

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

二〇二三年 1-7 月

专项审计报告

致同会计师事务所
骑

致同会计师事务所
骑

致同会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所

目 录

专项审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-51

专项审计报告

致同审字（2023）第 371C027120 号

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司：

我们接受武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司（以下简称武汉晨鸣）的委托，就山东晨鸣纸业集团股份有限公司出售武汉晨鸣的股权进行专项审计，股权转让双方的定价基准日为 2023 年 7 月 31 日，而在这之前武汉晨鸣之子公司山东鼎坤资产管理合伙企业（有限合伙）（以下简称鼎坤资产）尚未剥离，因此本专项审计报告的编制基础，假设于 2023 年 7 月 31 日将鼎坤资产按照既定价格进行了剥离。

一、审计意见

我们审计了武汉晨鸣基于以上编制基础编制的财务报表，包括 2023 年 7 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年 1-7 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了武汉晨鸣 2023 年 7 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-7 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于武汉晨鸣，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、管理层和治理层对财务报表的责任

武汉晨鸣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，管理层负责评估武汉晨鸣的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算武汉晨鸣、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督武汉晨鸣的财务报告过程。

四、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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对武汉晨鸣的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武汉晨鸣不能持续经营。

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

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

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

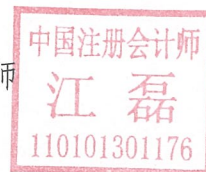
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·济南

二〇二三年八月三十日

合并及公司资产负债表

2023年7月31日

编制单位：武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	14,343,001.26	13,823,006.12	41,169,898.71	40,895,549.02
交易性金融资产					
应收票据	五、2	384,000.00	384,000.00	86,796.50	
应收账款	五、3	483,939.16		558,639.16	
应收款项融资					
预付款项	五、4	1,336,328.69	1,332,555.69	64,546,129.82	66,413,275.59
其他应收款	五、5	902,316,947.99	1,018,192,754.04	51,543,575.81	51,543,551.82
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	6,065,783.34	1,294,564.33	67,976,403.14	61,846,446.70
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、7			122,774,235.49	
其他流动资产	五、8	1,629,482.94	1,626,761.64	1,736,989.59	1,640,916.11
流动资产合计		926,559,483.38	1,036,653,641.82	350,392,668.22	222,339,739.24
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、9			886,384,536.09	
长期股权投资			45,000,000.00		1,045,000,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、10	6,757,382.50	6,757,382.50	6,887,304.20	6,887,304.20
固定资产	五、11	303,637,669.60	205,506,118.04	305,298,138.75	207,166,587.19
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、12	16,692,936.51	16,692,936.51	17,023,736.31	17,023,736.31
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、13	86,226,221.53	86,226,221.53	44,999,695.31	44,999,695.31
其他非流动资产					
非流动资产合计		413,314,210.14	360,182,658.58	1,260,593,410.66	1,321,077,323.01
资产总计		1,339,873,693.52	1,396,836,300.40	1,610,986,078.88	1,543,417,062.25

合并及公司资产负债表（续）

2023年7月31日

编制单位：武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、14	13,400,000.00	13,400,000.00	281,400,000.00	281,400,000.00
交易性金融负债					
应付票据	五、15			32,978,573.77	30,311,146.84
应付账款	五、16	24,872,206.28	16,962,179.16	94,314,752.29	20,256,419.45
预收款项	五、17			52,105.32	
合同负债	五、18	86,668.69		81,844.69	
应付职工薪酬	五、19	1,330,262.66	1,000,435.32	1,340,162.32	1,005,893.62
应交税费	五、20	9,115,446.42	8,981,308.36	40,287,485.81	40,138,940.84
其他应付款	五、21	911,608,976.97	910,639,107.91	740,914,283.57	582,063,552.73
其中：应付利息					
应付股利		1,755,000.00	1,755,000.00	1,755,000.00	1,755,000.00
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、22			6,000,000.00	6,000,000.00
其他流动负债					
流动负债合计		960,413,561.02	950,983,030.75	1,197,369,207.77	961,175,953.48
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债					
长期应付款	五、23				
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、24	1,050,822.20			
递延收益	五、25			31,725,570.84	31,725,570.84
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,050,822.20		31,725,570.84	31,725,570.84
负债合计		961,464,383.22	950,983,030.75	1,229,094,778.61	992,901,524.32
股本	五、26	211,367,000.00	211,367,000.00	211,367,000.00	211,367,000.00
资本公积	五、27	263,610,947.64	257,569,049.57	263,610,947.64	257,569,049.57
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、28	106,746,980.03	106,746,980.03	106,746,980.03	106,746,980.03
未分配利润	五、29	-192,318,077.28	-129,829,759.95	-190,578,579.66	-25,167,491.67
归属于母公司股东权益合计		389,406,850.39	445,853,269.65	391,146,348.01	550,515,537.93
少数股东权益		-10,997,540.09		-9,255,047.74	
股东（或所有者）权益合计		378,409,310.30	445,853,269.65	381,891,300.27	550,515,537.93
负债和股东（或所有者）权益总计		1,339,873,693.52	1,396,836,300.40	1,610,986,078.88	1,543,417,062.25

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2023年1-7月

编制单位：武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、30	65,544,705.45	64,075,559.09	635,594,062.16	635,985,912.90
减：营业成本	五、30	61,856,092.17	60,561,120.17	634,438,219.87	617,991,602.50
税金及附加	五、31	2,752,014.01	2,398,026.06	10,987,917.89	10,312,206.89
销售费用	五、32			312,299.17	312,299.17
管理费用	五、33	9,184,206.93	6,960,269.03	53,819,873.69	43,728,421.27
研发费用	五、34			19,467,077.08	19,467,077.08
财务费用	五、35	22,890,781.39	21,800,136.10	24,452,527.70	22,557,099.26
其中：利息费用		23,302,378.03	22,212,571.24	29,670,716.65	27,767,120.51
利息收入		597,823.71	597,166.01	570,460.43	560,011.81
加：其他收益	五、36	31,755,184.58	31,754,653.28	3,367,779.31	3,321,376.09
投资收益(损失以“-”号填列)	五、37	-23,812,121.06	-150,000,000.00		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-21,449,425.23	544.49	-35,600,294.43	3,906.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、39			-10,031,970.88	-10,031,970.88
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-44,644,750.76	-145,888,794.50	-150,148,339.24	-85,089,481.32
加：营业外收入	五、40			10,000.00	10,000.00
减：营业外支出	五、41	63,765.43			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-44,708,516.19	-145,888,794.50	-150,138,339.24	-85,079,481.32
减：所得税费用	五、42	-41,226,526.22	-41,226,526.22	-4,791,979.05	-12,295,519.68
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,481,989.97	-104,662,268.28	-145,346,360.19	-72,783,961.64
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,481,989.97	-104,662,268.28	-145,346,360.19	-72,783,961.64
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,739,497.62	-104,662,268.28	-127,158,420.83	-72,783,961.64
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,742,492.35		-18,187,939.36	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-3,481,989.97	-104,662,268.28	-145,346,360.19	-72,783,961.64
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,739,497.62		-127,158,420.83	-72,783,961.64
归属于少数股东的综合收益总额		-1,742,492.35		-18,187,939.36	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2023年1-7月

编制单位：武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	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		78,164,537.34	73,177,129.49	485,015,916.85	473,898,172.82
收到的税费返还		4,327.39	4,327.39	9,112,338.69	2,839,898.96
收到其他与经营活动有关的现金		85,006,752.36	84,533,072.96	4,800,634.86	4,687,128.58
经营活动现金流入小计		163,175,617.09	157,714,529.84	498,928,890.40	481,425,200.36
购买商品、接受劳务支付的现金		103,976,014.46	100,849,958.11	578,491,186.23	573,404,718.94
支付给职工以及为职工支付的现金		2,615,036.36	2,331,742.04	43,218,546.38	37,574,878.57
支付的各项税费		42,321,794.17	41,877,262.76	54,508,861.02	53,807,498.24
支付其他与经营活动有关的现金		5,853,647.20	4,478,862.61	19,374,111.05	13,195,410.10
经营活动现金流出小计		154,766,492.19	149,537,825.52	695,592,704.68	677,982,505.85
经营活动产生的现金流量净额		8,409,124.90	8,176,704.32	-196,663,814.28	-196,557,305.49
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				397,577,500.40	397,577,500.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计				397,577,500.40	397,577,500.40
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金					
投资支付的现金				600,000,000.00	600,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计				600,000,000.00	600,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额				-202,422,499.60	-202,422,499.60
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				281,400,000.00	281,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		527,113,256.80	527,113,256.80	535,225,994.09	535,225,994.09
筹资活动现金流入小计		527,113,256.80	527,113,256.80	816,625,994.09	816,625,994.09
偿还债务支付的现金		274,055,500.00	274,055,500.00	50,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,664,224.02	22,664,224.02	27,767,120.51	27,767,120.51
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金		238,642,780.00	238,642,780.00	339,875,680.06	339,875,680.06
筹资活动现金流出小计		535,362,504.02	535,362,504.02	417,642,800.57	417,642,800.57
筹资活动产生的现金流量净额		-8,249,247.22	-8,249,247.22	398,983,193.52	398,983,193.52
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		159,877.68	-72,542.90	-103,120.36	3,388.43
加：期初现金及现金等价物余额		623,716.63	495,549.02	726,836.99	492,160.59
六、期末现金及现金等价物余额		783,594.31	423,006.12	623,716.63	495,549.02

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年1-7月

编制单位：武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	211,367,000.00	263,610,947.64				106,746,980.03	-190,576,579.66	-9,255,047.74	381,891,300.27
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、本年年初余额	211,367,000.00	263,610,947.64				106,746,980.03	-190,576,579.66	-9,255,047.74	381,891,300.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东（或所有者）投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
3. 对股东（或所有者）的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本（或资本）									
2. 盈余公积转增股本（或资本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
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（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	211,367,000.00	263,610,947.64				106,746,980.03	-192,318,077.28	-10,997,540.09	378,409,310.30

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年1-7月

编制单位：武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额						
	股本	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
一、上年年末余额	211,367,000.00	863,610,947.64				106,746,980.03	-63,420,158.83
加：会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年初余额	211,367,000.00	863,610,947.64				106,746,980.03	-63,420,158.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-600,000,000.00					-127,158,420.83
（一）综合收益总额							-127,158,420.83
（二）股东（或所有者）投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
3. 对股东（或所有者）的分配							
4. 其他							
（四）股东权益内部结转		-600,000,000.00					
1. 资本公积转增股本（或资本）							
2. 盈余公积转增股本（或资本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备		-600,000,000.00					
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	211,367,000.00	263,610,947.64				106,746,980.03	-190,578,579.66
少数股东权益							8,932,891.62
股东（或所有者）权益合计							1,127,237,660.46
							8,932,891.62
							1,127,237,660.46
							-745,346,360.19
							-145,346,360.19
							-600,000,000.00
							-600,000,000.00
							381,891,300.27

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023年1-7月

编制单位：武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	211,367,000.00	257,569,049.57				106,746,980.03	-25,167,491.67	550,515,537.93
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	211,367,000.00	257,569,049.57				106,746,980.03	-25,167,491.67	550,515,537.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东（或所有者）投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
3. 对股东（或所有者）的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本（或资本）								
2. 盈余公积转增股本（或资本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
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（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	211,367,000.00	257,569,049.57				106,746,980.03	-129,829,759.95	445,853,269.65

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2023年1-7月

单位：人民币元

编制单位：武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

项 目	上期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	211,367,000.00	257,569,049.57				106,746,980.03	47,616,469.97	623,299,499.57
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	211,367,000.00	257,569,049.57				106,746,980.03	47,616,469.97	623,299,499.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东（或所有者）投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
3. 对股东（或所有者）的分配								
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本（或资本）								
2. 盈余公积转增股本（或资本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
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（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	211,367,000.00	257,569,049.57				106,746,980.03	-25,167,491.67	550,515,537.93

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司(以下简称本公司)是一家在湖北省注册的股份有限公司,由山东晨鸣纸业集团股份有限公司(以下简称“晨鸣公司”)与湖北省汉阳造纸厂共同投资,于1997年12月在湖北省武汉市出资设立,并经武汉市市场监督管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:91420100271892354J。经营期限:1997年12月10日至2048年11月18日,注册资本21,136.7万元人民币,本公司位于湖北省武汉市武汉经济技术开发区神龙大道33号。

本公司业务性质和主要经营活动:机制纸、纸板、造纸原料的生产、销售;造纸机械的生产、加工、销售;普通货运;进出口业务。(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)。

2、合并财务报表范围

本公司2023年1-7月纳入合并范围的子公司共3户,详见附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度1-7月合并范围较上年度并无变化。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,山东晨鸣纸业集团股份有限公司拟出售本公司的股权,股权转让双方的定价基准日为2023年7月31日,而在这之前本公司之子公司山东鼎坤资产管理合伙企业(有限合伙)尚未剥离,因此本专项审计报告的编制基础,假设于2023年7月31日将鼎坤资产按照既定价格进行了剥离。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2023年07月31日的合并及公司财务状况以及2023年1-7月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

6、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

7、 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；

预期信用损失的计量

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，是指本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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票

- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收关联方客户
- 应收账款组合 2: 应收非关联方客户

对于划分为组合的应收票据，本公司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。

对于划分为组合的应收账款，本公司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/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收政府机关款项
- 其他应收款组合 2: 应收关联方款项
- 其他应收款组合 3: 应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融

工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，应当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，本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。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、自制半成品、周转材料、产成品、库存商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

9、 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资

扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

10、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、17。

11、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5-10	4.75-2.25
机器设备	8-20	5-10	11.88-4.5
运输设备	5-8	5-10	19.00-11.25
电子设备及其他	5	5-10	19.00-18.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3） 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

（4） 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5） 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

12、 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现

方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
武汉经济技术开发区 20#工业区	2002年3月-2044年4月	
武汉经济开发区 20MA 地块	2004年6月-2051年12月	
武汉经济开发区 20MA 地块	2004年6月-2044年4月	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

13、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

14、资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本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；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

16、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

17、收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有

权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5））。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司机制纸收入确认的具体方法如下：

本公司机制纸收入确认的具体方法：对于国内销售业务，在货物交付客户并签收确认的当天确认收入；对于国外销售业务，在将货物装船并报关的当天确认收入。

本公司融资租赁收入确认的具体方法：根据还款付息明细表按照实际利率分期确认收入。

本公司房地产收入确认的具体方法：将物业租金在租期内按照直线法摊销确认收入。

本公司电力及热力收入确认的具体方法：本公司销售蒸汽、电力，属于在某一时点履行履约义务。电力销售为本公司根据每月输送至客户的电量按照合同约定的价格确认电力销售收入。蒸汽销售为本公司根据每月输送至客户的蒸汽量按照合同约定的价格确认蒸汽销售收入。

本公司建筑材料、模具、造纸化工用品等收入确认的具体方法：在货物交付给客户并签收确认的当天确认收入。

18、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法

分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

19、递延所得税资产

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

20、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13/9/6/5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、 税收优惠及批文

无。

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	783,594.31	623,716.63
其他货币资金	13,559,406.95	40,546,182.08
合 计	14,343,001.26	41,169,898.71

说明：①其他货币资金 13,400,000.00 元为本公司向银行申请贷款存入的保证金存款。

②其他货币资金 159,406.95 元因诉讼原因被冻结账户，致使该账户余额使用受限。

2、 应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	384,000.00		384,000.00	86,796.50		86,796.50
合 计	384,000.00		384,000.00	86,796.50		86,796.50

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	485,882.69	560,882.69
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	7,450,716.28	7,450,716.28
小 计	7,936,598.97	8,011,598.97
减：坏账准备	7,452,659.81	7,452,959.81
合 计	483,939.16	558,639.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	7,450,716.28	93.88	7,450,716.28	100.00	
按组合计提坏账准备	485,882.69	6.12	1,943.53	0.40	483,939.16

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：					
应收关联方客户					
应收非关联方客户	485,882.69	6.12	1,943.53	0.40	483,939.16
合计	7,936,598.97	100.00	7,452,659.81	93.90	483,939.16

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	7,450,716.28	93.00	7,450,716.28	100.00	
按组合计提坏账准备	560,882.69	7.00	2,243.53	0.40	558,639.16
其中：					
应收关联方客户					
应收非关联方客户	560,882.69	7.00	2,243.53	0.40	558,639.16
合计	8,011,598.97	100.00	7,452,959.81	93.03	558,639.16

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
大众文艺社武汉分社等43家单位	7,450,716.28	7,450,716.28	100.00	账龄五年以上，预计无法收回
合计	7,450,716.28	7,450,716.28	100.00	

续：

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
大众文艺社武汉分社等43家单位	7,450,716.28	7,450,716.28	100.00	账龄五年以上，预计无法收回
合计	7,450,716.28	7,450,716.28	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收非关联方客户

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	485,882.69	1,943.53	0.40	560,882.69	2,243.53	0.40
合计	485,882.69	1,943.53	0.40	560,882.69	2,243.53	0.40

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	7,452,959.81
本期计提	
本期收回或转回	300.00
期末余额	7,452,659.81

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,689,315.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例 59.08%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,689,315.02 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	376,372.09	28.16	63,586,173.22	98.52
1至2年	228,500.00	17.10	228,500.00	0.35
2至3年	6,965.21	0.52	6,965.21	0.01
3年以上	724,491.39	54.22	724,491.39	1.12
合 计	1,336,328.69	100.00	64,546,129.82	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,015,372.88 元，占预付款项期末余额合计数的比例 75.98%。

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
青岛泰能达机电设备有限公司	283,204.00	21.19%
上海煦霖国际贸易有限公司	252,633.40	18.91%
常熟市高新造纸机械有限公司	228,500.00	17.10%
香港中兴国际	137,035.48	10.25%
罗田鼎新机械制造有限公司	114,000.00	8.53%
合 计	1,015,372.88	75.98%

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	902,316,947.99	51,543,575.81
合计	902,316,947.99	51,543,575.81

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	888,396,247.64	37,809,711.99
1至2年		
2至3年		
3年以上	33,776,267.71	33,589,975.67
小计	922,172,515.35	71,399,687.66
减：坏账准备	19,855,567.36	19,856,111.85
合计	902,316,947.99	51,543,575.81

② 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
	账面余额	账面余额
往来款	903,689,835.98	52,907,691.91
其他	18,482,679.37	18,491,995.75
小计	922,172,515.35	71,399,687.66
减：坏账准备	19,855,567.36	19,856,111.85
合计	902,316,947.99	51,543,575.81

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
关联方组合	863,923,543.94			863,923,543.94	
非关联方组合	38,393,952.82	0.49	186,840.81	38,207,112.01	
合计	902,317,496.76	0.02	186,840.81	902,130,655.95	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用 损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	19,855,018.59	100.00	19,855,018.59		

按单项计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 （%）	坏账准备	账面价值	理由
广东中拓拆建工程公司	15,200,000.00	100.00	15,200,000.00		收回具有一定 不确定性
武汉长绿环境科技发展 公司	1,200,000.00	100.00	1,200,000.00		收回具有一定 不确定性
雅高机械(太仓)有限公 司等 11 家公司	3,455,018.59	100.00	3,455,018.59		收回具有一定 不确定性
合计	19,855,018.59	100.00	19,855,018.59		收回具有一定 不确定性

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	51,544,669.07		1,093.26	51,543,575.81	
关联方	13,921,399.87			13,921,399.87	
非关联方	37,623,269.20		1,093.26	37,622,175.94	
合计	51,544,669.07		1,093.26	51,543,575.81	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用 损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	19,855,018.59	100.00	19,855,018.59		
合计	19,855,018.59	100.00	19,855,018.59		

按单项计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
广东中拓拆建工程公 司	15,200,000.00	100.00	15,200,000.00		收回具有一定 不确定性
武汉长绿环境科技发 展公司	1,200,000.00	100.00	1,200,000.00		收回具有一定 不确定性

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
雅高机械(太仓)有限公司等12家公司	3,455,018.59	100.00	3,455,018.59		收回具有一定不确定性
合计	19,855,018.59	100.00	19,855,018.59		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	19,856,111.85
本期计提	
本期收回或转回	544.49
本期转销	
期末余额	19,855,567.36

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 917,501,249.12 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例 99.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,400,000.00 元。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备
原材料	5,297,225.52		5,297,225.52	55,790,216.27
库存商品	768,557.82		768,557.82	12,186,186.87
合计	6,065,783.34		6,065,783.34	67,976,403.14

7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应收款		122,774,235.49

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣的进项税额		93,352.18
预缴税款	12,769.98	2,721.30
待摊费用	1,616,712.96	1,640,916.11

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	1,629,482.94	1,736,989.59

9、长期应收款

项 目	期末余额		上年年末余额		折现 率区 间		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额			
融 资 租 赁 款				1,253,544,268.34	244,385,496.76	1,009,158,771.58	4%- 12%
其中：							
未 实 现 融 资 收 益							
融 资 租 赁 保 证 金							
其中：							
未 实 现 融 资 收 益							
小 计				1,253,544,268.34	244,385,496.76	1,009,158,771.58	
减：1 年 内 到 期 的 长 期 应 收 款				144,708,726.71	21,934,491.22	122,774,235.49	
合 计				1,108,835,541.63	222,451,005.54	886,384,536.09	

10、投资性房地产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	14,138,227.92	14,138,227.92
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	7,250,923.72	7,250,923.72
2.本期增加金额		
(1) 计提或摊销	129,921.70	129,921.70
(2) 企业合并增加		
(3) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	7,380,845.42	7,380,845.42
三、减值准备		
1.期初余额		

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	合 计
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	6,757,382.50	6,757,382.50
2.期初账面价值	6,887,304.20	6,887,304.20

11、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产		
固定资产清理	303,637,669.60	305,298,138.75
合 计	303,637,669.60	305,298,138.75

(1) 固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
武汉晨鸣生产车间机器设备、电子及其他设备	37,335,472.91	38,995,942.06	工厂停产拆迁
武汉晨鸣管理综合办房屋及办公设备	168,170,645.13	168,170,645.13	工厂停产拆迁
乾能热电厂发电机器设备	59,225,154.99	59,225,154.99	工厂停产拆迁
乾能热电厂锅炉房及其他构筑物	38,801,269.05	38,801,269.05	工厂停产拆迁
乾能热电厂运输工具及其他	105,127.52	105,127.52	工厂停产拆迁
合 计	303,637,669.60	305,298,138.75	

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	35,028,784.28	35,028,784.28
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	合 计
4.期末余额	35,028,784.28	35,028,784.28
二、累计摊销		
1. 期初余额	18,005,047.97	18,005,047.97
2.本期增加金额		
(1) 计提	330,799.80	330,799.80
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	18,335,847.77	18,335,847.77
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	16,692,936.51	16,692,936.51
2. 期初账面价值	17,023,736.31	17,023,736.31

13、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
递延所得税资产:				
资产减值准备	27,570,398.82	4,135,505.38	27,570,943.30	4,135,641.50
应付未付款项	956,843.51	143,526.53	956,843.51	143,526.51
递延收益			31,725,570.84	4,758,835.63
可抵扣亏损	423,686,602.93	81,947,189.62	239,744,611.14	35,961,691.67
小 计	452,213,845.26	86,226,221.53	299,997,968.79	44,999,695.31

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	13,400,000.00	31,400,000.00
信用借款		250,000,000.00
合 计	13,400,000.00	281,400,000.00

15、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		23,978,573.77
银行承兑汇票		9,000,000.00
合 计		32,978,573.77

16、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	24,872,206.28	94,314,752.29
合 计	24,872,206.28	94,314,752.29

17、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租赁费		52,105.32

18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收电费	86,668.69	81,844.69

19、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,340,162.32	2,837,795.61	2,847,695.27	1,330,262.66
离职后福利-设定提存计划		788,867.44	788,867.44	
辞退福利		913,119.87	913,119.87	
合 计	1,340,162.32	4,539,782.92	4,549,682.58	1,330,262.66

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	956,843.68	1,878,343.13	1,878,343.13	956,843.68
职工福利费		215,885.62	215,885.62	
社会保险费	328,916.80	372,058.18	372,058.18	328,916.80

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

财务报表附注

2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：1. 医疗保险费	328,916.80	323,144.21	323,144.21	328,916.80
2. 工伤保险费		25,929.93	25,929.93	
3. 生育保险费		22,984.04	22,984.04	
住房公积金	44,701.02	333,941.82	339,192.84	39,450.00
工会经费和职工教育经费	9,700.82	37,566.86	42,215.50	5,052.18
合 计	1,340,162.32	2,837,795.61	2,847,695.27	1,330,262.66

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		788,867.44	788,867.44	
其中：基本养老保险费		757,229.14	757,229.14	
失业保险费		31,638.30	31,638.30	
合 计		788,867.44	788,867.44	

20、 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	8,065,325.88	35,186,895.74
房产税	26,187.58	561,146.88
土地使用税	29,042.14	189,689.01
印花税	23,792.32	126,210.88
个人所得税	3,259.40	1,115.82
城市维护建设税	564,572.81	2,463,082.70
教育费附加及其他	403,266.29	1,759,344.78
合 计	9,115,446.42	40,287,485.81

21、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	1,755,000.00	1,755,000.00
其他应付款	909,853,976.97	739,159,283.57
合 计	911,608,976.97	740,914,283.57

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	1,755,000.00	1,755,000.00
合 计	1,755,000.00	1,755,000.00

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	806,753,511.35	735,789,827.78
保证金	731,020.33	746,020.33
预提费用	218,917.84	192,196.36
其他	102,150,527.45	2,431,239.10
合 计	909,853,976.97	739,159,283.57

说明：本期期末余额其他中包含武汉市土地整理储备中心的土储回款 101,528,099.21 元。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款		6,000,000.00
合 计		6,000,000.00

23、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
合 计		

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		6,000,000.00
小 计		6,000,000.00
减：一年内到期长期应付款		6,000,000.00
合 计		

24、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	1,050,822.20		劳动纠纷
合 计	1,050,822.20		

25、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	31,725,570.84		31,725,570.84		财政拨款
合 计	31,725,570.84		31,725,570.84		

说明：计入递延收益的政府补助详见附注 45、政府补助。

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

26、股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
股份总数	21,136.70						21,136.70

27、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	263,610,947.64			263,610,947.64
合 计	263,610,947.64			263,610,947.64

28、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	106,746,980.03			106,746,980.03
任意盈余公积				
合 计	106,746,980.03			106,746,980.03

29、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	-190,578,579.66	-63,420,158.83	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	-190,578,579.66	-63,420,158.83	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,739,497.62	-127,158,420.83	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-192,318,077.28	-190,578,579.66	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	184,084.49	184,084.49	338,088,801.89	355,263,303.60
其他业务	65,360,620.96	61,672,007.68	297,505,260.27	279,174,916.27

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	65,544,705.45	61,856,092.17	635,594,062.16	634,438,219.87

31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	587,097.52	4,199,446.88
房产税	1,015,176.29	2,268,968.48
教育费附加	251,388.64	1,799,762.94
地方教育费附加	168,312.44	1,199,841.96
土地使用税	679,391.63	758,756.04
印花税	43,040.03	590,124.36
环境保护税		164,299.21
车船税	7,607.46	6,718.02
合 计	2,752,014.01	10,987,917.89

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项

32、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资		229,754.18
招待费		54,541.00
办公费		7,872.09
修理费		3,681.88
其他		16,450.02
合 计		312,299.17

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
辞退福利	1,963,942.07	26,036,232.11
工资及附加	2,699,195.16	8,445,107.60
业务招待费	1,220,300.10	5,752,954.43
折旧费		2,206,561.49
福利费	215,885.62	2,075,843.94
租赁费用-折旧	430,500.00	848,217.67
无形资产及长期费用摊销	460,721.50	711,017.04
停工损失		
审计费	264,683.35	245,283.01
差旅费	68,129.05	242,353.08
办公费	212,830.11	212,202.92
修理费用及物料消耗	909,573.18	163,281.67

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
保险费	183,910.65	138,463.38
其他	554,536.14	6,742,355.35
合 计	9,184,206.93	53,819,873.69

34、 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料耗用		14,326,320.18
工资及附加费		4,648,864.65
折旧费		375,863.02
其他费用		116,029.23
合 计		19,467,077.08

35、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,302,378.03	29,670,716.65
减：利息资本化		
利息收入	597,823.71	570,460.43
汇兑损益	134,659.35	-4,784,110.37
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	51,567.72	136,381.85
合 计	22,890,781.39	24,452,527.70

36、 其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助-递延收益摊销进入损益	31,725,570.84	2,819,761.92	与收益相关
政府补助-直接进入损益的政府补助	29,082.44	546,275.00	与收益相关
个税手续费返还	531.30	1,742.39	与收益相关
合 计	31,755,184.58	3,367,779.31	

37、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-23,812,121.06	
合 计	-23,812,121.06	

38、 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		20,774.89
其他应收款坏账损失		-177,385.30

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁坏账损失	-21,449,425.23	-32,321,327.27
1年内到期的非流动资产		-3,122,356.75
合 计	-21,449,425.23	-35,600,294.43

39、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		10,031,970.88
合 计		10,031,970.88

40、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
无需支付的债务		
政府补助		10,000.00
合 计		10,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
补贴收入		10,000.00	与收益相关	
合 计		10,000.00		

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
危化原辅料处置	63,765.43	
合 计	63,765.43	

42、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	-41,226,526.22	-4,791,979.05
合 计	-41,226,526.22	-4,791,979.05

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-44,708,516.19	-150,138,339.24
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-11,177,129.05	-22,520,750.74
某些子公司适用不同税率的影响	-26,184,096.29	2,355,152.95

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
对以前期间当期所得税的调整	-4,876,014.70	
不可抵扣的成本、费用和损失	121,687.11	11,836.73
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	889,026.71	15,361,782.01
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
所得税费用	-41,226,526.22	-4,791,979.05

43、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,481,989.97	-145,346,360.19
加：资产减值损失		
信用减值损失	21,449,425.23	35,600,294.43
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	129,921.70	17,734,774.91
无形资产摊销	330,799.80	793,919.56
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		10,031,970.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	23,302,378.03	29,670,716.65
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-41,226,526.22	-4,791,979.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-61,910,619.80	133,052,338.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-83,156,604.58	39,908,683.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	152,972,340.71	-313,318,174.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,409,124.90	-196,663,814.28
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		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	783,594.31	623,716.63

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	623,716.63	726,836.99
现金及现金等价物净增加额	159,877.68	-103,120.36

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	783,594.31	623,716.63
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	783,594.31	623,716.63
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	783,594.31	623,716.63

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,559,406.95	贷款保证金、冻结账户
合计	13,559,406.95	

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	740,845.89	7.13	5,282,870.05
欧元	24,958.50	7.88	196,749.05

46、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
环境保护资金补助	财政拨款	1,283,165.84		1,283,165.84			其他收益	与资产相关
技改项目财政补助	财政拨款	30,405,405.00		30,405,405.00			其他收益	与资产相关
其他	财政拨款	37,000.00		37,000.00			其他收益	与资产相关
合计		31,725,570.84		31,725,570.84				

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
环境保护资金补助	财政拨款	114,059.16	1,283,165.84	其他收益	与资产相关
技改项目财政补助	财政拨款	2,702,702.76	30,405,405.00	其他收益	与资产相关
企业改革发展补助	财政拨款			其他收益	与收益相关
研究开发补助资金	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关
个税手续费返还		1,614.17	4,613.74	其他收益	与收益相关
其他	财政拨款	13,000.00	62,000.00	其他收益	与收益相关
合计		3,331,376.09	31,755,184.58		

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

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	
武汉晨鸣乾能热电有限责任公司	武汉	武汉	热电	51.00		设立

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
山东晨鸣纸业集团股份有限公司	寿光市	造纸、造纸原料、造纸机械的生产加工、销售	297,974.22	99.845	99.845

本公司最终控制方是：山东晨鸣纸业集团股份有限公司

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东晨鸣纸业集团股份有限公司	受同一方控制
寿光美伦纸业有限责任公司	受同一方控制
江西晨鸣纸业有限责任公司	受同一方控制
山东晨鸣纸业销售有限公司	受同一方控制
吉林晨鸣纸业有限责任公司	受同一方控制
黄冈晨鸣浆纸有限公司	受同一方控制
寿光晨鸣造纸机械有限公司	受同一方控制
湛江晨鸣浆纸有限公司	受同一方控制

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

寿光鸿翔印刷包装有限责任公司	受同一方控制
晨鸣（香港）有限公司	受同一方控制
上海晨鸣浆纸销售有限公司	同一控制下的关联方

3、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东晨鸣纸业集团股份有限公司	货款		5,814.12
江西晨鸣纸业有限责任公司	货款		16,186,610.68
吉林晨鸣纸业有限责任公司	货款		4,357.38
寿光美伦纸业有限责任公司	货款		13,194,148.09
黄冈晨鸣浆纸有限公司	货款		164,050.03
湛江晨鸣浆纸有限公司	货款		7,527,119.40
晨鸣（香港）有限公司	货款		10,936,021.04
山东晨鸣纸业销售有限公司	货款		96,809,668.79
上海晨鸣浆纸销售有限公司	货款		151,840.71
寿光鸿翔印刷包装有限责任公司	货款		965,677.37
寿光晨鸣造纸机械有限公司	货款		

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东晨鸣销售有限公司	货款		334,819,960.58
江西晨鸣纸业有限责任公司	货款	1,294,972.00	38,939,109.10
山东晨鸣集团纸业股份有限公司	货款		11,008,793.27
寿光美伦纸业有限责任公司	货款		37,580.93
湛江晨鸣浆纸有限公司	货款	62,108,389.43	49,408,707.62
黄冈晨鸣浆纸有限公司	货款		688,105.99
寿光进出口贸易有限公司	货款		193,845,562.98
吉林晨鸣纸业有限责任公司	货款		154,831.77

（2）关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
黄冈晨鸣浆纸有限公司	392,419,300.00	2019/12/16	2031/12/15	否

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	期限	说明
拆入：			
寿光美伦纸业有限责任公司	554,339,788.00	无固定期限	

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	山东晨鸣纸业销售有限公司	35,030.00			
预付账款	晨鸣（香港）有限公司			62,050,059.83	
预付账款	海城海鸣矿业有限责任公司			210,000.00	
其他应收款	富裕晨鸣纸业有限责任公司	13,921,249.12		13,921,249.12	
其他应收款	山东晨鸣集团财务有限公司	150.50		150.75	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	寿光晨鸣进出口贸易有限公司		65,371,766.54
应付账款	寿光美伦纸业有限责任公司		4,723.45
其他应付款	山东晨鸣纸业集团股份有限公司	251,577,479.29	44,464,315.98
其他应付款	寿光美伦纸业有限责任公司	554,339,788.00	577,430,326.00

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2023年07月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2023年07月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至2023年08月30日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
1至2年		
2至3年		
3年以上	5,533,943.08	5,533,943.08
小计	5,533,943.08	5,533,943.08
减：坏账准备	5,533,943.08	5,533,943.08
合计		

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,533,943.08	100.00	5,533,943.08	100.00	
合计	5,533,943.08	100.00	5,533,943.08	100.00	

(续)

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,533,943.08	100.00	5,533,943.08	100.00	
合计	5,533,943.08	100.00	5,533,943.08	100.00	

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
大众文艺社武汉分社	937,314.92	937,314.92	100.00	账龄较长
北京分公司	690,000.00	690,000.00	100.00	账龄较长
山东莱芜扑克彩印厂等40家公司	3,906,628.16	3,906,628.16	100.00	账龄较长
合计	5,533,943.08	5,533,943.08	100.00	

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	
大众文艺社武汉分社	937,314.92	937,314.92	100.00	账龄较长
北京分公司	690,000.00	690,000.00	100.00	账龄较长
山东莱芜扑克彩印厂等40家公司	3,906,628.16	3,906,628.16	100.00	账龄较长
合计	5,533,943.08	5,533,943.08	100.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	5,533,943.08
本期计提	
本期收回或转回	
期末余额	5,533,943.08

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,249,744.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 58.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,249,744.32 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,018,192,754.04	51,543,551.82
合计	1,018,192,754.04	51,543,551.82

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,004,272,053.69	37,623,395.96
1至2年		
2至3年		
3年以上	33,589,975.67	33,589,975.67
小计	1,037,862,029.36	71,213,371.63
减：坏账准备	19,669,275.32	19,669,819.81
合计	1,018,192,754.04	51,543,551.82

②按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	账面余额
往来款	1,019,377,205.67	52,721,375.88
保证金		
备用金及借款		
其他	18,484,823.69	18,491,995.75
小计	1,037,862,029.36	71,213,371.63
减：坏账准备	19,669,275.32	19,669,819.81
合计	1,018,192,754.04	51,543,551.82

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
应收关联方款项	1,018,182,327.40			1,018,182,327.40	
应收其他款项	10,975.41	5.00	548.77	10,426.64	
合计	1,018,193,302.81		548.77	1,018,192,754.04	

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	19,668,726.55	100.00	19,668,726.55		
合计	19,668,726.55	100.00	19,668,726.55		

按单项计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
广东中拓拆建工程公司等14家单位	19,668,726.55	100.00	19,668,726.55		收回具有一定不确定性
合计	19,668,726.55	100.00	19,668,726.55		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	51,544,645.08		1,093.26	51,543,551.82	
应收政府机关款项					
应收关联方款项	13,921,375.88			13,921,375.88	
应收其他款项	37,623,269.20		1,093.26	37,622,182.28	
合计	51,544,645.08		1,093.26	51,543,551.82	

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司
 财务报表附注
 2023年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	19,668,726.55	100.00	19,668,726.55		
合计	19,668,726.55	100.00	19,668,726.55		

按单项计提坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
广东中拓拆建工程公司等14家单位	19,668,726.55	100.00	19,668,726.55		收回具有一定不确定性
合计	19,668,726.55	100.00	19,668,726.55		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	19,669,819.81
本期计提	
本期收回或转回	544.49
本期转销	
期末余额	19,669,275.32

⑤按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 68,701,249.12 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 95.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,400,000.00 元。

3、营业收入和营业成本

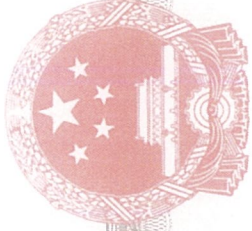
项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	184,084.49	184,084.49	336,100,740.45	338,933,287.33
其他业务	63,891,474.60	60,377,035.68	299,885,172.45	279,058,315.17
合计	64,075,559.09	60,561,120.17	635,985,912.90	617,991,602.50

十二、补充资料

无

武汉晨鸣汉阳纸业股份有限公司

2023年08月30日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91370100MA3P5APD59



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。

1-1

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

负责人 王传顺

经营范围 会计、审计及税务服务; 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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、企业管理咨询、会计培训以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和不需经营许可的项目。(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)

成立日期 2019年02月18日

营业期限 2019年02月18日至 年 月 日

营业场所 中国(山东)自由贸易试验区济南片区华创观礼中心4号楼11-12层

登记机关



2021年06月21日

证书序号: 5004121



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所

负责人: 王传顺

经营场所: 中国(山东)自由贸易试验区济南片区华创观礼中心4号楼11-12层

分所执业证书编号: 110101563708

批准执业文号: 鲁财会【2019】19号

批准执业日期: 2019年06月20日

发证机关:



二〇一九年七月二十日

中华人民共和国财政部制

此件与原件一致 再行复印无效

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
19 年 12 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
19 年 12 月 10 日
/y /m /d

姓名 Full name	刘健
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1969-07-11
工作单位 Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No.	370105196907110311



10

原件一致 再次复印无效

山东省注册会计师协会
2013年
注册会计师
年检合格专用章
Annual Renewal Registration
合格
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2023年
注册会计师
年检合格专用章

证书编号: 110001590117
No. of Certificate

批准授予协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 01 月 05 日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
19年12月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
19年12月10日

江磊
Full name
男
Sex
1988-09-26
Date of birth
瑞华会计师事务所(特殊普通
合伙)-山东分所
Working unit
370687198809262339
Identity card No.



附件与原件一致 再次复印无效

年度检验合格
Annual Renewal Registration

2020年
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110101301178

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2017年08月24日

