额 2020 年末为 9,047,958.43 元

[注 2]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出应交税费 32,862.10 元

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2023.6.30	2022.12.31[注]	2021.12.31	2020.12.31
应付股利	11,245,671.93	11,245,671.93	11,638,236.29	12,729,671.93
其他应付款	1,429,375.88	1,432,844.57	37,560,543.92	23,364,503.58
合 计	12,675,047.81	12,678,516.50	49,198,780.21	36,094,175.51

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出其他应付款 6,234.00 元

(2) 应付股利

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
普通股股利	11,245,671.93	11,245,671.93	11,638,236.29	12,729,671.93
小 计	11,245,671.93	11,245,671.93	11,638,236.29	12,729,671.93

(3) 其他应付款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
押金保证金	251,281.55	258,937.65	45,300.00	
暂借款				20,755,208.66
应付暂收款	1,178,094.33	1,173,906.92	515,243.92	1,559,294.92
股权收购款			37,000,000.00	1,050,000.00
小 计	1,429,375.88	1,432,844.57	37,560,543.92	23,364,503.58

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31[注]	2021. 12. 31	2020. 12. 31
一年内到期的 租赁负债	519,649.24	978,601.56	1,854,609.24	
一年内到期的 长期借款	50,052.78	50,058.06		
合 计	569,702.02	1,028,659.62	1,854,609.24	

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出一年内到期的租赁负债 362,944.98 元

24. 其他流动负债

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31[注]	2021. 12. 31	2020. 12. 31
待转销项税额	399,025.68	355,832.58	570,399.37	373,168.63
合 计	399,025.68	355,832.58	570,399.37	373,168.63

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出其他流动负债 26,711.25 元

25. 长期借款

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
抵押借款	39,992,169.44	39,996,386.38		
合 计	39,992,169.44	39,996,386.38		

26. 租赁负债

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31[注]	2021. 12. 31
-----	-------------	-----------------	--------------

尚未支付的租赁付款额	136,238.54	309,032.44	2,694,218.64
减：未确认融资费用	2,881.69	3,652.29	25,147.83
合 计	133,356.85	305,380.15	2,669,070.81

[注]因蓝顶包装公司 2022 年 8 月起不再纳入公司合并范围，相应转出尚未支付的租赁付款额 273,298.00 元及未确认融资费用 6,839.42 元

27. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	8,238,506.85		508,643.12	7,729,863.73	政府划拨
合 计	8,238,506.85		508,643.12	7,729,863.73	

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,853,526.04	3,150,700.00	765,719.19	8,238,506.85	政府划拨
合 计	5,853,526.04	3,150,700.00	765,719.19	8,238,506.85	

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,798,336.07	4,504,000.00	448,810.03	5,853,526.04	政府划拨
合 计	1,798,336.07	4,504,000.00	448,810.03	5,853,526.04	

4) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		1,852,700.00	54,363.93	1,798,336.07	政府划拨
合 计		1,852,700.00	54,363.93	1,798,336.07	

(2) 政府补助明细情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
“千企技改”工程项目补贴	2,475,000.00		150,000.00	2,325,000.00	与资产相关
省级技改补助	1,289,142.85		92,081.66	1,197,061.19	与资产相关

年新增 6 亿只可降解植纤环保餐具项目	822,330.00		52,598.57	769,731.43	与资产相关
年产 2 亿只一次性可降解纸餐具制品技改项目固定资产投入补助	461,667.50		29,785.00	431,882.50	与资产相关
2018 年民营企业竣工投产奖励资金	377,596.16		29,423.08	348,173.08	与资产相关
可降解植纤环保餐具生产线机器换人升级改造项目	49,596.33		2,917.43	46,678.90	与资产相关
2022 年广西工业企业“机器换人”项目补助	831,543.10		44,948.28	786,594.82	与资产相关
2022 年一季度竣工奖	282,203.39		15,254.24	266,949.15	与资产相关
年产 2.5 亿只一次性可降解纸餐具生产线的技改项目	1,649,427.52		91,634.86	1,557,792.66	与资产相关
小 计	8,238,506.85		508,643.12	7,729,863.73	

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
“千企技改”工程项目补贴	2,775,000.00		300,000.00	2,475,000.00	与资产相关
省级技改补助	1,473,306.12		184,163.27	1,289,142.85	与资产相关
年新增 6 亿只可降解植纤环保餐具项目	647,400.00	264,000.00	89,070.00	822,330.00	与资产相关
年产 2 亿只一次性可降解纸餐具制品技改项目固定资产投入补助	521,237.50		59,570.00	461,667.50	与资产相关
2018 年民营企业竣工投产奖励资金	436,582.42		58,986.26	377,596.16	与资产相关
可降解植纤环保餐具生产线机器换人升级改造项目		53,000.00	3,403.67	49,596.33	与资产相关
2022 年广西工业企业“机器换人”项目补助		869,000.00	37,456.90	831,543.10	与资产相关
2022 年一季度竣工奖		300,000.00	17,796.61	282,203.39	与资产相关
年产 2.5 亿只一次性可降解纸餐具生产线的技改项目		1,664,700.00	15,272.48	1,649,427.52	与资产相关
小 计	5,853,526.04	3,150,700.00	765,719.19	8,238,506.85	

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
“千企技改”工程扶持资金		3,000,000.00	225,000.00	2,775,000.00	与资产相关

2018 年民营企业竣工投产奖励资金	495,428.57		58,846.15	436,582.42	与资产相关
省级技改补助		1,504,000.00	30,693.88	1,473,306.12	与资产相关
年产 2 亿只一次性可降解纸餐具制品技改项目固定资产投入补助	580,807.50		59,570.00	521,237.50	与资产相关
年新增 6 亿只可降解植纤环保餐具项目	722,100.00		74,700.00	647,400.00	与资产相关
小 计	1,798,336.07	4,504,000.00	448,810.03	5,853,526.04	

4) 2020 年度

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益 [注]	期末数	与资产相关/与收益相关
2018 年民营企业竣工投产奖励资金		510,000.00	14,571.43	495,428.57	与资产相关
年产 2 亿只一次性可降解纸餐具制品技改项目固定资产投入补助		595,700.00	14,892.50	580,807.50	与资产相关
年新增 6 亿只可降解植纤环保餐具项目		747,000.00	24,900.00	722,100.00	与资产相关
小 计		1,852,700.00	54,363.93	1,798,336.07	

[注]政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

28. 股本

(1) 明细情况

股东名称/自然人姓名	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
季文虎	20,965,810.00	20,965,810.00	20,965,810.00	13,704,238.00
滕步彬	18,050,511.00	18,050,511.00	18,050,511.00	14,390,000.00
浙江达峰企业管理有限公司	15,216,350.00	15,216,350.00	15,216,350.00	
金华众腾企业管理合伙企业(有限合伙)	5,770,024.00	5,770,024.00	5,770,024.00	
金华简竹企业管理合伙企业(有限合伙)	5,595,467.00	5,595,467.00	5,595,467.00	
兰溪普华众心创业投资合伙企业(有限合伙)	2,265,853.00	2,265,853.00	2,265,853.00	
孙爱军	1,106,644.00	1,106,644.00	1,106,644.00	
浙江省创业投资集团有限公司	829,983.00	829,983.00	829,983.00	

金华市欢庆企业管理合伙企业（有限合伙）	774,000.00	774,000.00	774,000.00	
杭州众梓企业管理合伙企业（有限合伙）	746,984.00	746,984.00	746,984.00	
严光跃	691,652.00	691,652.00	691,652.00	
金华新之企业管理合伙企业（有限合伙）	635,698.00	635,698.00	635,698.00	
金华御宇企业管理合伙企业（有限合伙）	635,698.00	635,698.00	635,698.00	
金华阅识企业管理合伙企业（有限合伙）	635,698.00	635,698.00	635,698.00	
杭州峻宇股权投资合伙企业（有限合伙）	575,093.00	575,093.00		
宁波梅山保税港区浙富聚盛股权投资合伙企业（有限合伙）	553,322.00	553,322.00	553,322.00	
金华市洪福企业管理合伙企业（有限合伙）	330,000.00	330,000.00	330,000.00	
黄跃峰	276,661.00	276,661.00	276,661.00	
杭州志云创业投资合伙企业（有限合伙）	276,661.00	276,661.00	276,661.00	
王硕	276,661.00	276,661.00	276,661.00	
金华天钧企业管理合伙企业（有限合伙）	193,663.00	193,663.00	193,663.00	
宁波梅山保税港区惟宏投资合伙企业（有限合伙）	138,330.00	138,330.00	138,330.00	
宁波梅山保税港区惟景投资合伙企业（有限合伙）	138,330.00	138,330.00	138,330.00	
合 计	76,679,093.00	76,679,093.00	76,104,000.00	28,094,238.00

(2) 其他说明

1) 公司成立时注册资本 1,000.00 万元，2016 年 10 月 19 日，经公司股东会审议同意，公司注册资本由 1,000 万元增加到 3,000 万元，其中：2016 年度到位 1,446.4238 万元，2017 年度到位 753.00 万元，2018 年度到位 610.00 万元，2021 年度到位 190.5762 万元，上述注册资本变动情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2021〕729 号）。

2) 2021 年 7 月 9 日，经公司股东会审议同意，滕步彬将其持有的公司 221.40 万元股权转让给金华众腾企业管理合伙企业（有限合伙），季文虎将其持有的公司 212.40 万元股权转让给金华众腾企业管理合伙企业（有限合伙），公司已于 2021 年 7 月 26 日完成工商

变更登记。

3) 2021 年 7 月 20 日, 经公司股东会决议同意, 公司注册资本由 3,000.00 万元增加至 4,779.28 万元, 由滕步彬及季文虎以其持有的众生纤维公司 100%股权认缴, 此次变更后增加本公司实收资本 17,792,800.00 元, 减少资本公积(资本溢价) 17,792,800.00 元。上述注册资本变动情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并由其出具《验资报告》(天健验(2021)732 号)。公司已于 2021 年 8 月 4 日完成工商变更登记。

4) 2021 年 8 月 10 日, 经公司股东会决议同意, 股东季文虎将其持有公司 449.2060 万的股权作价 449.2060 万元转让给浙江达峰企业管理有限公司等新股东(其中浙江达峰企业管理有限公司 377.5168 万元, 金华新之企业管理合伙企业(有限合伙) 23.8964 万元, 金华御宇企业管理合伙企业(有限合伙) 23.8964 万元, 金华阅识企业管理合伙企业(有限合伙) 23.8964 万元); 股东滕步彬将其持有公司 838.1628 万的股权作价 838.1628 万元转让给浙江达峰企业管理有限公司等新股东(其中浙江达峰企业管理有限公司 766.4736 万元, 金华新之企业管理合伙企业(有限合伙) 23.8964 万元, 金华御宇企业管理合伙企业(有限合伙) 23.8964 万元, 金华阅识企业管理合伙企业(有限合伙) 23.8964 万元); 公司已于 2021 年 8 月 18 日完成工商变更登记。

5) 2021 年 8 月 18 日, 经公司股东会决议同意, 公司注册资本由 4,779.28 万元增加至 5,199.9565 万元, 金华简竹企业管理合伙企业(有限合伙)以 14,562.00 万元认缴公司新增注册资本 420.6765 万元, 相应增加注册资本 420.6765 万元, 增加资本公积(资本溢价) 14,141.3235 万元, 上述注册资本变动情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并由其出具《验资报告》(天健验(2021)736 号)。公司已于 2021 年 8 月 19 日完成工商变更登记。

6) 2021 年 8 月 25 日, 经公司股东会决议同意, 股东滕步彬将其持有公司 20.7998 万元的股权作价 1,000.00 万元转让给严光跃, 股东季文虎将其持有公司 83.1993 万元的股权作价 4,000.00 万元转让给孙爱军, 股东季文虎将其持有公司 10.3999 万元的股权作价 500.00 万元转让给宁波梅山保税港区惟宏投资合伙企业(有限合伙), 股东季文虎将其持有公司 10.3999 万元的股权作价人民币 500 万元转让给宁波梅山保税港区惟景投资合伙企业(有限合伙), 公司已于 2021 年 8 月 26 日完成工商变更登记。

7) 2021 年 8 月 30 日, 经公司股东会决议同意, 公司注册资本由 5,199.9565 万元增加至 5,638.6248 万元, 兰溪普华众心创业投资合伙企业(有限合伙)以 8,190.00 万元认缴公司新增注册资本 170.3506 万元, 相应增加注册资本 170.3506 万元, 增加资本公积(资本溢

价) 8,019.6494 万元; 浙江省创业投资集团有限公司以 3,000.00 万元认缴公司新增注册资本 62.3995 万元, 相应增加注册资本 62.3995 万元, 增加资本公积(资本溢价) 2,937.6005 万元; 杭州众梓企业管理合伙企业(有限合伙)以 2,700.00 万元认缴公司新增注册资本 56.1595 万元, 相应增加注册资本 56.1595 万元, 增加资本公积(资本溢价) 2,643.8405 万元; 宁波梅山保税港区浙富聚盛股权投资合伙企业(有限合伙)以 2,000.00 万元认缴公司新增注册资本 41.5997 万元, 相应增加注册资本 41.5997 万元, 增加资本公积(资本溢价) 1,958.4003 万元; 严光跃以 1,500.00 万元认缴公司新增注册资本 31.1997 万元, 相应增加注册资本 31.1997 万元, 增加资本公积(资本溢价) 1,468.8003 万元; 黄跃峰以 1,000.00 万元认缴公司新增注册资本 20.7998 万元, 相应增加注册资本 20.7998 万元, 增加资本公积(资本溢价) 979.2002 万元; 杭州志云创业投资合伙企业(有限合伙)以 1,000.00 万元认缴公司新增注册资本 20.7998 万元, 相应增加注册资本 20.7998 万元, 增加资本公积(资本溢价) 979.2002 万元; 王硕以 1,000.00 万元认缴公司新增注册资本 20.7998 万元, 相应增加注册资本 20.7998 万元, 增加资本公积(资本溢价) 979.2002 万元; 金华天钧企业管理合伙企业(有限合伙)以 700.00 万元认缴公司新增注册资本 14.5599 万元, 相应增加注册资本 14.5599 万元, 增加资本公积(资本溢价) 685.4401 万元, 上述注册资本变动情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并由其出具《验资报告》(天健验(2021)739 号)。公司已于 2021 年 8 月 30 日完成工商变更登记。

8) 2021 年 12 月, 根据公司股东会决议及公司出资者签署的发起人协议, 公司以 2021 年 9 月 30 日为基准日整体变更为股份有限公司, 根据发起人协议以及章程的规定, 将截至 2021 年 9 月 30 日经审计后的本公司(母公司)账面净资产 654,636,006.19 元(其中: 实收资本 56,386,248.00 元, 资本公积(股本溢价)471,298,072.50 元, 盈余公积 18,083,328.11 元, 未分配利润 108,868,357.58 元)中的 75,000,000.00 元折合股份 75,000,000 股(每股面值 1 元), 其余净资产 579,636,006.19 元作为股本溢价计入资本公积。上述注册资本实收情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并由其出具了《验资报告》(天健验(2021)837 号)。

9) 2021 年 12 月, 经公司股东大会决议同意, 公司注册资本由 7,500.00 万元变更为 7,610.40 万元, 新增注册资本由金华市洪福企业管理合伙企业(有限合伙)、金华市欢庆企业管理合伙企业(有限合伙)以货币 1,840.00 万元认缴, 其中 110.40 万元计入实收资本, 剩余 1,729.60 万元计入资本公积(股本溢价)。上述注册资本实收情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并由其出具了《验资报告》(天健验(2022)268 号)。

10) 2022 年 3 月, 经公司股东大会决议同意, 公司注册资本由 7,610.40 万元变更为 7,667.9093 万元, 新增注册资本由杭州峻宇股权投资合伙企业(有限合伙)以货币 3,000.00 万元认缴, 其中 57.5093 万元计入实收资本, 剩余 2,942.4907 万元计入资本公积(股本溢价)。上述注册资本实收情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并由其出具了《验资报告》(天健验〔2022〕434 号)。

29. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
资本(股本)溢价	579,755,828.87	572,379,395.64	529,136,758.50	15,695,454.55
合 计	579,755,828.87	572,379,395.64	529,136,758.50	15,695,454.55

(2) 其他说明

1) 2021 年度

本期资本公积(资本溢价)增加 530,234,103.95 元, 系外部投资者增资增加 365,222,552.00 元、公司股改时盈余公积及未分配利润转增资本公积增加 108,337,933.69 元、对金华简竹企业管理合伙企业(有限合伙)中员工及供应商的股份支付增加 56,630,000.00 元以及 2021 年 12 月公司出资 2,000,000.00 元购买海南甘浙君公司 40%的少数股东股权, 将收购价款与享有净资产差额部分 43,618.26 元增加本项目。

本期资本公积(资本溢价)减少 17,792,800.00 元, 系由滕步彬及季文虎以其持有的众生纤维公司 100%股权增资形成, 详见本财务报表附注五(一)28(2)3)之说明

本期资本公积(资本溢价)增加 1,000,000.00 元系众生纤维公司于 2021 年 9 月收到滕步彬缴纳的出资款 1,000,000.00 元。

本期资本公积(资本溢价)增加 2,191,333.00 元, 系广西华宝公司股东豁免借款利息增加资本公积(资本溢价)2,191,333.00 元。

本期资本公积(资本溢价)减少 2,191,333.00 元, 系众生纤维公司出资 213,360,000.00 元购买广西华宝公司 42%少数股东股权, 将收购价款与享有净资产差额部分 154,029,780.21 元, 冲减资本公积 2,191,333.00 元, 冲减未分配利润 151,838,447.21 元。

2) 2022 年度

本期资本公积(资本溢价)增加 43,242,637.14 元, 系投资者增资形成股本溢价 29,424,907.00 元, 以及股份支付形成股本溢价 13,817,730.14 元, 其中增资过程详见本财

务报表附注五（一）28(2)10）之说明。

3) 2023 年 1-6 月

本期资本公积（资本溢价）增加 7,376,433.23 元，系股份支付形成股本溢价 7,376,433.23 元。

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
法定盈余公积	8,803,359.00	8,803,359.00	2,039,798.42	18,083,328.11
合 计	8,803,359.00	8,803,359.00	2,039,798.42	18,083,328.11

(2) 其他说明

1) 2020 年度盈余公积增加系根据公司章程的规定按母公司当期净利润提取 10%的法定盈余公积。

2) 2021 年度盈余公积减少 18,083,328.11 元系整体变更设立股份公司而折股转出盈余公积 18,083,328.11 元。

2021 年度盈余公积增加 2,039,798.42 元系根据母公司 2021 年股改后产生净利润提取 10%的法定盈余公积 2,039,798.42 元。

3) 2022 年度盈余公积增加系根据公司章程的规定按母公司当期净利润提取 10%的法定盈余公积。

31. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
期初未分配利润	186,032,178.68	2,275,783.75	248,704,840.72	184,339,101.89
加：本期归属于 母公司所有者的 净利润	98,633,190.18	190,519,955.51	99,609,173.38	115,388,737.16
减：提取法定盈 余公积		6,763,560.58	2,039,798.42	8,452,193.72
应付普通股 股利			83,200,000.00	42,489,792.16
折股转出			108,868,357.58	

其他调整			151,930,074.35	81,012.45
期末未分配利润	284,665,368.86	186,032,178.68	2,275,783.75	248,704,840.72

(2) 其他说明

1) 2020 年度

2020 年度未分配利润其他减少 81,012.45 元，系众生纤维公司出资 1,050,000.00 元购买广西华宝公司 1%的少数股东股权，将收购价款与享有净资产差额部分 81,012.45 元冲减本项目。

2) 2021 年度

经股东会审议批准，全体出资者以其截至 2021 年 9 月 30 日净资产折股整体变更设立股份公司，相应转出本项目 108,868,357.58 元。

2021 年度未分配利润其他减少 151,930,074.35 元，其中因众生纤维公司溢价购买广西华宝公司少数股东股权，将收购价款与享有净资产差额部分 151,838,447.21 元冲减本项目，详见本财务报表附注五（一）29(2) 2) 之说明，及因同一控制下业务合并减少本项目 91,627.14 元。

3) 根据公司 2022 年第一次临时股东大会会议审议通过的《关于公司首次公开发行股票前滚存利润分配的议案》，如果公司首次公开发行股票的申请获得批准并成功发行，则本次公开发行前滚存的未分配利润在公司股票公开发行后由新老股东按持股比例共享。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	590,924,879.06	419,226,102.12	1,297,244,891.48	933,329,953.05
其他业务收入	13,681,762.92	3,764,636.07	18,548,887.99	6,562,057.83
合 计	604,606,641.98	422,990,738.19	1,315,793,779.47	939,892,010.88
其中：与客户之间的合同产生的收入	604,606,641.98	422,990,738.19	1,315,793,779.47	939,892,010.88

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本

主营业务收入	890,903,398.27	594,812,706.62	570,908,003.75	344,728,390.45
其他业务收入	19,418,922.45	7,767,196.70	7,507,367.19	2,637,768.91
合 计	910,322,320.72	602,579,903.32	578,415,370.94	347,366,159.36
其中：与客户之间的合同产生的收入	910,322,320.72	602,579,903.32	578,415,370.94	347,366,159.36

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
AmerCareRoyal	85,688,630.33	14.17
Huhtamaki	72,509,946.88	11.99
Eco-Products	26,561,962.94	4.39
Sabert	21,909,088.48	3.62
Conglom[注]	20,737,504.96	3.43
小 计	227,407,133.59	37.60

[注]Conglom 包括同一控制下的 Conglom Inc 和 Conglom International Limited

2) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
AmerCareRoyal	230,021,603.25	17.48
Clark Associates	82,439,754.81	6.27
Eco-Products	77,239,736.60	5.87
Huhtamaki	65,617,141.96	4.99
World Centric	62,263,433.62	4.73
小 计	517,581,670.24	39.34

3) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
AmerCareRoyal	207,987,591.03	22.85
Huhtamaki	75,147,347.58	8.26
Sabert	69,550,509.65	7.64
Eco-Products	59,837,688.12	6.57

World Centric	47,638,045.52	5.23
小 计	460,161,181.90	50.55

4) 2020 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
AmerCareRoyal	122,944,288.25	21.26
Sabert	48,661,429.61	8.41
Huhtamaki	43,757,542.70	7.57
Eco-Products	41,212,121.21	7.13
Clark Associates	37,950,354.03	6.56
小 计	294,525,735.80	50.93

(3) 收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品类型分解

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
餐饮具	586,760,653.12	415,362,815.61	1,291,047,936.77	927,749,455.22
其他环保包装	4,164,225.94	3,863,286.51	6,196,954.71	5,580,497.83
其他	13,681,762.92	3,764,636.07	18,548,887.99	6,562,057.83
小 计	604,606,641.98	422,990,738.19	1,315,793,779.47	939,892,010.88

(续上表)

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
餐饮具	886,419,771.28	591,044,291.84	569,861,118.80	343,570,105.53
其他环保包装	4,483,626.99	3,768,414.78	1,046,884.95	1,158,284.92
其他	19,418,922.45	7,767,196.70	7,507,367.19	2,637,768.91
小 计	910,322,320.72	602,579,903.32	578,415,370.94	347,366,159.36

2) 收入按商品转让时间分解

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
在某一时点确认收入	604,606,641.98	1,315,793,779.47	910,322,320.72	578,415,370.94
小 计	604,606,641.98	1,315,793,779.47	910,322,320.72	578,415,370.94

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
营业收入	11,404,996.66	12,693,412.01	11,723,752.67	4,870,767.19
小 计	11,404,996.66	12,693,412.01	11,723,752.67	4,870,767.19

2. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	1,908,088.81	3,805,812.63	2,561,846.79	2,141,747.43
教育费附加	837,215.75	1,902,381.55	1,319,383.35	1,023,115.85
房产税	878,934.58	1,652,025.99	843,999.84	519,156.57
地方教育附加	592,376.73	1,234,021.43	879,588.92	682,077.24
印花税	356,506.30	787,308.36	575,119.57	250,890.18
土地使用税	219,785.73	293,896.86	79,918.42	59,938.81
环境保护税	177,960.11	86,194.92	37,880.53	1,414.14
水利建设基金		69,731.24	127,552.64	
车船税	988.96		373.76	4,393.76
合 计	4,971,856.97	9,831,372.98	6,425,663.82	4,682,733.98

3. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	4,635,835.69	10,500,241.81	6,421,506.36	2,943,187.99
销售服务费	1,148,790.82	2,490,372.58	1,343,651.75	1,133,216.45
广告宣传费	1,203,546.36	1,998,270.30	3,320,603.95	527,858.26
保险费	424,977.41	1,228,288.52	987,141.56	887,159.30
差旅费	1,006,184.57	784,808.75	259,290.99	233,015.05
检测费	509,643.72	384,275.96	381,704.14	113,200.78
业务招待费	444,540.05	356,757.64	705,667.28	165,796.15
租赁费/摊销	184,043.56	303,971.14	366,391.60	
其他	562,873.64	777,635.56	525,299.03	72,029.92
合 计	10,120,435.82	18,824,622.26	14,311,256.66	6,075,463.90

4. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	14,574,414.17	31,874,251.59	23,505,381.39	16,576,637.93
股份支付	7,376,433.23	13,817,730.14	56,630,000.00	
办公费	1,870,655.49	5,866,677.19	3,935,340.88	3,379,975.69
咨询与服务费	796,235.72	10,156,051.93	8,315,097.09	2,756,632.75
折旧与摊销	2,740,399.41	3,590,064.22	2,170,469.08	1,505,968.97
业务招待费	1,453,165.18	2,871,745.86	1,658,792.86	812,348.51
租赁费/摊销	386,589.57	1,103,019.40	1,215,146.30	399,836.66
培训费	440,251.56	880,503.12	2,471,281.01	
保险费	557,578.29	501,926.15	854,669.67	360,120.28
差旅费	172,658.19	357,212.70	531,704.98	345,539.45
其他	1,736,784.97	3,354,610.39	1,497,529.76	859,431.66
合 计	32,105,165.78	74,373,792.69	102,785,413.02	26,996,491.90

5. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	6,819,173.22	15,761,242.38	12,845,751.28	10,494,184.13
材料	7,036,356.55	11,570,164.96	10,513,151.61	6,634,190.30
燃料及动力	4,399,228.48	6,390,540.03	4,794,801.64	4,019,234.54
折旧及摊销	1,475,042.63	2,083,894.10	1,485,616.83	1,489,635.96
其他	146,024.19	1,028,749.14	377,575.55	716,619.16
合 计	19,875,825.07	36,834,590.61	30,016,896.91	23,353,864.09

6. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息支出	2,044,656.54	5,066,883.28	1,065,629.10	1,137,235.57
减：利息收入	1,372,866.47	355,084.30	78,247.57	126,483.03
汇兑损益	-5,522,654.12	-15,657,888.01	3,640,665.67	12,857,454.80

租赁负债的利息费用	11,397.73	70,689.42	140,609.92	
其他	318,011.58	655,272.35	708,966.26	524,819.43
合 计	-4,521,454.74	-10,220,127.26	5,477,623.38	14,393,026.77

7. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
代扣个人所得税手续费返还	110,575.03	557,539.13	3,973.97	1,255.33
与资产相关的政府补助[注]	508,643.12	765,719.19	448,810.03	54,363.93
与收益相关的政府补助[注]	4,449,004.52	7,601,945.77	4,083,231.30	5,777,081.40
合 计	5,068,222.67	8,925,204.09	4,536,015.30	5,832,700.66

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
理财产品收益	7,294.81	56,648.67	575,379.75	
借款利息收入			40,237.50	489,505.57
远期外汇收益	-100,191.46			-9,795.66
处置子公司股权收益		112,752.92		
合 计	-92,896.65	169,401.59	615,617.25	479,709.91

9. 公允价值变动收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产/负债	585,951.87	-2,936,264.38		-30,926.48
其中：远期外汇买卖	-1,632,941.78	-717,370.73		-30,926.48
外汇期权	2,218,893.65	-2,218,893.65		
合 计	585,951.87	-2,936,264.38		-30,926.48

10. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
坏账损失	-3,876,169.45	-2,900,904.95	-3,474,876.61	-239,238.84
合 计	-3,876,169.45	-2,900,904.95	-3,474,876.61	-239,238.84

11. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货减值损失	-2,896,178.79	-6,524,557.36	-5,279,476.43	-1,712,840.59
预付款项核销			-1,080,000.00	
合 计	-2,896,178.79	-6,524,557.36	-6,359,476.43	-1,712,840.59

12. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益	2,955.72	-42,966.33	-1,917,824.96	
使用权资产处置收益		-41,318.79		
合 计	2,955.72	-84,285.12	-1,917,824.96	

13. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
客户奖励款		856,929.77	733,292.89	540,000.00
无需支付的款项核销			198,000.00	
非流动资产报废收益		146,017.70		
工伤赔款	994,255.35			
其他	71,852.44	282,712.61	322,872.01	90,859.59
合 计	1,066,107.79	1,285,660.08	1,254,164.90	630,859.59

14. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
罚款及滞纳金	1,432.40	11,000,607.13	10,283.03	108,269.40
非流动资产报废损失	1,804,593.34	9,071,273.49	2,291,532.62	

赔偿支出		1,300,000.00		
对外捐赠支出	11,000.00	217,590.01	111,400.00	2,000.00
其他	54,924.04	848,597.89	259,781.56	15,105.00
合 计	1,871,949.78	22,438,068.52	2,672,997.21	125,374.40

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	18,184,661.70	33,467,119.07	23,185,473.97	22,644,563.79
递延所得税费用	232,266.39	-1,935,601.66	-1,077,815.63	-183,062.14
合 计	18,416,928.09	31,531,517.41	22,107,658.34	22,461,501.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	117,050,118.27	221,753,702.74	140,706,185.85	160,382,520.79
按母公司适用税率计算的所得税费用	17,557,517.74	33,263,055.41	21,105,927.88	24,057,378.12
子公司适用不同税率的影响	2,245,689.73	-5,662,971.62	-5,316,092.80	-877,391.51
调整以前期间所得税的影响		3,876,517.83		407,711.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,066,656.01	4,465,513.57	9,010,077.69	1,264,777.63
技术开发费和残疾人工 资加计扣除的影响	-3,094,015.12	-5,336,298.46	-3,871,827.29	-2,476,356.20
使用前期未确认递延所 得税资产的可抵扣亏损 的影响	-461,053.21	-608,293.88	-350.92	
本期未确认递延所得税 资产的可抵扣暂时性差 异	299,059.17	369,603.92	520,811.01	84,680.57
本期未确认递延所得税 资产可抵扣亏损的影响	803,073.77	1,164,390.64	659,112.77	701.84
所得税费用	18,416,928.09	31,531,517.41	22,107,658.34	22,461,501.65

(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	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
政府补助	4,250,754.52	10,752,645.77	8,587,231.30	7,629,781.40
收回经营性保证金	459,648.75	7,607,000.00		
收到经营性往来款	1,532,102.83	3,105,644.53	2,092,015.58	1,288,266.46
利息收入	1,206,016.47	353,750.55	78,247.57	126,483.03
其他	1,129,518.08	1,697,181.51	1,060,138.87	632,114.92
合 计	8,578,040.65	23,516,222.36	11,817,633.32	9,676,645.81

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
经营性期间费用	30,035,438.22	70,131,523.96	62,017,960.26	31,851,599.82
支付经营性保证金		16,267,000.00		
罚款及滞纳金	1,432.40	10,690,607.13	10,283.03	108,269.40
经营性往来款	4,112,822.69	1,515,061.00	1,328,240.65	717,678.09
赔偿金		1,300,000.00		
其他	65,924.04	1,066,187.90	372,572.93	18,495.97
合 计	34,215,617.35	100,970,379.99	63,729,056.87	32,696,043.28

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收回外汇掉期买卖保证金	4,633,264.69			27,954,071.16
理财产品到期赎回	4,552,889.38	65,456,648.67	295,575,379.75	
收回借款			656,532.71	5,303,229.00
合 计	9,186,154.07	65,456,648.67	296,231,912.46	33,257,300.16

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
支付远期外汇买卖保证金	3,093,300.66	3,311,730.19		

购买理财产品	5,854,011.40	40,000,000.00	320,500,000.00	
借款			800,500.00	7,653,440.50
丧失控制权日蓝顶包装公司货币资金		284,206.63		
合 计	8,947,312.06	43,595,936.82	321,300,500.00	7,653,440.50

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
收回暂借款				3,590,000.00
银行承兑汇票保证金				3,000,000.00
合 计				6,590,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
受让少数股东股权价款		37,000,000.00	178,360,000.00	1,050,000.00
资金暂借款及利息			20,282,778.64	1,143,370.80
支付租赁费	642,373.35	2,999,303.33	590,378.10	
支付银行借款保证金	6,600,000.00			
合 计	7,242,373.35	39,999,303.33	199,233,156.74	2,193,370.80

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	98,633,190.18	190,222,185.33	118,598,527.51	137,921,019.14
加: 资产减值准备	6,772,348.24	9,425,462.31	9,834,353.04	1,952,079.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,396,324.86	51,584,587.99	30,000,683.81	17,649,496.35
使用权资产折旧	482,108.76	2,184,706.65	1,489,265.80	

无形资产摊销	1,669,373.50	2,211,047.27	1,038,887.42	528,805.69
长期待摊费用摊销	792,899.12	1,826,837.09	532,171.23	92,004.00
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）	-2,955.72	84,285.12	1,917,824.96	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,804,593.34	8,925,255.79	2,291,532.62	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-585,951.87	2,936,264.38		30,926.48
财务费用（收益以“－”号填列）	-3,475,949.85	-10,520,315.31	4,846,904.69	13,994,690.37
投资损失（收益以“－”号填列）	92,896.65	-169,401.59	-615,617.25	-479,709.91
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	277,652.76	-2,050,622.86	-1,077,815.62	-183,062.14
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-45,386.37	115,021.20		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-34,730,306.60	-51,025,094.19	-42,955,656.61	-48,654,410.68
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-23,533,126.56	1,332,089.10	-25,785,378.15	-55,251,584.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,208,362.34	-50,263,748.98	68,247,704.44	38,877,183.30
其他	7,376,433.23	13,817,730.14	56,630,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	83,715,781.33	170,636,289.44	224,993,387.89	106,477,437.49
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3) 现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	116,995,962.37	98,905,173.45	52,508,036.28	35,268,824.58
减：现金的期初余额	98,905,173.45	52,508,036.28	35,268,824.58	23,605,058.60
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	18,090,788.92	46,397,137.17	17,239,211.70	11,663,765.98

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1) 现金	116,995,962.37	98,905,173.45	52,508,036.28	35,268,824.58
其中：库存现金		20,899.98	38,669.98	92,908.36
可随时用于支付的银行存款	116,494,382.52	94,559,504.12	51,817,899.81	35,022,793.93
可随时用于支付的其他货币资金	501,579.85	4,324,769.35	651,466.49	153,122.29
可用于支付的存放中央银行款项				
存放同业款项				
拆放同业款项				
2) 现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
3) 期末现金及现金等价物余额	116,995,962.37	98,905,173.45	52,508,036.28	35,268,824.58
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				

(3) 报告期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		113,681.99		
其中：蓝顶包装公司		113,681.99		
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		284,206.63		
其中：蓝顶包装公司		284,206.63		
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物				
其中：蓝顶包装公司				
处置子公司收到的现金净额		-170,524.64[注]		

[注]列示于支付其他与投资活动有关的现金 284,206.63 元，列示于处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 113,681.99 元

(4) 不属于现金及现金等价物情况

项 目	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
不属于现金及现金等价物的保证金存款	18,538,616.16	13,771,378.94	1,798,315.00	456,923.61

小 计	18,538,616.16	13,771,378.94	1,798,315.00	456,923.61
-----	---------------	---------------	--------------	------------

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023 年 6 月 30 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	18,538,616.16	承兑保证金、远期外汇买卖保证金、银行借款保证金
固定资产	96,384,607.27	银行借款抵押
无形资产	26,274,996.29	银行借款抵押
合 计	141,198,219.72	

(2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	13,771,378.94	承兑保证金、农民工工资保证金、远期外汇买卖保证金
固定资产	189,162,363.03	银行借款抵押
无形资产	34,624,391.85	银行借款抵押
合 计	237,558,133.82	

(3) 2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	1,798,315.00	承兑保证金、农民工工资保证金
固定资产	13,743,930.50	短期借款抵押
无形资产	27,131,612.51	短期借款抵押
合 计	42,673,858.01	

(4) 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	456,923.61	农民工工资保证金
应收账款	1,131,037.91	短期借款应收账款保理 [注]
固定资产	32,282,714.68	短期借款抵押
合 计	33,870,676.20	

[注]该应收账款保理本金为 173,341.80 美元，依据 2020 年 12 月 31 日汇率 6.5249 折算

2. 外币货币性项目

(1) 2023 年 6 月 30 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,537,501.38	7.2258	76,141,877.47
欧元	475,761.48	7.8771	3,747,620.75
应收账款			
其中：美元	17,870,516.24	7.2258	129,128,776.25
欧元	29,922.50	7.8771	235,702.52

(2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	12,129,632.61	6.9646	84,478,039.28
欧元	320,643.29	7.4229	2,380,103.08
应收账款			
其中：美元	16,507,697.98	6.9646	114,969,513.35
短期借款			
其中：欧元	6,340,000.00	7.4229	47,061,186.00

(3) 2021 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,698,549.62	6.3757	36,332,242.81
欧元	178,522.89	7.2197	1,288,881.71
应收账款			
其中：美元	16,855,908.81	6.3757	107,468,217.81
欧元	74,147.17	7.2197	535,320.32

短期借款			
其中：美元	6,590,000.00	6.3757	42,015,863.00

(4) 2020 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,656,530.17	6.5249	23,858,493.71
欧元	234,715.21	8.0250	1,883,589.56
应收账款			
其中：美元	10,213,391.50	6.5249	66,641,358.19
欧元			

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-6 月

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入当期损 益	期末数	与资产相关/ 与收益相关
“千企技改”工程项目补贴	2,475,000.00		150,000.00	2,325,000.00	与资产相关
省级技改补助	1,289,142.85		92,081.66	1,197,061.19	与资产相关
年新增 6 亿只可降解植纤环保餐具项目	822,330.00		52,598.57	769,731.43	与资产相关
年产 2 亿只一次性可降解纸餐具制品技改项目固定资产投入补助	461,667.50		29,785.00	431,882.50	与资产相关
2018 年民营企业竣工投产奖励资金	377,596.16		29,423.08	348,173.08	与资产相关
可降解植纤环保餐具生产线机器换人升级改造项目	49,596.33		2,917.43	46,678.90	与资产相关
2022 年广西工业企业“机器换人”项目补助	831,543.10		44,948.28	786,594.82	与资产相关
2022 年一季度竣工奖	282,203.39		15,254.24	266,949.15	与资产相关
年产 2.5 亿只一次性可降解纸餐具生产线的技改项目	1,649,427.52		91,634.86	1,557,792.66	与资产相关
小 计	8,238,506.85		508,643.12	7,729,863.73	

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说明
2022 年度鼓励制造业企业扩大生产奖励资金	1,000,000.00	其他收益	《兰溪市减负纾困助力中小微企业发展的实施意见》、浙政办（2022）25 号
自营出口奖励	800,000.00	其他收益	磐政（2022）47 号
2021 年度外贸奖励延至次年兑现资金	728,500.00	其他收益	关于 2021 年度外贸奖励延至次年兑现资金的公示
地方综合贡献额超基数奖励	598,000.00	其他收益	磐政（2022）47 号
2022 年度鼓励加大制造业投资补助	348,000.00	其他收益	兰溪市经济和信息化局关 2022 年度鼓励加大制造业投资补助拟安排方案的公示
2023 年出口信用风险管理项目补助资金	282,428.00	其他收益	桂商财函（2023）25 号
企业招用建档立卡贫困人口就业扣减增值税	166,000.00	其他收益	财税（2019）22 号、财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国家乡村振兴局公告 2021 年第 18 号、国家税务总局公告 2019 年第 10 号
2022 年度脱贫劳动力社保	116,955.31	其他收益	来人社发（2022）17 号
2023 年中央外经贸发展专项资金	100,000.00	其他收益	来宾市工业园区党政办公室关于印发来宾市工业园区 2022 年度扶持外贸稳定增长实施方案的通知
2022 年一季度企业增产增效奖补资金	100,000.00	其他收益	来财工交（2022）129 号
稳岗补助	53,152.81	其他收益	浙人社办发（2022）20 号、浙人社发（2022）37 号
其他补助	155,968.40	其他收益	
小 计	4,449,004.52		

2) 2022 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益	期末数	与资产相关/与收益相关
“千企技改”工程项目补贴	2,775,000.00		300,000.00	2,475,000.00	与资产相关
省级技改补助	1,473,306.12		184,163.27	1,289,142.85	与资产相关
年新增 6 亿只可降解植纤环保餐具项目	647,400.00	264,000.00	89,070.00	822,330.00	与资产相关

年产2亿只一次性可降解纸餐具制品技改项目固定资产投入补助	521,237.50		59,570.00	461,667.50	与资产相关
2018年民营企业竣工投产奖励资金	436,582.42		58,986.26	377,596.16	与资产相关
可降解植纤环保餐具生产线机器换人升级改造项目		53,000.00	3,403.67	49,596.33	与资产相关
2022年广西工业企业“机器换人”项目补助		869,000.00	37,456.90	831,543.10	与资产相关
2022年一季度竣工奖		300,000.00	17,796.61	282,203.39	与资产相关
年产2.5亿只一次性可降解纸餐具生产线的技改项目		1,664,700.00	15,272.48	1,649,427.52	与资产相关
小 计	5,853,526.04	3,150,700.00	765,719.19	8,238,506.85	

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
稳外贸补助	2,557,500.00	其他收益	兰溪市商务局拨付、磐经商局（2022）48号
留工培训补助	1,145,500.00	其他收益	桂人社发（2022）25号、杭人社办发（2022）17号、来人社发（2022）25号、兰人社（2021）56号、兰制高（2022）1号、浙人社办发（2022）20号
企业奖励	656,800.00	其他收益	磐政（2019）88号、磐政（2022）47号
2021年研发投入奖励	454,800.00	其他收益	兰政办发（2021）21号、金市科（2021）47号
2021年度科技政策奖补	423,200.00	其他收益	兰政办发（2021）21号、金市科（2021）47号、浙科发高（2021）43号
稳岗补贴	393,244.19	其他收益	来宾市社会保险服务中心拨付、浙人社发（2022）37号、浙人社办发（2022）20号、磐疫防指（2022）1号、磐疫防指办（2022）7号
“专精特新”中小企业奖补	300,000.00	其他收益	桂工信企业（2021）212号
出口信用风险管理资金	255,628.04	其他收益	桂商财发（2022）15号
2021年度企业研发费用预兑付奖励资金	205,800.00	其他收益	磐政（2022）47号
2021年度第一批科技政策奖补	180,000.00	其他收益	兰政发（2021）21号

2021 年度先进单位奖励	149,000.00	其他收益	兰溪市人民政府办公室（2022）4 号、永街委（2022）9 号
一季度稳增长奖励	130,000.00	其他收益	兰制高（2022）1 号
帮扶车间就业奖补	102,000.00	其他收益	桂人社规（2022）3 号
省专精特新中小企业专项奖金	100,000.00	其他收益	兰政发（2019）1 号
2022 年度一季度抓生产促增长政策奖励	90,000.00	其他收益	磐经商（2022）31 号
2022 年拓市场中小企业专项奖金	78,200.00	其他收益	浙商务联发（2022）41 号、浙财企（2014）145 号
物流业专项奖金	65,800.00	其他收益	兰政办发（2021）9 号
2022 年二季度工业营业收入增长奖励	60,000.00	其他收益	磐经商（2022）50 号
优秀成长型中小企业专项奖金	50,000.00	其他收益	兰溪市人民政府办公室（2022）4 号
亩税 20 强奖金	50,000.00	其他收益	兰政办发（2021）21 号
其他补助	154,473.54	其他收益	
小 计	7,601,945.77		

3) 2021 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初数	本期新增补助	本期计入当期损益	期末数	本期摊销列报项目	与资产相关/与收益相关
“千企技改”工程扶持资金		3,000,000.00	225,000.00	2,775,000.00	其他收益	与资产相关
省级技改补助		1,504,000.00	30,693.88	1,473,306.12	其他收益	与资产相关
年新增 6 亿只可降解植纤环保餐具项目	722,100.00		74,700.00	647,400.00	其他收益	与资产相关
年产 2 亿只一次性可降解纸餐具制品技改项目固定资产投入补助	580,807.50		59,570.00	521,237.50	其他收益	与资产相关
2018 年民营企业竣工投产奖励资金	495,428.57		58,846.15	436,582.42	其他收益	与资产相关
小 计	1,798,336.07	4,504,000.00	448,810.03	5,853,526.04		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
促进工业经济高质量发展补贴	1,167,100.00	其他收益	磐政（2019）88 号
科技奖补助	720,000.00	其他收益	兰政发（2021）21 号

2020 年以工代训补贴	605,000.00	其他收益	桂人社发〔2020〕29 号、金人社发〔2020〕77 号
2020 年度外贸补助	560,000.00	其他收益	兰溪市商务局拨付
2021 年第一季度工业经济高质量发展扶持奖	220,595.00	其他收益	来宾华侨管理区财政局拨付
2021 年出口信用风险管理项目资金	219,536.00	其他收益	
外贸企业、商贸企业渡疫情难关补助	113,000.00	其他收益	兰市疫情防指〔2020〕66 号
中央工业企业结构调整专项奖补贴	109,148.10	其他收益	来宾市就业服务中心拨付
基本电费财政补贴	51,347.32	其他收益	桂工信运行〔2020〕42 号
亩均税收 20 强企业奖励	50,000.00	其他收益	兰政发〔2019〕25 号
来宾市 2019 年度规上工业企业上台阶奖及 2020 年上半年规上工业企业产值贡献奖	50,000.00	其他收益	来工经报〔2021〕51 号
其他补助	217,504.88	其他收益	
小 计	4,083,231.30		

4) 2020 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初数	本期新增补助	本期计入当期损益	期末数	本期摊销 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
年新增 6 亿只可降解植纤环保餐具项目		747,000.00	24,900.00	722,100.00	其他收益	与资产相关
年产 2 亿只一次性可降解纸餐具制品技改项目固定资产投入补助		595,700.00	14,892.50	580,807.50	其他收益	与资产相关
2018 年民营企业竣工投产奖励资金		510,000.00	14,571.43	495,428.57	其他收益	与资产相关
小 计		1,852,700.00	54,363.93	1,798,336.07		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
兰溪市工业企业结构调整奖励	1,277,800.00	其他收益	兰溪市就业管理服务处拨付
促进工业经济高质量发展补贴	1,178,550.00	其他收益	磐政〔2019〕88 号
外贸补助款	643,000.00	其他收益	兰溪市商务局拨付
市本级中央工业企业结构调整专项奖补资金	430,369.94	其他收益	来宾市就业服务中心拨付

2019 年度研发经费奖励	398,900.00	其他收益	兰科局〔2020〕2 号
社保返还	302,047.00	其他收益	
2019 年度外贸进出口奖励补助	284,800.00	其他收益	来宾华侨管理区财政局拨付
2019 年稳四季度工业企业稳增长目标奖励资金	200,000.00	其他收益	来宾市工园区财政局拨付
电力消费券补助款	193,464.00	其他收益	关于派发工业企业“电力消费券”的指令（6 号）
2020 年上半年企业稳生产促发展目标奖励	150,000.00	其他收益	来宾华侨管理区财政局拨付
市直企业 2018 年度外贸进出口奖励	112,700.00	其他收益	来宾市财务局拨付
2019 年自治区工业和信息化发展专项资金	100,000.00	其他收益	来宾华侨管理区财政局拨付
外贸企业、商贸企业渡疫情难关补助	77,000.00	其他收益	兰市疫情防指〔2020〕66 号
2018 年度优秀成长型企业奖励	50,000.00	其他收益	兰委〔2013〕17 号
优秀成长型企业奖励	50,000.00	其他收益	兰委〔2013〕17 号
亩均税收 20 强企业奖励	50,000.00	其他收益	兰政发〔2020〕35 号
兰溪市科学技术局 2019 年涉企财政奖励	50,000.00	其他收益	兰政发〔2019〕1 号
其它补助	228,450.46	其他收益	
小 计	5,777,081.40		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
计入当期损益的政府补助金额	4,957,647.64	8,367,664.96	4,532,041.33	5,831,445.33

六、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并/业务合并

(1) 基本情况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
2021 年度				
众生纤维公司	100.00%	合并前后同受实际控制人控制	2021-07-31	控制权转移

绿四季模具公司业务	100.00%	合并前后同受实际控制人控制	2021-03-31	资产划转日
-----------	---------	---------------	------------	-------

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
2021 年度				
众生纤维公司 [注]	270,125,863.55	26,569,819.26	352,465,680.98	65,205,965.56
绿四季模具公司业务	295,293.79	924,569.47		2,939,926.89

[注]系众生纤维公司合并财务数据

(2) 其他说明

2021 年 7 月 31 日, 根据公司和滕步彬、季文虎签订的《关于金华市众生纤维制品有限公司之股权收购协议》, 滕步彬、季文虎以其持有的 100% 众生纤维公司股权认缴本公司 17,792,800.00 元股权。由于众生纤维公司股权转让前后与公司均受滕步彬及季文虎控制, 故该股权转让按照同一控制下企业合并处理。

2021 年 3 月 15 日, 根据公司和绿四季模具公司签订的《资产和业务收购合同》, 绿四季模具公司全部资产作价 110,740.00 元转让给本公司, 所有员工一次性转入本公司, 并重新和本公司签订聘用合同, 截至 2021 年 3 月末, 已办妥资产交接手续。由于上述资产、人员等构成一项业务, 绿四季模具公司与公司均受滕步彬以及季文虎控制, 故上述业务的转让构成同一控制下业务合并。

2. 合并成本

项 目	2021 年度	
	众生纤维公司	绿四季模具公司业务
合并成本	156,348,224.20	110,740.00
现金		110,740.00
股权	156,348,224.20	

3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2021 年度			
	众生纤维公司[注]		绿四季公司业务	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产	356,602,724.70	285,844,722.53		1,959,909.95
货币资金	15,791,886.70	22,943,247.56		99,089.88

应收款项	50,544,777.21	32,316,929.37		1,130,676.61
预付款项	7,979,198.73	7,574,576.76		210,000.00
其他应收款	9,293,583.03	7,678,939.50		
存货	69,177,914.76	44,916,844.08		155,526.38
其他流动资产	3,726,707.86	6,673,989.67		2,095.22
固定资产	147,032,882.74	72,185,877.55		362,521.86
在建工程	43,487,331.41	79,555,754.33		
无形资产	8,342,484.95	8,457,214.18		
长期待摊费用	502,375.36	83,403.34		
递延所得税资产	336,763.29	481,142.47		
其他非流动资产	386,818.66	2,976,803.72		
负债	206,496,424.24	122,216,614.19		2,867,215.06
借款	18,845,163.05	19,845,163.05		
应付款项	39,035,900.45	25,644,086.53		2,776,233.26
应交税费	22,697,576.33	34,331,161.44		1,881.95
其他应付款	104,593,267.87	27,308,934.75		6,493.00
净资产	150,106,300.46	163,628,108.34		-907,305.11
减：少数股东权益	58,211,811.29	57,085,881.65		
取得的净资产	91,894,489.17	106,542,226.69		-907,305.11

[注]此处为众生纤维公司合并财务数据

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2022 年度				
广西甘浙君公司	新设子公司	2022 年 7 月	[注 1]	100.00%
来宾环保公司	新设子公司	2022 年 2 月	15,500,000.00 [注 2]	100.00%
2021 年度				
蓝顶包装公司	新设子公司	2021 年 1 月	1,200,000.00	60.00%
广西寰宇公司	新设子公司	2021 年 4 月	10,000,000.00	100.00%

崇左众鑫公司	新设子公司	2021 年 8 月	15,000,000.00	100.00%
杭州甘浙君公司	新设子公司	2021 年 9 月	930,000.00	100.00%
众鑫智造公司	新设子公司	2021 年 11 月	500,000.00	100.00%
2020 年度				
海南甘浙君公司	新设子公司	2020 年 11 月	5,000,000.00	100.00%[注 3]
寰宇包装	新设子公司	2020 年 12 月	1,000,000.00	100.00%

[注 1] 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司暂未出资

[注 2] 来宾环保公司注册资本为 10,000.00 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司实际出资 1,550.00 万元

[注 3] 海南甘浙君公司注册资本为 500.00 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司实际出资 300.00 万元，持有海南甘浙君公司 60.00%的股权，2021 年 12 月，本公司购买海南鹏博盛贸易有限公司持有的海南甘浙君公司 40.00%的股权，故截至 2022 年 12 月 31 日，公司实际出资 500.00 万元，持有海南甘浙君公司 100.00%的股权

(三) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
2022 年度						
蓝顶包装公司	113,681.99	60.00	转让	2022-07-31	股权转让	112,752.92

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
众生纤维公司	浙江金华	浙江金华	制造业	100.00		同一控制下企业合并
广西华宝公司	广西来宾	广西来宾	制造业		100.00	同一控制下企业合并
海南甘浙君公司	海南海口	海南海口	批发和零售业	100.00		设立

寰宇包装公司	浙江金华	浙江金华	制造业	100.00		设立
广西寰宇公司	广西来宾	广西来宾	制造业		100.00	设立
崇左众鑫公司	广西崇左	广西崇左	制造业	100.00		设立
杭州甘浙君公司	浙江杭州	浙江杭州	批发和零售业	100.00		设立
众鑫智造公司	浙江金华	浙江兰溪	专用设备制造业		100.00	设立
来宾环保公司	广西来宾	广西来宾	制造业	100.00		设立
广西甘浙君公司	广西贵港	广西贵港	制造业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益			
		2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
广西华宝公司	45%、43%、42%、0%[注]			19,044,338.14	22,542,725.79

[注]此处少数股东持股比例的变动过程详见七（二）1

（续上表）

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利			
	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
广西华宝公司			16,800,000.00	

（续上表）

子公司名称	少数股东权益余额			
	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
广西华宝公司				57,085,881.65

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	2020.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西华宝公司	73,895,172.69	151,842,909.33	225,738,082.02	89,423,887.60	495,428.57	89,919,316.17

（2）损益和现金流量情况

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西华宝公司	191,796,233.36	53,332,385.82	53,332,385.82	39,286,972.19

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
(1) 2021 年度			
广西华宝公司	2021 年 8 月	58.00%	100.00%
海南甘浙君公司	2021 年 12 月	60.00%	100.00%
(2) 2020 年度			
广西华宝公司	2020 年 3 月	57.00%	58.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2021 年度		2020 年度
	广西华宝公司	海南甘浙君公司	广西华宝公司
购买成本/处置对价			
现金	213,360,000.00	2,000,000.00	1,050,000.00
购买成本/处置对价合计	213,360,000.00	2,000,000.00	1,050,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	59,330,219.79	2,043,618.26	968,987.55
差额	154,029,780.21	-43,618.26	81,012.45
其中：调整资本公积	-2,191,333.00	43,618.26	
调整盈余公积			
调整未分配利润	-151,838,447.21		-81,012.45

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、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

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

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 49.80%（2022 年 12 月 31 日：62.03%；2021 年 12 月 31 日：60.49%；2020 年 12 月 31 日：63.33%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023. 6. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	210,063,538.88	214,922,399.99	173,051,463.05	41,870,936.94	
应付票据	2,957,500.00	2,957,500.00	2,957,500.00		
应付账款	124,145,689.28	124,145,689.28	124,145,689.28		
其他应付款	12,675,047.81	12,675,047.81	12,675,047.81		
租赁负债	653,006.09	664,450.02	528,211.48	136,238.54	
小 计	350,494,782.06	355,365,087.10	313,357,911.62	42,007,175.48	

（续上表）

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	198,139,469.31	204,220,603.08	160,026,129.76	44,194,473.32	
应付票据	2,012,500.00	2,012,500.00	2,012,500.00		

应付账款	111,351,019.60	111,351,019.60	111,351,019.60		
其他应付款	12,678,516.50	12,678,516.50	12,678,516.50		
租赁负债	1,283,981.71	1,305,121.87	996,089.43	309,032.44	
小 计	325,465,487.12	331,567,761.05	287,064,255.29	44,503,505.76	

(续上表)

项 目	2021.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	42,044,351.68	42,174,825.57	42,174,825.57		
应付票据	6,700,000.00	6,700,000.00	6,700,000.00		
应付账款	74,366,256.47	74,366,256.47	74,366,256.47		
其他应付款	49,198,780.21	49,198,780.21	49,198,780.21		
租赁负债	4,523,680.05	4,623,226.39	3,703,955.93	919,270.46	
小 计	176,833,068.41	177,063,088.64	176,143,818.18	919,270.46	

(续上表)

项 目	2020.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	19,845,163.05	20,324,192.49	20,324,192.49		
应付账款	29,086,537.21	29,086,537.21	29,086,537.21		
其他应付款	36,094,175.51	36,094,175.51	36,094,175.51		
小 计	85,025,875.77	85,504,905.21	85,504,905.21		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2023 年 6 月 30 日

项 目	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				
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,308,416.83		1,308,416.83
理财产品		1,308,416.83		1,308,416.83
持续以公允价值计量的资产总额		1,308,416.83		1,308,416.83
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				
远期外汇买卖合约		-2,350,312.51		-2,350,312.51
持续以公允价值计量的负债总额		-2,350,312.51		-2,350,312.51

2. 2022 年 12 月 31 日

项 目	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				
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				
远期外汇买卖合约		-717,370.73		-717,370.73
外汇期权		-2,218,893.65		-2,218,893.65
持续以公允价值计量的负债总额		-2,936,264.38		-2,936,264.38

3. 2021 年 12 月 31 日

项 目	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				
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,500,000.00			25,500,000.00
理财产品	25,500,000.00			25,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	25,500,000.00			25,500,000.00

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

(三) 持续和非持续第二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

远期外汇买卖合约和外汇期权的公允价值以主办银行的估值金额进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
滕步彬	37.61	89.72[注]

[注]滕步彬直接持有众鑫环保 23.54%股权，其一致行动人季文虎直接持有众鑫环保 27.34%股权，滕步彬通过浙江达峰、金华阅识、金华众腾、金华御宇、金华新之、金华简竹、金华欢庆、金华洪福、金华天钧间接控制公司 38.84%股权，因此，滕步彬直接、间接及通过一致行动安排合计控制了公司 89.72%股权

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方	其他关联方与本公司关系
季文虎	董事、副总经理
滕步相	董事
潘欢欢	董事
宋清福	监事会主席
胡旭翠	监事
姬中山	监事
程明	董事会秘书

闫丽	董事潘欢欢配偶
衢州市柯城龙运门窗安装服务部	董事滕步相近亲属吴子文经营的个体工商户
金华市婺城区小确幸电子商务商行	公司董事滕步相配偶控制的个体工商户
怀远县嘉恩生物质颗粒有限公司	公司董事滕步相曾持股的公司
蓝顶包装公司	公司原子公司

(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	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
怀远县嘉恩生物质颗粒有限公司	燃料	10,150,266.56	20,381,909.57	14,312,097.29	9,263,734.03
衢州市柯城龙运门窗安装服务部	安 装 服 务		184,604.86	145,631.07	

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
金华市婺城区小确幸电子商务商行	餐饮具				2,579,951.81
蓝顶包装公司	餐饮具、其他环保产品	2,129,707.45	1,354,857.96 [注]		

[注]为 2022 年 8-12 月的交易额

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

(1) 本公司作为被担保方

担保方	贷款金融机构	单位	担保合同项下融资余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
滕步彬、季文虎	宁波银行金华分行	万元	2,000.00	2023-04-27	2024-04-27	否	
小 计		万元	2,000.00				
滕步彬	建设银行兰溪支行	万元	6,600.00	2023-06-02	2023-11-28	否	[注]
小 计		万元	6,600.00				

[注]该笔借款同时由公司以保证金 660.00 万元提供质押担保

3. 关联方资金占用

(1) 2023 年 1-6 月

2023 年 1-6 月，公司不存在关联方资金占用。

(2) 2022 年度

2022 年度，公司不存在关联方资金占用。

(3) 2021 年度

1) 关联方占用资金

关联方	期初余额	拆出金额	计提利息	收回金额	期末余额
滕步彬	-143,967.29	800,500.00		656,532.71	
闫丽	300,000.00			300,000.00	
合 计	156,032.71	800,500.00		956,532.71	

2) 占用关联方资金

关联方	期初余额	拆入金额	计付利息	归还金额	减免利息	期末余额
季文虎	732,778.64			732,778.64		
程明	1,014,147.83		19,865.00	960,000.00	74,012.83	
宋清福	443,455.83		12,494.00	440,000.00	15,949.83	
合 计	2,190,382.30		32,359.00	2,132,778.64	89,962.66	

(4) 2020 年度

1) 关联方占用资金

关联方	期初余额	拆出金额	计提利息	收回金额	期末余额
滕步彬	5,717,972.75	3,973,440.50	228,714.45	10,064,094.99	-143,967.29
季文虎	7,902,656.63	680,000.00	290,161.44	9,605,596.71	-732,778.64
闫丽	300,000.00				300,000.00
合 计	13,920,629.38	4,653,440.50	518,875.89	19,669,691.70	-576,745.93

2) 占用关联方资金

关联方	期初余额	拆入金额	计付利息	归还金额	期末余额
程明	682,349.33	300,000.00	31,798.50		1,014,147.83
宋清福		440,000.00	3,455.83		443,455.83
合 计	682,349.33	740,000.00	35,254.33		1,457,603.66

4. 关键管理人员报酬

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	2,849,794.57	7,567,234.88	5,332,069.82	5,124,020.81

5. 其他关联交易

年份	受让方	出让方	内容	股份数	交易价格
2021	公司	滕步彬	换股	9,074,300.00	79,737,594.34[注 1]
2021	公司	季文虎	换股	8,718,500.00	76,610,629.86[注 1]
2021	众生纤维公司	绿四季公司	业务合并		110,740.00[注 2]
2021	众生纤维公司	程明	购买广西华宝公司少数股东权益	1,440,000.00	15,240,000.00[注 3]
2021	众生纤维公司	宋清福	购买广西华宝公司少数股东权益	960,000.00	10,160,000.00[注 3]

[注 1]2021 年 7 月 31 日，根据公司与滕步彬、季文虎签订的《股权收购协议》，滕步彬、季文虎将其持有的众生纤维公司 100.00%股权作价 15,634.82 万元转让给公司，上述股权转让事项于 2021 年 8 月 2 日完成工商变更

[注 2] 2021 年 3 月 15 日，根据众生纤维公司和绿四季模具公司签订的《资产和业务收购合同》，绿四季模具公司全部资产作价 110,740.00 元转让给众生纤维公司，详见六（一）

1(2)其他说明

[注 3] 2021 年 8 月 13 日，根据众生纤维公司与广西华宝公司少数股东签订的《股权转让协议》，程明将其持有的广西华宝公司 3.00%股权作价 1,524.00 万元转让给众生纤维公司，宋清福将其持有的广西华宝公司 2.00%股权作价 1,016.00 万元转让给众生纤维公司，上述股权转让事项于 2021 年 8 月 24 日完成工商变更。

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

关联方	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
蓝顶包装公司	406,372.50	20,318.63	105,480.00	5,274.00
金华市婺城区小确幸电子商务商行				
小 计	406,372.50	20,318.63	105,480.00	5,274.00

（续上表）

关联方	2021. 12. 31	2020. 12. 31
-----	--------------	--------------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
蓝顶包装公司				
金华市婺城区小确幸电子商务商行			2,657,407.24	132,870.36
小 计			2,657,407.24	132,870.36

(续上表)

关联方	2023.6.30		2022.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
胡旭翠				
宋清福				
闫丽				
小 计				

(续上表)

关联方	2021.12.31		2020.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
胡旭翠			4,912.07	2,259.51
宋清福			2,077,972.69	103,898.63
闫丽			300,000.00	60,000.00
小 计			2,382,884.76	166,158.14

2. 应付关联方款项

关联方	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
应付账款				
怀远县嘉恩生物质颗粒有限公司	1,571,183.60	942,445.08	1,526,235.06	701,630.70
小 计	1,571,183.60	942,445.08	1,526,235.06	701,630.70
其他应付款				
季文虎				732,778.64
滕步彬				143,967.29
程明				1,014,147.83

小 计				1,890,893.76
应付股利				
季文虎	7,236,733.82	7,236,733.82	7,236,733.82	7,720,733.82
滕步彬	4,008,938.11	4,008,938.11	4,008,938.11	5,008,938.11
小 计	11,245,671.93	11,245,671.93	11,245,671.93	12,729,671.93

(四) 其他情况

1. 比照关联方情况

其他关联方	其他关联方与本公司关系
严洪森	公司员工、公司间接股东
郑波波	公司员工、公司间接股东
张春生	重要子公司广西华宝公司原少数股东
杨建勋	重要子公司广西华宝公司原少数股东
陈劲	重要子公司广西华宝公司原少数股东
南宁全耀化工有限公司	公司间接股东陈劲控制的公司
广西盛誉嘉纸业有限公司	公司间接股东陈劲控制的公司
南宁市泛盈科技有限公司	公司间接股东陈劲控制的公司
浏阳市生日乐烘焙用品有限公司	公司间接股东张春生控制的公司
江苏红算盘企业管理有限公司（原名长沙红鹰企业管理有限公司）	公司间接股东张春生控制的公司
深圳市比利国际货运代理有限公司	公司间接股东董众望控制的公司
深圳市华鑫物流有限公司	公司间接股东刘亚会控制的公司
海南鹏博盛贸易有限公司	公司子公司海南甘浙君公司的少数股东控制的公司
上海蓝笙贸易有限公司	受蓝顶包装公司的少数股东上海华通行供应链管理有限公司的实际控制人刘秋红控制

2. 关联交易情况

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
南宁全耀化工有限公司	纸浆、燃料			72,679,954.02	68,090,533.24
浏阳市生日乐烘焙用品有限公司	餐饮具、防油剂、包装物等辅料		6,881.68	4,372,866.59	11,069,224.72
深圳市比利国际货	货代服务			4,444,504.47	2,879,930.28

运代理有限公司					
深圳市华鑫物流有限公司	货代服务			362,247.50	
广西盛誉嘉纸业有限公司	抽纸			44,642.48	2,300.00

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
浏阳市生日乐烘焙用品有限公司	餐饮具、生产设备			3,212,424.42	223,054.87
海南鹏博盛贸易有限公司	餐饮具、其他环保产品	11,815,939.99	27,308,889.26	15,102,264.11	1,276,803.19
深圳市比利国际货运代理有限公司	食品包装				7,398.23

3. 关联方资金占用

(1) 2023 年 1-6 月

2023 年 1-6 月，公司不存在与关联方的资金占用。

(2) 2022 年度

2022 年度，公司不存在与关联方的资金占用。

(3) 2021 年度

1) 关联方占用资金

关联方	期初余额	拆出金额	计提利息	收回金额	期末余额
郑波波	270,000.00			270,000.00	
合 计	270,000.00			270,000.00	

2) 占用关联方资金

关联方	期初余额	拆入金额	计付利息	归还金额	减免利息	期末余额
张春生	8,247,994.59		212,968.84	7,500,000.00	960,963.43	
杨建勋	5,723,027.08		142,583.17	5,200,000.00	665,610.25	
江苏红算盘企业管理有限公司	2,938,848.75		80,928.50	2,850,000.00	169,777.25	
陈劲	2,831,190.41		73,829.00	2,600,000.00	305,019.41	
合 计	19,741,060.83		510,309.51	18,150,000.00	2,101,370.34	

(4) 2020 年

1) 关联方占用资金

关联方	期初余额	拆出金额	计提利息	收回金额	期末余额
陈劲		3,000,000.00	50,000.00	3,050,000.00	
严洪森		830,000.00		830,000.00	
郑波波	350,000.00			80,000.00	270,000.00
合 计	350,000.00	3,830,000.00	50,000.00	3,960,000.00	270,000.00

2) 占用关联方资金

关联方	期初余额	拆入金额	计付利息	归还金额	期末余额
张春生	7,916,307.09		331,687.50		8,247,994.59
杨建勋	5,501,902.08		221,125.00		5,723,027.08
江苏红算盘 企业管理有 限公司		2,850,000.00	88,848.75		2,938,848.75
陈劲	2,716,205.41		114,985.00		2,831,190.41
合 计	16,134,414.58	2,850,000.00	756,646.25		19,741,060.83

4. 其他关联交易

年份	受让方	出让方	内容	股份数	交易价格
2020	众生纤维公司	张春生	购买广西华宝公司少数股东权益	480,000.00	1,050,000.00
2021	众生纤维公司	江苏红算盘企业管理有限公司	购买广西华宝公司少数股东权益	9,360,000.00	99,060,000.00[注]
2021	众生纤维公司	杨建勋	购买广西华宝公司少数股东权益	4,800,000.00	50,800,000.00[注]
2021	众生纤维公司	陈劲	购买广西华宝公司少数股东权益	2,400,000.00	25,400,000.00[注]
2021	众生纤维公司	张春生	购买广西华宝公司少数股东权益	1,200,000.00	12,700,000.00[注]
2021	众鑫股份公司	海南鹏博盛贸易有限公司	购买海南甘浙君公司少数股东权益	2,000,000.00	2,000,000.00
2022	上海蓝笙贸易有限公司	众鑫股份公司	出售蓝顶包装公司全部股权	1,200,000.00	113,681.99

[注] 2021年8月13日, 根据众生纤维公司与广西华宝公司少数股东签订的《股权转让协议》, 江苏红算盘企业管理有限公司将其持有的广西华宝公司 19.50%股权作价 9,906.00 万元转让给众生纤维公司, 杨建勋将其持有的广西华宝公司 10.00%股权作价 5,080.00 万元转让给众生纤维公司, 陈劲将其持有的广西华宝公司 5.00%股权作价 2,540.00 万元转让给

众生纤维公司，张春生将其持有的广西华宝公司 2.50%股权作价 1,270.00 万元转让给众生纤维公司，上述股权转让事项于 2021 年 8 月 24 日完成工商变更

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

关联方	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
海南鹏博盛贸易有限公司	4,042,351.17	202,117.56	171,511.10	8,575.55
小 计	4,042,351.17	202,117.56	171,511.10	8,575.55
(续上表)				
关联方	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
海南鹏博盛贸易有限公司	2,134,603.30	106,730.17		
小 计	2,134,603.30	106,730.17		
(续上表)				
关联方	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项				
南宁全耀化工有限公司				
小 计				
(续上表)				
关联方	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项				
南宁全耀化工有限公司			20,243,194.23	
小 计			20,243,194.23	
(续上表)				
关联方	2023. 6. 30		2022. 12. 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款				
郑波波				

小 计				
-----	--	--	--	--

(续上表)

关联方	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

其他应收款

郑波波			270,000.00	54,000.00
小 计			270,000.00	54,000.00

(2) 应付关联方款项

关联方	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
-----	-------------	--------------	--------------	--------------

应付账款

南宁全耀化工有限公司			581,676.06	3,505,292.43
广西盛誉嘉纸业有限公司				2,300.00
浏阳市生日乐烘焙用品有限公司			1,606,729.61	3,607,628.78
深圳市比利国际货运代理有限公司			14,923.00	170,933.10
小 计			2,203,328.67	3,780,861.88

其他应付款

张春生				9,297,994.59
陈劲				2,831,190.41
杨建勋				5,723,027.08
江苏红算盘企业管理有限公司			37,000,000.00	2,938,848.75
海南鹏博盛贸易有限公司				287,000.00
小 计			37,000,000.00	21,078,060.83

应付股利

海南鹏博盛贸易有限公司			392,564.36	
小 计			392,564.36	

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
-----	--------------	---------	---------	---------

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		755,520 股	5,310,765 股	
公司本期行权的各项权益工具总额		755,520 股	5,310,765 股	
公司本期失效的各项权益工具总额				
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无	无	无	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		[注 1]	[注 2]	

[注 1] 本次金华阅识企业管理合伙企业（有限合伙）、金华新之企业管理合伙企业（有限合伙）中的股权激励对象自 2022 年 1 月 1 日起五年内应当持续为公司（含其子公司）提供服务，五年内合伙人不得质押、转让、赠与或以其他方式转让合伙企业出资额

[注 2] 本次金华市洪福企业管理合伙企业（有限合伙）、金华市欢庆企业管理合伙企业（有限合伙）中的股权激励对象自 2022 年 1 月 1 日起五年内应当持续为公司（含其子公司）提供服务，五年内合伙人不得质押、转让、赠与或以其他方式转让合伙企业出资额

2. 其他说明

(1) 2022 年度授予的股份支付情况

2022 年 2 月，滕步彬将其持有的金华阅识企业管理合伙企业（有限合伙）出资额 143,040.00 元（折合本公司股份为 190,260 股）转让给公司员工宋锐，季文虎将其持有的金华阅识企业管理合伙企业（有限合伙）出资额 143,041.00 元（折合本公司股份为 190,260 股）转让给公司员工宋锐，转让价格为 5.26 元/股。因公司员工间接取得的公司股权成本低于该股权的公允价值，构成以权益结算的股份支付。公司该次股权激励授予日权益工具公允价值按 2022 年 3 月公司外部融资入股价 52.17 元/股计算，股份支付总金额为 17,848,464.85 元，该次股权激励对象自 2022 年 1 月 1 日起五年内应当持续为公司（含其子公司）提供服务，五年内合伙人不得质押、转让、赠与或以其他方式转让合伙企业出资额，2022 年度确认股份支付费用 3,327,679.89 元，2023 年 1-6 月确认股份支付费用 1,815,098.12 元。

2022 年 3 月，滕步彬将其持有的金华新之企业管理合伙企业（有限合伙）出资额 140,965.00 元（折合本公司股份为 187,500 股）转让给公司员工朱建，季文虎将其持有的金华新之企业管理合伙企业（有限合伙）出资额 140,966.00 元（折合本公司股份为 187,500 股）转让给公司员工朱建，转让价格为 16.42 元/股。因公司员工间接取得的公司股权成本低于该股权的公允价值，构成以权益结算的股份支付。公司该次股权激励授予日权益工具公允价值按 2022 年 3 月公司外部融资入股价 52.17 元/股计算，股份支付总金额为

13,404,546.72 元，该次股权激励对象自 2022 年 1 月 1 日起五年内应当持续为公司（含其子公司）提供服务，五年内合伙人不得质押、转让、赠与或以其他方式转让合伙企业出资额，2022 年度确认股份支付费用 2,311,128.74 元，2023 年 1-6 月确认股份支付费用 1,386,677.25 元。

(2) 2021 年度授予的股份支付情况

2021 年 12 月，公司员工韦俊国等 13 人通过认缴金华市洪福企业管理合伙企业（有限合伙）的出资额 5,500,000.00 元（折合本公司股份为 330,000 股）增资本公司，公司员工洪冉等 41 人通过认缴金华市欢庆企业管理合伙企业（有限合伙）的出资额 12,900,000.00 元（折合本公司股份为 774,000 股）增资本公司，增资价格为 16.67 元/股。因公司员工间接取得的公司股权成本低于该股权的公允价值，构成以权益结算的股份支付。公司该次股权激励授予日权益工具公允价值按 2022 年 3 月公司外部融资入股价 52.17 元/股计算，股份支付总金额为 38,977,672.81 元，该次股权激励对象自 2022 年 1 月 1 日起五年内应当持续为公司（含其子公司）提供服务，五年内合伙人不得质押、转让、赠与或以其他方式转让合伙企业出资额，2022 年度确认股份支付费用 8,178,921.51 元，2023 年 1-6 月确认股份支付费用 4,174,657.86 元。

2021 年 8 月，公司供应商张春生等 6 人、公司员工程明等 2 人通过认缴金华简竹企业管理合伙企业（有限合伙）出资额 145,620,000.00 元（折合本公司股份为 4,206,765 股）增资本公司，增资价格为 34.62 元/股。因公司供应商、员工间接取得的公司股权成本低于该股权的公允价值，构成以权益结算的股份支付。公司该次股权激励授予日权益工具公允价值按 2021 年 8 月公司外部融资入股价 48.08 元/股计算，股份支付总金额为 56,630,000.00 元，该次股权激励对象均无服务期限限制，2021 年度确认股份支付费用 56,630,000.00 元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照最近一次外部投资者认缴出资价格			
可行权权益工具数量的确定依据	根据激励对象持有的合伙企业份额计算的间接持有股份数量			
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	84,519,617.93	77,143,184.70	63,325,454.55	6,695,454.55
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,376,433.23	13,817,730.14	56,630,000.00	

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

根据公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司首次公开发行股票募集资金用途及其实施方案的议案》，公司拟将首次公开发行人民币普通股（A 股）股票募集资金投资于以下项目：（1）年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（崇左众鑫一期）；（2）年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（来宾众鑫一期）；（3）研发中心建设项目；（4）补充流动资金。若实际募集资金不能满足项目投资，不足部分将由公司自筹解决。若本次发行募集资金超过拟投资项目资金需求，超过部分将按照国家法律、法规及中国证监会的相关规定，履行法定程序后适当使用。在本次募集资金到位前，公司可根据项目实际情况使用自筹资金先行投入，在募集资金到位后再对先前投入的自筹资金进行置换。

（二）或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 9 月 25 日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要业务为生产和销售自然降解植物纤维模塑产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。

（二）执行新收入准则的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称新收入准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	5,009,848.06	-5,009,848.06	
合同负债		4,870,767.19	4,870,767.19

其他流动负债		139,080.87	139,080.87
--------	--	------------	------------

（三）执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		4,973,448.23	4,973,448.23
一年内到期的非流动负债		2,224,716.35	2,224,716.35
租赁负债		2,748,731.88	2,748,731.88

（四）执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定的影响

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	112,746.33	租赁负债余额对应确认递延所得税资产
递延所得税负债	115,021.20	使用权资产余额对应确认递延所得税负债
未分配利润	-2,274.87	上述综合影响
2022 年度利润表项目		
所得税费用	2,274.87	租赁负债与使用权资产对应确认递延所得税费用

（五）租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明；

2. 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。

本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	1,355,609.79	2,881,422.02	2,232,071.76
合 计	1,355,609.79	2,881,422.02	2,232,071.76

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	11,397.73	70,689.42	140,609.92
与租赁相关的总现金流出	642,373.35	2,999,303.33	590,378.10

(六) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

经公司 2021 年度股东大会审议批准，公司拟申请首次公开发行社会公众股（A 股）不超过 2,555.97 万股（以中国证监会最后核准额度为准），并申请在上海证券交易所主板上流通，截至本财务报告批准报出日，有关首次公开发行股票事宜尚在办理中。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	214,023,097.61	100.00	17,900,088.77	8.36	196,123,008.84
合 计	214,023,097.61	100.00	17,900,088.77	8.36	196,123,008.84

(续上表)

种 类	2022.12.31			
	账面余额		坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	204,359,312.15	100.00	13,086,506.71	6.40	191,272,805.44
合 计	204,359,312.15	100.00	13,086,506.71	6.40	191,272,805.44

(续上表)

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	235,525,435.37	100.00	11,792,605.44	5.01	223,732,829.93
合 计	235,525,435.37	100.00	11,792,605.44	5.01	223,732,829.93

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	55,115,918.40	100.00	2,768,771.26	5.02	52,347,147.14
合 计	55,115,918.40	100.00	2,768,771.26	5.02	52,347,147.14

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	166,030,205.01	8,301,510.25	5.00	185,448,473.18	9,272,423.66	5.00
1-2年	47,992,892.60	9,598,578.52	20.00	18,804,454.80	3,760,890.96	20.00
2-3年				106,384.17	53,192.09	50.00
小 计	214,023,097.61	17,900,088.77	8.36	204,359,312.15	13,086,506.71	6.40

(续上表)

账 龄	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	235,416,544.20	11,770,827.21	5.00	55,029,416.09	2,751,470.80	5.00
1-2年	108,891.17	21,778.23	20.00	86,502.31	17,300.46	20.00
2-3年						
小 计	235,525,435.37	11,792,605.44	5.01	55,115,918.40	2,768,771.26	5.02

(2) 坏账准备变动情况

1) 2023 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	13,086,506.71	5,439,634.18				626,052.12		17,900,088.77
合 计	13,086,506.71	5,439,634.18				626,052.12		17,900,088.77

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	11,792,605.44	2,092,654.77				798,753.50		13,086,506.71
合 计	11,792,605.44	2,092,654.77				798,753.50		13,086,506.71

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,768,771.26	9,376,827.00				352,992.82		11,792,605.44
合 计	2,768,771.26	9,376,827.00				352,992.82		11,792,605.44

4) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,555,092.57	-786,321.31						2,768,771.26
合 计	3,555,092.57	-786,321.31						2,768,771.26

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
实际核销的应收账款金额	626,052.12	798,753.50	352,992.82	

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2023 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
众生纤维公司	94,108,352.86	43.97	11,904,351.53

AmerCareRoyal	26,822,176.10	12.53	1,341,108.81
Huhtamaki	14,527,690.26	6.79	726,384.51
Bunzl Plc	10,674,399.84	4.99	533,719.99
NOVIGO	5,502,880.17	2.57	275,144.01
小 计	151,635,499.23	70.85	14,780,708.85

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
众生纤维公司	121,399,516.71	59.40	8,890,644.06
AmerCareRoyal	22,832,865.27	11.17	1,141,643.26
Clark Associates	10,902,011.89	5.33	545,100.59
Eco-Products	7,239,151.76	3.54	361,957.59
Huhtamaki	7,054,404.97	3.45	352,720.25
小 计	169,427,950.60	82.89	11,292,065.75

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
众生纤维公司	166,329,547.48	70.62	8,316,477.37
AmerCareRoyal	27,703,613.61	11.76	1,385,180.68
Huhtamaki	8,835,671.92	3.75	441,783.60
Eco-Products	3,819,413.77	1.62	190,970.69
广西华宝公司	3,425,613.13	1.45	171,280.66
小 计	210,113,859.91	89.20	10,505,693.00

4) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
AmerCareRoyal	10,359,839.89	18.80	517,991.99
Berk Enterprises, Inc.	7,954,719.81	14.43	397,735.99
广西华宝公司	6,645,633.82	12.06	332,281.69
Huhtamaki	6,539,814.56	11.87	326,990.73
海南甘浙君公司	3,817,862.70	6.93	190,893.14

小 计	35,317,870.78	64.09	1,765,893.54
-----	---------------	-------	--------------

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
其他应收款	93,635,153.21	42,340,633.52	129,481,580.24	10,209,952.36
应收股利	588,846.53	588,846.53	588,846.53	
合 计	94,223,999.74	42,929,480.05	130,070,426.77	10,209,952.36

(2) 应收股利

项 目	2023.6.30	2022.12.31	2021.12.31	2020.12.31
海南甘浙君公司	588,846.53	588,846.53	588,846.53	
小 计	588,846.53	588,846.53	588,846.53	

(3) 其他应收款

1) 明细情况

种 类	2023.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	102,882,759.40	100.00	9,247,606.19	8.99	93,635,153.21
小 计	102,882,759.40	100.00	9,247,606.19	8.99	93,635,153.21

(续上表)

种 类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	46,919,436.33	100.00	4,578,802.81	9.76	42,340,633.52
小 计	46,919,436.33	100.00	4,578,802.81	9.76	42,340,633.52

(续上表)

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	137,038,123.57	100.00	7,556,543.33	5.51	129,481,580.24

小 计	137,038,123.57	100.00	7,556,543.33	5.51	129,481,580.24
-----	----------------	--------	--------------	------	----------------

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,847,176.63	100.00	637,224.27	5.87	10,209,952.36
小 计	10,847,176.63	100.00	637,224.27	5.87	10,209,952.36

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合						
其中: 1 年以内	97,425,373.30	4,871,268.67	5.00	41,429,058.36	2,071,452.92	5.00
1-2 年	140,805.10	28,161.02	20.00	792,796.97	158,559.39	20.00
2-3 年	1,936,809.00	968,404.50	50.00	4,697,581.00	2,348,790.50	50.00
3 年以上	3,379,772.00	3,379,772.00	100.00			
小 计	102,882,759.40	9,247,606.19	8.99	46,919,436.33	4,578,802.81	9.76

(续上表)

组合名称	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合						
其中: 1 年以内	132,340,542.57	6,617,027.13	5.00	10,214,740.40	510,737.02	5.00
1-2 年	4,697,581.00	939,516.20	20.00	632,436.23	126,487.25	20.00
2-3 年				10,847,176.63	637,224.27	5.87
小 计	137,038,123.57	7,556,543.33	5.51			

3) 坏账准备变动情况

① 2023 年 1-6 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	2,071,452.92	158,559.39	2,348,790.50	4,578,802.81

期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-7,040.26	7,040.26		
--转入第三阶段		-387,361.80	387,361.80	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,806,856.01	249,923.17	1,612,024.20	4,668,803.38
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	4,871,268.67	28,161.02	4,348,176.50	9,247,606.19

② 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	6,617,027.13	939,516.20		7,556,543.33
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-39,639.85	39,639.85		
--转入第三阶段		-939,516.20	939,516.20	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-4,505,934.36	118,919.54	1,409,274.30	-2,977,740.52
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,071,452.92	158,559.39	2,348,790.50	4,578,802.81

③ 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	

		信用减值)	发生信用减值)	
期初数	510,737.02	126,487.25		637,224.27
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-234,879.05	234,879.05		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,341,169.16	578,149.90		6,919,319.06
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	6,617,027.13	939,516.20		7,556,543.33

④ 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	294,000.89	222,681.48		516,682.37
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-31,621.81	31,621.81		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	248,357.94	-127,816.04		120,541.90
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	510,737.02	126,487.25		637,224.27

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2023. 6. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	2020. 12. 31
出口退税	8, 105, 767. 32	9, 668, 432. 37	3, 258, 886. 17	2, 940, 199. 66
应收暂付款	5, 522, 314. 39	5, 408, 462. 10	7, 303, 238. 84	7, 834, 078. 23
应收合并范围内子公司款项	87, 776, 629. 16	31, 523, 594. 27	126, 377, 690. 08	
备用金	113, 656. 43	29, 429. 00		72, 898. 74
押金保证金	1, 364, 392. 10	289, 518. 59	98, 308. 48	
合 计	102, 882, 759. 40	46, 919, 436. 33	137, 038, 123. 57	10, 847, 176. 63

5) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2023 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
海南甘浙君公司	应收合并范围内子公司款项	61, 037, 325. 96	1 年以内	59. 33	3, 051, 866. 30
崇左众鑫公司	应收合并范围内子公司款项	17, 036, 689. 59	1 年以内	16. 56	851, 834. 48
寰宇包装公司	应收合并范围内子公司款项	9, 702, 613. 61	1 年以内	9. 43	485, 130. 68
出口退税	出口退税	8, 105, 767. 32	1 年以内	7. 88	405, 288. 37
兰溪市人民政府永昌街道办事处	应收暂付款	5, 404, 386. 10	[注]	5. 25	4, 365, 737. 52
小 计		101, 286, 782. 58		98. 45	9, 159, 857. 34

[注]其中 1-2 年 87,805.10 元, 2-3 年 1,936,809.00 元, 3 年以上 3,379,772.00 元

② 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
海南甘浙君公司	应收合并范围内子公司款项	31, 523, 594. 27	1 年以内	67. 19	1, 576, 179. 71
出口退税	出口退税	9, 668, 432. 37	1 年以内	20. 61	483, 421. 62
兰溪市人民政府永昌街道办事处	应收暂付款	5, 404, 386. 10	[注]	11. 52	2, 486, 851. 52
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金保证金	71, 000. 00	1-2 年	0. 15	14, 200. 00
浙江天猫技术有限公司	押金保证金	60, 000. 00	1 年以内	0. 13	3, 000. 00
小 计		46, 727, 412. 74		99. 60	4, 563, 652. 85

[注]其中 1-2 年 717,805.10 元, 2-3 年 4,686,581.00 元

③ 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
广西华宝公司	应收合并范围 内子公司款项	126,377,690.08	1 年以内	92.22	6,318,884.50
兰溪市人民政府永昌 街道办事处	应收暂付款	5,404,386.10	[注]	3.94	973,206.46
出口退税	出口退税	3,258,886.17	1 年以内	2.38	162,944.31
浙江中百建设有限公 司	应收暂付款	1,515,061.00	1-2 年	1.11	303,012.20
众生纤维公司	应收暂付款	383,243.74	1 年以内	0.28	19,162.19
小 计		136,939,267.09		99.93	7,777,209.66

[注] 其中 1 年以内 717,805.10 元, 1-2 年 4,686,581.00 元

④ 2020 年 12 月 31 日

单位名称(自然人姓名)	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
兰溪市人民政府永昌街道 办事处	应收暂付款	5,319,017.23	[注]	49.04	360,816.30
出口退税	出口退税	2,940,199.66	1 年以内	27.11	147,009.98
浙江中百建设有限公司	应收暂付款	1,515,061.00	1 年以内	13.97	75,753.05
宁波伟祥新材料有限公司	应收暂付款	1,000,000.00	1 年以内	9.22	50,000.00
雷春艳	备用金	10,000.00	1 年以内	0.09	500.00
小 计		10,784,277.89		99.43	634,079.33

[注]其中 1 年以内 4,686,581.00 元, 1-2 年 632,436.23 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2023. 6. 30		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	201,518,865.95		201,518,865.95
合 计	201,518,865.95		201,518,865.95

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	190,568,865.95		190,568,865.95
合 计	190,568,865.95		190,568,865.95

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,358,865.95		100,358,865.95
合 计	100,358,865.95		100,358,865.95

(续上表)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,000,000.00		4,000,000.00
合 计	4,000,000.00		4,000,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2023 年 1-6 月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
众生纤维公司	77,838,865.95			77,838,865.95		
崇左众鑫公司	89,700,000.00	10,300,000.00		100,000,000.00		
来宾环保公司	15,500,000.00	650,000.00		16,150,000.00		
海南甘浙君公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州甘浙君公司	1,530,000.00			1,530,000.00		
寰宇包装公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
小 计	190,568,865.95	10,950,000.00		201,518,865.95		

2) 2022 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
众生纤维公司	77,838,865.95			77,838,865.95		
崇左众鑫公司	15,000,000.00	74,700,000.00		89,700,000.00		
来宾环保公司		15,500,000.00		15,500,000.00		
海南甘浙君公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州甘浙君公司	320,000.00	1,210,000.00		1,530,000.00		

寰宇包装公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
蓝顶包装公司	1,200,000.00		1,200,000.00			
众鑫智造公司 [注]		3,500,000.00	3,500,000.00			
广西甘浙君公司						
小 计	100,358,865.95	94,910,000.00	4,700,000.00	190,568,865.95		

[注]公司已于2022年5月将对众鑫智造公司的出资转让给子公司海南甘浙君公司

3) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
众生纤维公司		77,838,865.95		77,838,865.95		
崇左众鑫公司		15,000,000.00		15,000,000.00		
海南甘浙君公司	3,000,000.00	2,000,000.00		5,000,000.00		
蓝顶包装公司		1,200,000.00		1,200,000.00		
寰宇包装公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
杭州甘浙君公司		320,000.00		320,000.00		
小 计	4,000,000.00	96,358,865.95		100,358,865.95		

4) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
海南甘浙君公司		3,000,000.00		3,000,000.00		
寰宇包装公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
小 计		4,000,000.00		4,000,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	492,941,050.31	388,775,079.78	939,538,423.67	755,166,275.21
其他业务收入	12,261,868.30	4,104,935.42	14,070,487.94	9,381,686.43
合 计	505,202,918.61	392,880,015.20	953,608,911.61	764,547,961.64
其中：与客户之间	505,202,918.61	392,880,015.20	953,608,911.61	764,547,961.64

的合同产生的收入				
(续上表)				
项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	607,161,434.80	456,754,349.34	373,856,468.93	257,956,985.66
其他业务收入	14,232,986.43	12,319,146.61	16,656,947.07	3,738,271.93
合 计	621,394,421.23	469,073,495.95	390,513,416.00	261,695,257.59
其中：与客户之间的合同产生的收入	621,394,421.23	469,073,495.95	390,513,416.00	261,695,257.59

2. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	6,303,728.35	13,117,161.22	7,542,898.25	5,219,824.25
材料	6,754,527.88	8,825,912.34	9,103,660.40	4,224,351.82
燃料及动力	4,392,243.11	6,031,293.71	4,288,699.98	3,673,648.73
折旧及摊销	1,448,263.08	1,723,246.83	986,815.84	896,275.76
其他	145,088.24	509,236.35	75,848.14	
合 计	19,043,850.66	30,206,850.45	21,997,922.61	14,014,100.56

3. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
借款利息收入			1,839,386.62	5,471.70
资金拆借利息	792,330.67	3,501,712.07		
理财产品收益	7,294.81	51,379.58	564,720.93	
股利			588,846.53	
处置股权投资收益		-1,086,318.01		
远期外汇收益	-100,191.46			14,008.39
合 计	699,434.02	2,466,773.64	2,992,954.08	19,480.09

十六、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）			
	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	11.00	25.95	23.60	45.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.60	28.00	34.58	27.39

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.29	2.49	1.73	1.29	2.49	1.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.24	2.69	2.54	1.24	2.69	2.54

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	98,633,190.18	190,519,955.51	99,609,173.38	115,388,737.16
非经常性损益	B	3,541,249.13	-15,045,100.42	-46,366,600.71	45,141,986.83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	95,091,941.05	205,565,055.93	145,975,774.09	70,246,750.33
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	843,894,026.32	609,556,340.67	310,577,861.38	237,759,928.83
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		30,000,000.00	1,905,762.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		9	3	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2			7,000,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2			3	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3			349,520,000.00	

新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F3			4	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E4			18,400,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F4				
众生纤维公司收到出资		E5			1,000,000.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F5			3	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G1			60,000,000.00	42,489,792.16
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H1			5	11
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G2			23,200,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H2			5	
其他	收购子公司少数股东权益	I1			-154,029,780.21	-81,012.45
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1			4	9
	收购子公司少数股东权益	I2			43,618.26	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2				
	业务合并绿四季	I3			-91,627.14	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3			9	
	借款利息豁免	I4			2,191,333.00	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4			3	
	股份支付	I5	7,376,433.23	13,817,730.14	56,630,000.00	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	3	6	6	

报告期月份数	K	6	12	12	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	896,898,838.02	734,225,183.50	422,149,741.39	256,444,561.92
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	11.00%	25.95%	23.60%	45.00%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	10.60%	28.00%	34.58%	27.39%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	98,633,190.18	190,519,955.51	99,609,173.38
非经常性损益	B	3,541,249.13	-15,045,100.42	-46,366,600.71
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	95,091,941.05	205,565,055.93	145,975,774.09
期初股份总数	D	76,679,093	76,104,000	28,094,238
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			18,613,752.00
发行新股或债转股等增加股份数	F1		575,093.00	17,792,800.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1		9	5
发行新股或债转股等增加股份数	F2			4,206,765.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2			4
发行新股或债转股等增加股份数	F3			4,241,084.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G3			4
发行新股或债转股等增加股份数	F4			145,599.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G4			3
发行新股或债转股等增加股份数	F5			1,905,762.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G5			3
发行新股或债转股等增加股份数	F6			1,104,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G6			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			

报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	6	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	76,679,093.00	76,535,319.75	57,450,446.58
基本每股收益	$M=A/L$	1.29	2.49	1.73
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.24	2.69	2.54

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2023 年 1-6 月比 2022 年度

单位：元

资产负债表项目	2023.6.30	2022.12.31	变动幅度(%)	变动原因说明
在建工程	174,108,550.67	119,728,306.40	45.42	主要系崇左众鑫年产 10 万吨甘蔗渣可降解环保餐具项目（一期）等相关工程投入增加所致
应交税费	18,759,641.62	13,719,792.97	36.73	主要系应交企业所得税增加所致

2. 2022 年度比 2021 年度

单位：元

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度(%)	变动原因说明
货币资金	112,676,552.39	54,306,351.28	107.48	主要系货款回笼、收到投资者增资款、新增银行借款所致
交易性金融资产		25,500,000.00		主要系本期赎回理财产品所致
固定资产	568,815,089.19	333,167,918.41	70.73	主要系年产 12 亿只可降解餐具、华宝三期工程等项目转固所致
使用权资产	1,098,383.37	3,484,182.43	-68.48	主要系本期使用权资产计提折旧所致
无形资产	106,309,323.07	50,212,256.76	111.72	主要系本期新增土地使用权增加所致
递延所得税资产	4,095,416.96	2,044,794.10	100.29	主要系本期应收账款坏账准备及存货跌价准备增加所致
短期借款	158,093,024.87	42,044,351.68	276.01	主要系根据公司经营需要，增加流动资金贷款所致
交易性金融负债	2,936,264.38			主要系期末远期外汇买卖合约的公允价值变动损失所致
应付票据	2,012,500.00	6,700,000.00	-69.96	主要系应付票据到期兑付所致
应付账款	111,351,019.60	74,366,256.47	49.73	主要系工程建设进度增加，应付未付设

				备工程款及厂房购置款增加所致
应交税费	13,719,792.97	76,185,599.56	-81.99	主要系本期缴纳期初应交企业所得税税款较多所致
其他应付款	12,678,516.50	49,198,780.21	-74.23	主要系本期支付股权收购款所致
一年内到期的非流动负债	1,028,659.62	1,854,609.24	-44.53	主要系转列一年内的租赁负债减少所致
长期借款	39,996,386.38			主要系根据公司经营需要,增加长期借款所致
租赁负债	305,380.15	2,669,070.81	-88.56	主要系租赁期内支付租金,一年以上尚未支付的租赁付款额的现值减少所致
利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度(%)	变动原因说明
营业收入	1,315,793,779.47	910,322,320.72	44.54	主要系公司销售规模不断扩大,销售收入、成本均相应增长影响所致
营业成本	939,892,010.88	602,579,903.32	55.98	主要系公司销售规模不断扩大,销售收入、成本均相应增长影响所致
税金及附加	9,831,372.98	6,425,663.82	53.00	主要系本期缴纳城市维护建设税、房产税、教育费附加增加所致
财务费用	-10,220,127.26	5,477,623.38	-286.58	主要系汇兑损益减少所致
其他收益	8,925,204.09	4,536,015.30	96.76	主要本期收到政府补助增加所致
公允价值变动收益	-2,936,264.38			主要系远期外汇买卖、外汇期权公允价值变动所致

3. 2021 年度比 2020 年度

单位：元

资产负债表项目	2021.12.31	2020.12.31	变动幅度(%)	变动原因说明
货币资金	54,306,351.28	35,725,748.19	52.01	主要系货款回笼、经营积累增长及收到投资者增资款等共同影响所致
交易性金融资产	25,500,000.00			主要系本期购买理财所致
应收账款	110,653,292.90	70,109,207.85	57.83	主要系本期销售收入增长本期末应收款项增长所致
预付款项	17,541,386.07	38,342,448.58	-54.25	主要系预付纸浆款减少所致
存货	124,544,484.64	104,663,934.51	18.99	主要系销售规模扩大,原材料及库存商品库存增加所致
固定资产	333,167,918.41	169,254,210.40	96.84	主要系华宝二期、三期工程陆续转固所致
在建工程	153,836,378.16	83,136,558.50	85.04	主要系年产 12 亿只可降解餐具、华宝三期工程持续投入所致
无形资产	50,212,256.76	33,754,378.49	48.76	主要系本期新增土地使用权所致
短期借款	42,044,351.68	19,845,163.05	111.86	主要系流动资金贷款余额增加所致

应付账款	74,366,256.47	29,086,537.21	155.67	主要系公司采购规模扩大,应付货款增加所致
应付职工薪酬	28,983,941.56	18,907,704.37	53.29	主要系随着公司规模增长营业收入增加,员工人数及薪酬增长所致
其他应付款	49,198,780.21	36,094,175.51	36.31	主要系其他应付华宝少数股东股权收购款所致
股本	76,104,000.00	28,094,238.00	170.89	主要系投资者增资所致
资本公积	529,136,758.50	15,695,454.55	3,271.27	主要系投资者增资所致
利润表项目	2021 年度	2020 年度	变动幅度(%)	变动原因说明
营业收入	910,322,320.72	578,415,370.94	57.38	主要系公司销售规模不断扩大,销售收入、成本均相应增长影响所致
营业成本	602,579,903.32	347,366,159.36	73.47	主要系公司销售规模不断扩大,销售收入、成本均相应增长影响所致
销售费用	14,311,256.66	6,075,463.90	135.56	主要系销售收入增长,职工薪酬以及广告宣传费相应增加所致
管理费用	102,785,413.02	26,996,491.90	280.74	主要系本期确认股份支付及中介机构服务费增加所致
财务费用	5,477,623.38	14,393,026.77	-61.94	主要系汇兑损益减少所致

浙江众鑫环保科技集团股份有限公司

二〇二三年九月二十五日



统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

营业执照

(副本)

名称

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

经营范围

审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资

额

壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期

2011年07月18日

主要经营场所

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关

2023年02月28日

扫描二维码

登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

国家企业信用信息公示系统网址

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)

33010210009708

国家市场监督管理总局监制

仅为浙江众鑫环保科技股份有限公司IPO申报审计之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

证书序号:0015310

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

会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

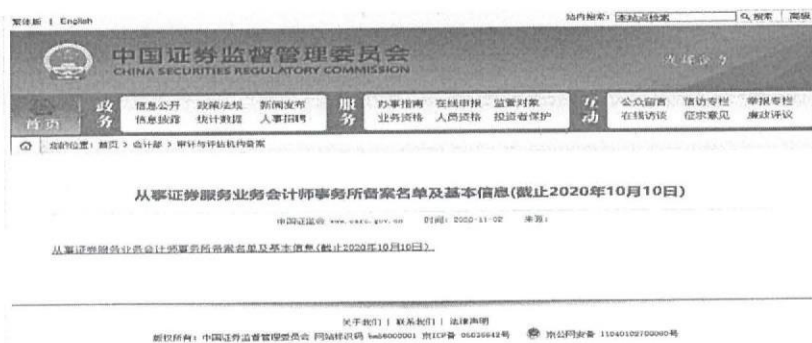
执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年12月28日改制



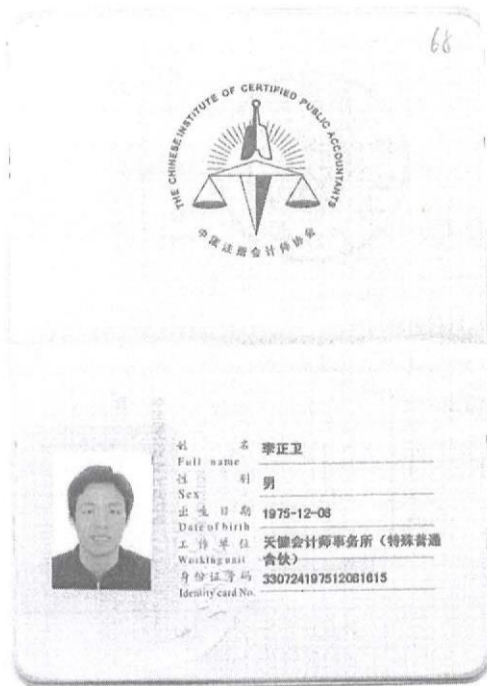
仅为浙江众鑫环保科技有限公司IPO申报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



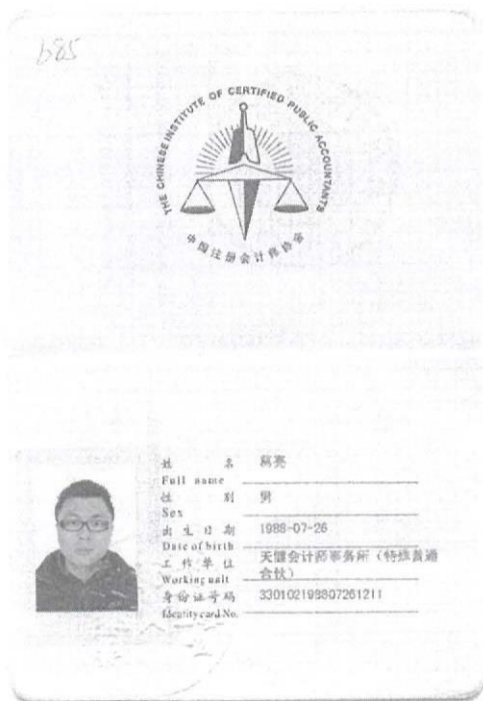
从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中讯信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/shypg-igba/202011/t20201102_385509.html

仅为浙江众鑫环保科技集团股份有限公司IPO申报审计之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



仅为浙江众鑫环保科技集团股份有限公司IPO申报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李正卫是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为浙江众鑫环保科技集团股份有限公司IPO申报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明葛亮是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

