



宏达印业

NEEQ : 832937

广东宏达印业股份有限公司



半年度报告

2019

公司半年度大事记

1. 2019 年 5 月 13 日，公司 2018 年年度股东大会顺利召开。

目录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	16
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	36

释义

释义项目	指	释义
宏达印业、公司、股份公司	指	广东宏达印业股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2019年1月-6月
报告期末	指	2019年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
热转印膜、花膜、热转印花膜	指	带有胶黏剂的图文，在热与压力的共同作用下，连同离型层一起脱离载体薄膜，牢固转印在承印物表面的特殊功能印刷膜。
热转印机、转印机、印刷机械	指	热转印技术所用的机器的总称，热转印机包括平面烫画机、高压烫画机、摇头烫画机、烤杯机、烤盘机、烤帽机等热转印机器。
ISO9001 质量体系认证	指	质量管理和质量保证系列国际标准。
转印技术	指	将转印膜上的图文采用相应的压力转移到产品（承接物）表面的一种印刷方法。
PET 膜、PET 薄膜	指	PET 膜又名耐高温聚酯薄膜。它具有优异的物理性能、化学性能及尺寸稳定性、透明性、可回收性，可广泛的应用于磁记录、感光材料、电子、电气绝缘、工业用膜、包装装饰、屏幕保护、光学级镜面表面保护等领域。
《国民经济行业分类》	指	标准（GB/T4754-2011），由国家统计局起草，国家质量监督检验检疫总局、国家标准化管理委员会批准发布，并于 2011 年 11 月 1 日实施的行业标准分类。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈炯堃、主管会计工作负责人陈少娜及会计机构负责人（会计主管人员）陈舜洁保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2、公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东宏达印业股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	宏达印业
证券代码	832937
法定代表人	陈炯堃
办公地址	广东省汕头市澄海区莲下镇鸿利工业区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	黄文克
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0754-85161852
传真	0754-85162576
电子邮箱	2579233681@qq.com
公司网址	www.hongda.cn
联系地址及邮政编码	广东省汕头市澄海区莲下镇鸿利工业区 515834
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006年9月14日
挂牌时间	2015年7月28日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-印刷和记录媒介复制业（C23）-包装装潢及其他印刷（C2319）
主要产品与服务项目	热转印膜产品的研发、生产、销售和服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,035,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈炯堃、许少金
实际控制人及其一致行动人	陈炯堃、许少金

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440500X175620776	否
注册地址	汕头市澄海区莲下镇鸿利工业区	否
注册资本（元）	20,035,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	11,973,011.89	11,084,353.73	8.02%
毛利率%	23.37%	30.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-481,003.96	-325,452.84	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-508,275.89	-632,992.68	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.89%	-1.26%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.00%	-2.44%	-
基本每股收益	-0.02	-0.02	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	29,262,205.33	31,201,577.19	-6.22%
负债总计	7,847,988.95	8,639,510.07	-9.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,233,669.01	25,714,672.96	-1.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.26	1.28	-1.87%
资产负债率%（母公司）	24.75%	25.60%	-
资产负债率%（合并）	26.82%	29.52%	-
流动比率	0.82	0.99	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,514,022.87	852,766.93	-
应收账款周转率	9.33	9.14	-
存货周转率	3.21	2.19	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-6.22%	0.39%	-

营业收入增长率%	8.02%	4.12%	-
净利润增长率%	-	-	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	20,035,000	20,035,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	35,492.29
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,445.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	31,046.99
所得税影响数	1,977.35
少数股东权益影响额（税后）	1,797.71
非经常性损益净额	27,271.93

七、 补充财务指标

□适用 √不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	-	1,438,958.04		
应收票据及应收账款	1,438,958.04	-		
应付账款	-	1,934,798.64		
应付票据及应付账款	1,934,798.64	-		

2019年1月18日，财政部发布了《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）；2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会

(2019) 6 号)。本公司 2019 年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司专注于热转印膜产品的研发、生产、销售和服务，核心产品为热转印膜。同时，为提升综合实力，公司还从事热转印机及相关耗材的生产和销售。

在采购方面，公司原材料采购为计划采购的模式，主要原材料供应商均为行业知名企业，其中，PET膜直接向生产厂家采购，油墨主要向国外品牌的国内代理商采购，零部件则分别向行业内认可度较高的企业采购。公司会定期对生产物料进行盘点，并根据历史情况制定安全库存量，以保证原材料的库存量和采购周期达到最佳和最优态。

在生产方面，公司的热印膜产品实行以销定产的模式，生产车间根据生产单安排生产；热印机的生产则实行按计划生产的模式，生产车间结算库存商品，并结合各机型的市场认可度，决定生产的机型和数量，以应对客户的临时订单。

在销售方面，公司产品采取直销的模式，业务人员通过各种途径，包括老客户的转介绍，获取客户需求信息，接待客户参观生产车间等，挖掘客户需求。公司生产的热转印膜广泛应用于玩具、日用品、文具等领域；热转印机的生产销售延伸了公司的产业链。

在行业扩展方面，对外投资涉及进入新的领域。子公司业务涉及软件设计与开发、网站设计与开发、电子商务平台的开发与运营、计算机软件销售及相关技术支持、技术服务。对于母公司的战略意义在于通过互联网技术进行行业资源整合，通过电子商务平台拓宽公司销售渠道，进一步提高公司的知名度，增加公司新的业绩增长点。

报告期内，公司收入主要来自于热转印膜的销售收入。

报告期内，公司主营业务明确且未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，坚持“以市场为导向，产品精益求精，工艺不断创新，追求顾客满意”的方针，继续专注于主营业务的稳健发展。同时在生产流程优化和技术改造方面勇于创新，并加大投入引进先进的生产设备，培养自主创新型人才，为实现可持续发展保驾护航。

报告期内，生产经营整体情况同比稳定增长，公司实现营业收入 11,973,011.89 元，同比增长 8.02%，主要系报告期内公司业务稳步发展，增加新的客户带来新的订单，老客户的订单量也比上年同期有所增

长所致。2019 年上半年公司毛利率为 23.37%，相比上年同期有所下降，主要原因系：第一，公司 2018 年推出新产品高清热转印膜，采购的第二台数码印刷机于 2018 年 7 月份开始投入使用，而高清热转印膜市场尚在拓展之中，高清打印机的设备价值较高，导致折旧成本较高，从而降低了公司毛利率水平；第二，公司原有的机器设备老化严重，生产损耗过大，造成直接材料损耗比例增大；第三，2018 年下半年，经济环境形势比较严峻，行业恶性竞争问题严重，行业利润趋于下降。

2019 年 6 月 30 日，公司资产总额为 29,262,205.33 元，与本期期初基本持平。

2019 年上半年，公司经营活动产生的现金流量净额为 1,514,022.87 元，相比上年同期 852,766.93 元明显上涨，主要系公司销售收入增长，导致销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。2019 年上半年，公司投资活动产生的现金流量净额为-38,577.20 元，相比上年同期-3,674,029.40 元明显增长，2018 年上半年购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较多，主要系 2018 年上半年公司购买新的数码印刷机所致。2019 年上半年，公司筹资活动产生的现金流量净额为-1,685,964.30 元，相比上年同期 917,519.95 元明显减少，主要系 2019 年上半年资金相比上年同期较为充裕，减少了银行贷款所致。

公司在专有技术方面已取得长足进步，并走在行业前列，为实现公司持续技术开发和技术创新，公司将继续从以下几个方面开展工作：

1、进行产品技术创新，提高现有技术水平，赋予产品更高技术含量和功能，提升产品附加值。其中，产品包括转印膜、转印机、转印制品等。

2、进行必要的技术改造或流程再造，降低产品的成本，提高产品的市场竞争力，应对价格挑战。

3、聘请专家或研究专才，专题研发新技术、新工艺、新产品。

4、加大投入，培养自主创新型人才，确保公司可持续发展。

5、加大力度宣传推广控股子公司的业务并通过电子商务平台拓宽公司销售渠道，进一步提高公司的知名度，增加公司新的业绩增长点。

三、 风险与价值

1、市场竞争加剧的风险

热转印膜产品属于个性化产品，对于越来越追求个性的今天，其前景广阔，从近年来的热转印市场来看，中国已成为全球最大的数码热转印加工市场。但由于行业进入门槛不高，投资额也并不大，因此，许多个人也进入到这个领域，行业内的企业和个体户数量激增。加之欧美、日本等国的印刷企业纷纷进入中国市场开展热转印业务，更加剧了国内市场的竞争。市场竞争的加剧需要印刷企业积极提升自身的综合实力，如果公司不能够提升公司产品及服务竞争力，则存在着被市场淘汰出局的风险。

风险应对措施：

行业的竞争主要集中在传统的低端产品与服务市场上，公司在加强巩固现有业务的基础上，将逐步加强研发高附加值的产品和服务，如拓展模内转印塑胶益智玩具市场，挖掘全彩 PU 制品新功能等举措，争取产品结构和业务多元化战略，培育新的利润增长点，争取保持较高的增长速度，实现企业快速发展的目标。

2、人才流失的风险

对于印刷企业而言，各环节的技术人员、各部门的管理人员以及销售人员，都需要经过全面的培训才能够完全胜任，核心技术人员更是公司的智库，因此拥有一流人才是企业制胜的关键因素之一。随着行业内企业对人才重视程度的提高，印刷人才的薪酬逐步提高，行业内人员的流动也在逐步加快，公司面临关键岗位的人才流失对公司的正常经营产生影响的的风险。

风险应对措施：

为留住关键岗位人才，公司将不断完善用人机制，遵循提高效率、优化结构和保证公司未来发展相结合原则，提高用人制度的开放性、合理性和高效性，具体包括：引进创意人才和公司当前所需的经营管理与技术研发人才，并建立人才储备梯队制度；建立完善人才培养制度，营造“工作中学习”的企业文化，有计划开展内训和外训；通过股权激励等形式，建立长期有效的人才激励制度等。

3、产品结构单一的风险

公司的核心产品为热转印膜，2018年1-6月份、2019年1-6月份，热转印膜（包括花膜在内）销售收入分别为10,485,433.50元、11,048,378.64元，占公司主营业务收入的比重分别为96.65%、97.69%，公司业务存在产品结构较单一的风险。如因市场、技术更新或公司自身原因，导致热转印膜销售下滑，其将明显影响公司的经营业绩。

风险应对措施：

在热转印膜领域深耕细作的同时，公司将加大新型热转印膜产品的研发，聘请专家或研究专才，专题研发新技术、新工艺、新产品，以降低因产品结构单一带来的经营风险。

4、公司治理风险

股份公司于2015年4月由有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内控体系。但是，公司各项管理、控制制度的执行需要一定的时间来检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。未来随着公司的发展和经营规模扩大，将对公司治理提出更高要求。因此，公司存在治理机制执行不到位的风险。

风险应对措施：

公司将进一步建立健全相关内控制度，加强内部管理培训，不断提高公司规范运作水平。

5、实际控制人及其家庭成员控制不当的风险

公司控股股东、实际控制人陈炯堃先生及其配偶许少金共同持有公司 97.20%股权，且陈炯堃先生担任公司董事长兼总经理，可对公司施加重大影响。若陈炯堃先生及其配偶利用对公司的控制权，在生产经营决策、人事任免、财务管理等方面进行不当控制，可能对公司重大决策及规范运营带来不利影响。

风险应对措施：

(1) 完善并严格执行《公司章程》、三会议事规则、《重大决策制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》及《对外投资管理制度》等规章制度，对公司的重大决策程序进一步明确及细化，提高公司经营的透明度，降低股份公司实际控制人侵占其他股东权益的风险；

(2) 为建立科学的管理制衡机制，股份公司将改善公司管理层结构，逐步引进独立管理层人员，保障公司经营管理更科学、更专业，以求在激烈的商业竞争中形成可持续发展的优势。

6、财务基础较为薄弱的风险

有限公司阶段，公司财务基础较为薄弱，专业财务人员较少，公司治理和内部控制的各项措施执行不到位，会计核算和账务处理不符合现代企业会计准则的要求。股份公司阶段，公司聘请了经验丰富的财务负责人，增加了专业财务人员的配置，制定了《重大财务决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》等一系列规章制度，严格按照企业会计准则的要求编制财务报表。但各项制度的执行需要一定时间的检验和完善，公司仍然面临财务基础较为薄弱的风险。

风险应对措施：

第一，公司将加大对财务人员后续教育的投入，通过各种手段不断提高财务人员的业务水平，如遇到重大财务技术问题，将聘请外部专业人士提供协助；

第二，公司将及时检查财务人员的工作情况，确保各项规章制度得到严格执行。

7、投资新领域的风险：

随着互联网络飞速发展，电子商务平台的开发和运营一定程度上改变企业的营销模式，增加新的盈利增长点。但由于公司在技术支持、人员投入等方面仍处于起步阶段，各种制度尚未成熟，故本次对外投资仍在经营、管理及市场方面存在一定的风险。

风险应对措施：

公司将建立各项管理制度，明确经营策略和风险管控，制定有效的内控流程和监管机制，积极防范并应对上述风险，确保投资安全，并取得合理的投资收益。

8、税收政策发生变动的风险：

2017年11月，根据国家高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公示广东省2017年第一批拟认

定高新技术企业的通知，公司被认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司从 2017 年起至 2019 年享受 15% 的所得税优惠税率。如果未来国家税收优惠政策发生变化，或者公司无法继续获得高新技术企业的资质认定，公司的税收成本将会相应上升，对公司的持续经营产生一定的影响。

风险应对措施：

公司将加大研发投入，保证在各个方面均符合《高新技术企业认定管理工作指引》的规定。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司诚信经营，按时纳税、安全生产、注重环保，积极吸纳就业和保障员工合法权益，恪守职责，竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，同社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	1,000,000.00	369,440.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
7. 关联方为公司融资进行担保	10,000,000.00	10,000,000.00
总计	11,000,000.00	10,369,440.00

1、因业务发展需要，汕头市丽葵儿童体育用品有限公司拟向广东宏达股份有限公司采购热转印膜，采购价格随行就市，预计2019年交易金额不超过500,000元。

2、本公司的控股子公司深圳印家网络科技有限公司因业务发展需要，拟委托深圳丽泰卓达有限责任公司为深圳印家在 2019 年度设计产品图案，预计交易金额不超过 500,000 元。

3、公司董事、控股股东、实际控制人陈炯达、陈少金拟为公司预计在 2019 年度发生的累计金额不超过 10,000,000 元融资无偿提供连带责任保证担保，以支持公司发展。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/7/28	-	挂牌	同业竞争承诺	陈炯达、许少金出具《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/7/28	-	挂牌	关联交易承诺	陈炯达、许少金出具《关于减少、规范关联交易的承诺函》	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、关于避免同业竞争的承诺

为了避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人陈炯达及股东许少金出具了《避免同业竞争承诺函》，郑重承诺：

(1) 为避免与宏达印业产生新的或潜在的同业竞争，本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对宏达印业构成竞争的业务，或拥有与宏达印业存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或其他核心人员；

(2) 上述承诺在本人持有公司股份或者在公司任职期间有效，如违反上述承诺，本人愿意承担因此而给公司造成的全部经济损失。

2、关于减少、规范关联交易的承诺函

公司控股股东、实际控制人陈炯达及股东许少金承诺：在今后经营活动中，将尽量避免与公司产生关联交易，在进行确有必要且无法避免的关联交易时，将严格遵守市场规则，本着平等互利、等价有偿的一般商业原则，公平合理地进行，并按照相关法律法规以及规范性文件的规定履行交易程序及信息披露义务。

报告期内，承诺人严格遵守上述承诺，不存在违背承诺的情形。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
----	--------	------	---------	------

固定资产-房屋建筑物	抵押	5,376,587.98	18.37%	抵押贷款用于长期借款
无形资产-土地	抵押	6,227,755.92	21.28%	抵押贷款用于长期借款
总计	-	11,604,343.90	39.65%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,038,750	25.15%	0	5,038,750	25.15%
	其中：控股股东、实际控制人	4,568,750	22.80%	40,000	4,608,750	23.00%
	董事、监事、高管	4,598,750	22.95%	40,000	4,638,750	23.15%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,996,250	74.85%	0	14,996,250	74.85%
	其中：控股股东、实际控制人	14,906,250	74.40%	0	14,906,250	74.40%
	董事、监事、高管	14,996,250	74.85%	0	14,996,250	74.85%
	核心员工					
总股本		20,035,000	-	0	20,035,000	-
普通股股东人数		7				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	陈炯堃	13,975,000	40,000	14,015,000	69.95%	10,781,250	3,233,750
2	许少金	5,500,000	0	5,500,000	27.45%	4,125,000	1,375,000
3	邓天霖	400,000	0	400,000	2.00%	0	400,000
4	黄文克	40,000	0	40,000	0.20%	30,000	10,000
5	林玉贵	40,000	0	40,000	0.20%	30,000	10,000
6	李凯华	40,000	-40,000	0	0%	0	0
7	吴楚荣	40,000	0	40,000	0.20%	30,000	10,000
合计		20,035,000	0	20,035,000	100.00%	14,996,250	5,038,750

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司股东陈炯堃与许少金系夫妻关系，除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

陈炯埏持有公司股权比例为 69.95%，并担任公司董事长和总经理，许少金持有公司股权比例为 27.45%，并担任公司董事兼副总经理，陈炯埏与许少金系夫妻关系。二人共同为公司的控股股东和实际控制人。

陈炯埏先生董事长，1973 年生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。1992 年 8 月至 2006 年 8 月，任职汕头莲下宏埏美术工艺厂，历任主管、厂长；2006 年 9 月成立宏达美术工艺有限公司（公司前身），任总经理、法人代表，现任公司董事长、总经理、法人代表，任期三年；兼任汕头市丽葵儿童体育用品有限公司执行董事、法人代表。

许少金女士董事，1972 年生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。1996 年 8 月至 2006 年 8 月，任汕头宏达美术工艺厂门市部主管、销售部主管；2006 年 9 月加入公司，担任监事、副总经理，现任公司董事、副总经理，任期三年。

最近两年内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈炯埜	董事长、总经理	男	1973年2月	本科	2018年5月至2021年5月	是
许少金	董事、副总经理	女	1972年1月	本科	2018年5月至2021年5月	是
吴楚荣	董事	男	1969年9月	高中	2018年5月至2021年5月	是
林玉贵	董事、副总经理	男	1971年11月	中专	2018年5月至2021年5月	是
黄文克	董事、董事会秘书	男	1979年5月	本科	2018年5月至2021年5月	是
陈嘉俊	监事会主席	男	1983年1月	中专	2018年5月至2021年5月	是
陈盛钦	职工监事	男	1971年11月	高中	2018年5月至2021年5月	是
陈广生	监事	男	1975年8月	初中	2018年5月至2021年5月	是
陈少娜	财务总监	女	1986年6月	本科	2018年5月至2021年5月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长兼总经理陈炯埜与董事兼副总经理许少金系夫妻关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈炯埜	董事长、总经理	13,975,000	40,000	14,015,000	69.95%	0
许少金	董事、副总经理	5,500,000	0	5,500,000	27.45%	0
吴楚荣	董事	40,000	0	40,000	0.20%	0
林玉贵	董事、副总经理	40,000		40,000	0.20%	0
黄文克	董事、董事会秘书	40,000	0	40,000	0.20%	0
陈嘉俊	董事、董事会秘书	0	0	0	0%	0
陈盛钦	职工监事	0	0	0	0%	0
陈广生	监事	0	0	0	0%	0
陈少娜	财务总监	0	0	0	0%	0
合计	-	19,595,000	40,000	19,635,000	98.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	15	14
生产人员	25	20
销售人员	23	20
技术人员	30	9
财务人员	9	7
员工总计	102	70

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	19	14
专科	22	14
专科以下	61	42
员工总计	102	70

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变化情况：报告期内，为了公司组织架构稳定和持续的发展，公司进行了人员的调整，引进并留住优秀人才，减少并淘汰不胜任人员；同时，为了进一步增强公司（子公司）竞争力，结合公司战略，优化各部门人员配备，人员比期初减少了 32 人。主要系公司从资源整合的角度考虑，准备注销深圳印家网络科技有限公司重庆分公司，分公司员工于 2019 年 6 月份全部遣散，故公司人员明显较少。

2、人才引进及招聘：公司根据各部门的用人规划，秉持公平、公正、公开的原则进行人才引进和招聘。

3、人员培训：公司重视员工的个人提高和技能提升，定期开展培训工作，为员工提供可持续发展的机会。培训工作包括新员工入职培训、企业文化理念培训、岗位技能培训学习、业务和管理技能培训

等，不断提升公司员工的综合素质及业务能力，为公司稳定发展提供坚实的基础和有力的保障。

4、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险。

5、无需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	292,461.61	502,980.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、（二）	1,101,371.31	1,275,776.72
其中：应收票据			
应收账款		1,101,371.31	1,275,776.72
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	58,029.16	687,592.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	53,713.00	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	2,938,562.39	2,777,474.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	559,336.58	542,121.77
流动资产合计		5,003,474.05	5,785,945.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
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	五、(七)	17,434,366.72	18,396,480.08
在建工程	五、(八)	425,702.98	425,702.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(九)	6,227,755.92	6,309,696.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	134,239.23	168,164.67
递延所得税资产	五、(十一)	36,666.43	115,587.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,258,731.28	25,415,632.00
资产总计		29,262,205.33	31,201,577.19
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、(十二)	2,177,782.83	1,934,798.64
其中: 应付票据			
应付账款		2,177,782.83	1,934,798.64
预收款项	五、(十三)	1,060,632.50	727,599.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十四)	233,990.00	321,287.00
应交税费	五、(十五)	230,708.97	12,830.61
其他应付款	五、(十六)	128,194.00	34,432.00
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	五、(十七)	2,247,358.26	2,809,466.48
其他流动负债			
流动负债合计		6,078,666.56	5,840,414.13
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、(十八)	1,130,460.83	2,124,742.09
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(十九)	638,861.56	674,353.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,769,322.39	2,799,095.94
负债合计		7,847,988.95	8,639,510.07
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十)	20,035,000.00	20,035,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十一)	5,066,707.41	5,066,707.41
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	284,649.10	284,649.10
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	-152,687.50	328,316.45
归属于母公司所有者权益合计		25,233,669.01	25,714,672.96
少数股东权益		-3,819,452.63	-3,152,605.84
所有者权益合计		21,414,216.38	22,562,067.12
负债和所有者权益总计		29,262,205.33	31,201,577.19

法定代表人: 陈炯堃 主管会计工作负责人: 陈少娜 会计机构负责人: 陈舜洁

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		162,315.33	87,319.99
交易性金融资产			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、(一)	1,792,196.47	1,438,958.04
应收款项融资			
预付款项		38,777.13	606,705.97
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,936,909.73	2,760,873.40
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		559,336.58	536,268.75
流动资产合计		5,489,535.24	5,430,126.15
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、(二)	900,000.00	
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		17,259,700.96	18,232,435.48
在建工程		425,702.98	425,702.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,227,755.92	6,309,696.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		134,239.23	168,164.67
递延所得税资产		374,166.43	1,128,087.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,321,565.52	26,264,087.40
资产总计		30,811,100.76	31,694,213.55
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,177,782.83	1,934,798.64
预收款项		938,961.52	366,744.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		155,490.00	190,960.00
应交税费		229,154.60	8,775.92
其他应付款		107,358.00	4,704.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,247,358.26	2,809,466.48
其他流动负债			
流动负债合计		5,856,105.21	5,315,449.04
非流动负债：			
长期借款		1,130,460.83	2,124,742.09
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		638,861.56	674,353.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,769,322.39	2,799,095.94
负债合计		7,625,427.60	8,114,544.98
所有者权益：			
股本		20,035,000.00	20,035,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,066,707.41	5,066,707.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		284,649.10	284,649.10
一般风险准备			
未分配利润		-2,200,683.35	-1,806,687.94

所有者权益合计		23,185,673.16	23,579,668.57
负债和所有者权益合计		30,811,100.76	31,694,213.55

法定代表人：陈炯堃 主管会计工作负责人：陈少娜 会计机构负责人：陈舜洁

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		11,973,011.89	11,084,353.73
其中：营业收入	五、(二十四)	11,973,011.89	11,084,353.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,054,994.39	12,552,778.04
其中：营业成本	五、(二十四)	9,175,440.97	7,691,029.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十五)	170,456.11	139,896.80
销售费用	五、(二十六)	954,454.74	864,182.47
管理费用	五、(二十七)	1,879,795.36	2,869,842.98
研发费用	五、(二十八)	748,370.80	764,405.30
财务费用	五、(二十九)	127,695.52	218,500.21
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失	五、(三十)	-1,219.11	4,920.50
加：其他收益	五、(三十一)	35,492.29	50,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十二)		117.41

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,046,490.21	-1,418,306.90
加：营业外收入	五、(三十三)	4,054.70	344,685.34
减：营业外支出	五、(三十四)	8,500.00	26,987.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,050,935.51	-1,100,608.56
减：所得税费用	五、(三十五)	96,915.23	49,073.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,147,850.74	-1,149,682.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-666,846.78	-824,229.33
2.归属于母公司所有者的净利润		-481,003.96	-325,452.84
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,147,850.74	-1,149,682.17
归属于母公司所有者的综合收益总额		-481,003.96	-325,452.84
归属于少数股东的综合收益总额		-666,846.78	-824,229.33
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.02
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.02

法定代表人：陈炯堃主管会计工作负责人：陈少娜会计机构负责人：陈舜洁

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十一、(三)	11,616,248.83	10,949,142.22
减：营业成本	十一、(三)	9,040,962.81	7,674,949.50
税金及附加		166,892.82	137,193.20
销售费用		325,189.56	404,808.14
管理费用		861,633.70	1,448,606.71
研发费用		748,370.80	764,405.30
财务费用		124,033.29	216,251.39
其中：利息费用		129,574.82	211,064.77
利息收入		304.42	510.71
加：其他收益		35,492.29	50,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,761.67	-4,390.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			117.41
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		386,419.81	348,654.65
加：营业外收入		0.01	343,803.34
减：营业外支出		8,500.00	26,987.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		377,919.82	665,470.99
减：所得税费用		771,915.23	49,073.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-393,995.41	616,397.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-393,995.41	616,397.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-393,995.41	616,397.38
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-	-
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：陈炯堃主管会计工作负责人：陈少娜会计机构负责人：陈舜洁

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		14,224,555.96	13,309,818.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			3,227.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	602,185.02	752,314.80
经营活动现金流入小计		14,826,740.98	14,065,360.86
购买商品、接受劳务支付的现金		9,048,410.08	7,782,229.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,461,601.87	2,858,654.97
支付的各项税费		459,313.86	530,961.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	1,343,392.30	2,040,748.29
经营活动现金流出小计		13,312,718.11	13,212,593.93
经营活动产生的现金流量净额		1,514,022.87	852,766.93
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,577.20	3,674,029.40
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		38,577.20	3,674,029.40
投资活动产生的现金流量净额		-38,577.20	-3,674,029.40
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			3,420,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,420,000.00
偿还债务支付的现金		1,556,389.48	2,291,415.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		129,574.82	211,064.77
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			
筹资活动现金流出小计		1,685,964.30	2,502,480.05
筹资活动产生的现金流量净额		-1,685,964.30	917,519.95
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		-210,518.63	-1,903,742.52
加：期初现金及现金等价物余额		502,980.24	3,101,188.59
六、期末现金及现金等价物余额		292,461.61	1,197,446.07

法定代表人：陈炯堃主管会计工作负责人：陈少娜会计机构负责人：陈舜洁

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		13,509,311.50	13,036,914.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		561,919.74	2,250,510.71
经营活动现金流入小计		14,071,231.24	15,287,424.75
购买商品、接受劳务支付的现金		8,887,546.00	7,783,396.97
支付给职工以及为职工支付的现金		1,187,901.51	1,342,134.88
支付的各项税费		429,049.88	514,177.73
支付其他与经营活动有关的现金		900,767.21	3,092,700.86
经营活动现金流出小计		11,405,264.60	12,732,410.44
经营活动产生的现金流量净额		2,665,966.64	2,555,014.31
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,007.00	3,661,523.40
投资支付的现金		900,000.00	
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		905,007.00	3,661,523.40
投资活动产生的现金流量净额		-905,007.00	-3,661,523.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			3,420,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,420,000.00
偿还债务支付的现金		1,556,389.48	2,291,415.28
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		129,574.82	211,064.77
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,685,964.30	2,502,480.05

筹资活动产生的现金流量净额		-1,685,964.30	917,519.95
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		74,995.34	-188,989.14
加：期初现金及现金等价物余额		87,319.99	505,218.13
六、期末现金及现金等价物余额		162,315.33	316,228.99

法定代表人：陈炯堃主管会计工作负责人：陈少娜会计机构负责人：陈舜洁

第八节 财务报表附注

一、附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

① 采用新的财务报表格式

2019年1月18日,财政部发布了《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》(财会[2019]1号);2019年4月30日,财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)。本公司2019年属于执行新金融工具准则,但未执行新收入准则和新租赁准则情形,资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化,主要是执新金融工具准则导致的变化,在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”,将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”,分别列示。本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下:

单位:元

序号	受影响的报表项目名称	影响2018年12月31日/2018年1-6月 金额(增加+/减少-)
1	应收账款	1,275,776.72
2	应收票据及应收账款	-1,275,776.72
3	应付账款	1,934,798.64
4	应付票据及应付账款	-1,934,798.64

②执行新金融工具准则

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类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、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

二、 报表项目注释

广东宏达印业股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

广东宏达印业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由广东宏达印业有限公司以 2014 年 12 月 31 日为基准日整体变更设立的股份有限公司，于 2015 年 4 月 10 日完成股改工商变更登记。公司股票挂牌公开转让申请经全国股转公司同意后，于 2015 年 7 月 28 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：宏达印业，证券代码：832937。公司法定代表人是陈炯垵，统一信用代码为：

91440500X175620776，注册资本为 2,003.50 万元。

公司经批准的经营围：包装装潢印刷品、其他印刷品印刷（印刷经营许可证有效期至2017年12月31日）。加工、制造：工艺品（不含金银饰品），塑料制品，五金制品，转印机械，转印材料；销售：印刷机械，印刷器材，印刷辅料。货物进出口，技术进出口。注册地：汕头市澄海区莲下镇鸿利工业区。总部地址：汕头市澄海区莲下镇鸿利工业区。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会批准于 2019 年 8 月 13 日对外报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	持股比例（%）
深圳印家网络科技有限公司	53.33

报告期合并范围内子公司情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）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 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年半年度的经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）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。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（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. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价

值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计

入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）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（股本溢价），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。

5. 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

(1) 属于“一揽子交易”的，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。

(2) 不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1、金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本公司划分为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资、应收企业借款。

本公司将同时符合下列条件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：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将此类债务工具投资列报于其他债权投资，自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。本公司管理应收票据的业务模式是既与收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标，将应收票据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。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。本公司将此类权益工具投资列报于其他权益工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和其他非流动金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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，为能够消除或显著减少会计错配，本公司将金融资产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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2、金融资产的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具和应收账款以及贷款承诺以预期信用损失为基础确认损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增

加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于贷款承诺和财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- ②同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；
- ③对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- ④预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的是否出现不利变化，如债务人市场份额明显下降、主要产品价格急剧持续下跌、主要原材料价格明显上涨、营运资金严重短缺、资产质量下降等；
- ⑤债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化，如收入、利润等经营指标出现明显不利变化且预期短时间内难以好转；
- ⑥债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化，如技术变革、国家或地方政府拟出台相关政策是否对债务人产生重大不利影响；
- ⑦作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的是否发生显著变化；
- ⑧预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的是否发生显著变化，如母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化
- ⑨债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑩本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤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；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3) 预计损失率的确定

除以公允价值计量且其变动入当期损益的金融资产外，本公司以预期信用损失为基础对金融资产计提损失准备。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，是指企业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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限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)。

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。

应收账款

本公司采用简化方法于应收账款初始确认时确认预期存续期损失。本公司根据客户的信用评级、业务规模、历史回款与坏账损失情况等分别采用以下两种方式估计预期信用损失：

(1) 涉及金额重大、有长期合作关系或合作关系有异常情况等的应收账款，本公司不考虑减值矩阵，而是根据应收账款的具体信用风险特征，如客户信用评级、行业及业务特点、历史回款与坏账损失情况等，于应收账款初始确认时按照整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备。本公司于每个报告日重新评估应收账款余下的存续期内预期信用损失的金额变动，调整损失准备。

(2) 不属于上述情况的其他应收账款，本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别，在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保物类型及担保物相对于金融资产的价值等。本公司在组合基础上对应收账款预期存续期内的历史观察违约率厘定减值矩阵，并就前瞻性

估计做出调整。于每个报告日，本公司更新历史观察违约率和分析前瞻性估计的变动，如有需要调整减值矩阵，按变动情况调整减值矩阵并计提损失准备。

其他应收款

其他应收款于初始确认时确认信用损失。如果其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

如果其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。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（若其他应收款的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的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。

当单项其他应收款、长期应收款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将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

其他金融资产

对其他以摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及财务担保合同，本公司结合前瞻性信息进行了预期信用损失评估。本公司在每个报告日确认相关的损失准备，采用的减值方法视信用风险自初始确认后是否显著增加。如信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；如信用风险自初始确认后显著增加，则减值按照整个存续期预期信用损失确认减值。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

- 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

- 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致。

- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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的，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。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

4、金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

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和其他金融负债。

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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①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（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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司

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。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

6、金融资产和金融负债的抵销

本公司的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本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）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。

7、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再

融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（十一）应收款项

应收款项包括应收票据及应收账款、其他应收款等。

1、本公司对应收账款根据整个存续期内预期信用损失计提减值准备。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收账款为单项金额重大的应收款项；期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（3）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

对于不存在减值客观证据的应收账款或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，本公司根据以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

（1）对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	整个存续期预期信用损失率%
1 年以内（含 1 年）	5%
1—2 年	10%
2—3 年	30%
3—4 年	50%
4—5 年	80%
5 年以上	100%

（2）对其他组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

组合名称	计提方法说明
个别认定法组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2、本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、

或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收账款为单项金额重大的应收款项；期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的其他应收款为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。

(1) 对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	整个存续期预期信用损失率%
1 年以内（含 1 年）	5%
1—2 年	10%
2—3 年	30%
3—4 年	50%
4—5 年	80%
5 年以上	100%

(2) 对其他组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

组合名称	计提方法说明
个别认定法组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十二) 存货

1. 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

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。存货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。本公司通常按照单个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. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十三）持有待售和终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法

核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

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

(十四) 长期股权投资

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. 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、（十四）。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十五）投资性房地产

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、（二十一）。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十六）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%
房屋建筑物	20.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	6.00	5.00	15.83
办公设备及其他	5.00	5.00	19.00
电子设备	3.00	5.00	31.67

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、（二十一）。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 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。

6. 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。

（十七）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十一）。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

（十九）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。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（二十）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间

受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十二）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。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

（2）设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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。

5. 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）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。

（二十四）股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按

照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）收入

1. 一般原则

（1）销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例/已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认

提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

2. 具体方法

热转印膜、花膜、高清热转印膜的加工销售：公司承接业务后，按照用户的要求进行生产销售，经客户验收合格后确认收入。

印刷机械及其他配件的销售：发出商品并经客户验收合格后确认收入。

（二十六）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，冲减相关资产的账面价值，或者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。

（二十七）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（二十八）经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1. 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2. 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（二十九）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。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

①采用新的财务报表格式

2019年1月18日,财政部发布了《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》(财会[2019]1号);2019年4月30日,财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)。本公司2019年属于执行新金融工具准则,但未执行新收入准则和新租赁准则情形,资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化,主要是执新金融工具准则导致的变化,在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”,将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”,分别列示。本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下:

单位:元

序号	受影响的报表项目名称(母公司)	影响2018年12月31日/2018年1-6月 金额(增加+/减少-)
1	应收账款	1,438,958.04
2	应收票据及应收账款	-1,438,958.04
3	应付账款	1,934,798.64
4	应付票据及应付账款	-1,934,798.64

②执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”,修订前的金融工具准则简称“原金融工具准”)。

金融资产分类与计量方面,新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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,也允许企业将非交易性权益工具投资指定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,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面,新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类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、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工

具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

③其他会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴。	3.00
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的计缴	2.00
房产税	按房产原值减去30%的扣除率	1.2
土地使用税	按实际使用土地的面积乘以适用单位税额计缴	3.5/平方米
企业所得税	应纳税所得额	20、15

说明：本公司发生增值税应税销售行为，原适用 16%税率。根据财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告（2019 年第 39 号）的规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

根据财税〔2019〕13 号文《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司和旗下子公司深圳印家网络科技有限公司在报告期内享受小微企业所得税的税收优惠。

(二) 税收优惠及批文

(1) 本公司于 2017 年 11 月 9 日取得由市科技创新委员会、市财政委员会、国家税务局、市地方税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR201744000658），有效期三年；根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条以及国科发火〔2016〕32 号文件的规定，公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

(2) 根据财税〔2018〕99 号文件的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，按照实际发生额的 75%，从本年度企业所得税应纳税所得额中扣除。公司在报告期内享受研发费用加计扣

除的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36,042.02	116,704.96
银行存款	235,129.54	344,608.90
其他货币资金	21,290.05	41,666.38
合计	292,461.61	502,980.24

说明：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	1,101,371.31	1,275,776.72
合计	1,101,371.31	1,275,776.72

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,116,300.25	93.35	14,928.94	1.34	1,101,371.31
其中：账龄组合	1,116,300.25	93.35	14,928.94	1.34	1,101,371.31
个别认定法					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	79,538.00	6.65	79,538.00	100.00	
合计	1,195,838.25	100.00	94,466.94	7.90	1,101,371.31

应收账款按种类披露（续）

种类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,292,467.33	94.20	16,690.61	1.29	1,275,776.72
其中：账龄组合	1,292,467.33	94.20	16,690.61	1.29	1,275,776.72
个别认定法					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	79,538.00	5.80	79,538.00	100.00	
合计	1,372,005.33	100.00	96,228.61	7.01	1,275,776.72

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	净额
1年以内	1,074,456.51	96.25	10,744.57	1.00	1,063,711.94
1至2年	41,843.74	3.75	4,184.37	10.00	37,659.37
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合计	1,116,300.25	100.00	14,928.94	1.34	1,101,371.31

续上表：

账龄	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	净额
1年以内	1,250,623.59	96.76	12,506.24	1.00	1,238,117.35
1至2年	41,843.74	3.24	4,184.37	10.00	37,659.37
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合计	1,292,467.33	100.00	16,690.61	1.29	1,275,776.72

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,761.67 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
东莞然安实业有限公司	462,754.80	38.70	4,627.55

金时发工业（惠州）有限公司	267,680.31	22.38	2,676.80
汕头市乐立方玩具实业有限公司	200,135.00	16.74	2,001.35
江西粤华实业有限公司	79,538.00	6.65	79,538.00
宁波利时日用品有限公司	55,171.79	4.61	551.72
合计	1,065,279.90	89.08	89,395.42

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	58,029.16	100.00	687,592.00	100.00
1 至 2 年				
合计	58,029.16	100.00	687,592.00	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

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%
阿里巴巴（中国）网络科技有限公司	16,495.31	28.43
汕头市国科信息科技有限公司	12,000.00	20.68
泉州市德化县拓牌瓷业有限公司	8,460.00	14.58
前锦网络信息技术（上海）有限公司深圳分公司	7,880.00	13.58
中山四季国际旅行社有限公司	3,500.00	6.03
合计	48,335.31	83.30

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	54,255.56	-
合计	54,255.56	-

(1) 其他应收款按种类披露

坏账准备	2019年6月30日			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	

	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)		账面金额	坏账准备
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备			54,255.56	542.56			54,255.56	542.56
合计			54,255.56	542.56			54,255.56	542.56

其他应收款按种类披露(续)

坏账准备	2018年12月31日							
	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)			
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备								
合计								

① 账龄组合,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	净额
1年以内	54,255.56	100.00	542.56	1.00	53,713.00
1至2年					
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合计	54,255.56	100.00	542.56	1.00	53,713.00

续上表:

账龄	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%	净额
1 年以内	-	-	-	-	-
1 至 2 年					
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					
5 年以上					
合计	-	-	-	-	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 542.56 元。

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	其他应收跨 期末余额	占其他应收款期末余额 合计数的比例%	坏账准备 期末余额
广州市晖顺物业管理有限公司	45,090.00	83.10	450.90
杨秀翠	8,600.00	15.86	86.00
社保（个人承担）	565.56	1.04	5.66
合计	54,255.56	100.00	542.56

(五) 存货

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,219,701.07		2,219,701.07	2,169,969.48		2,169,969.48
在产品	555,739.67		555,739.67	125,480.93		125,480.93
库存商品	163,121.65		163,121.65	482,024.05		482,024.05
合计	2,938,562.39		2,938,562.39	2,777,474.46		2,777,474.46

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		
待抵扣进项税额	559,336.58	542,121.77
合计	559,336.58	542,121.77

(七) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	8,406,242.49	15,788,877.85	1,698,550.52	591,313.00	49,468.37	26,534,452.23
2. 本期增加金额		4,430.97		33,570.20		38,001.17
(1) 购置		4,430.97		33,570.20		38,001.17
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额	8,406,242.49	15,793,308.82	1,698,550.52	624,883.20	49,468.37	26,572,453.40
二、累计折旧						
1. 期初余额	1,910,993.45	4,694,494.61	1,095,751.35	389,737.79	46,994.95	8,137,972.15
2. 本期增加金额	199,674.18	678,592.85	93,873.18	27,974.32		1,000,114.53
(1) 计提	199,674.18	678,592.85	93,873.18	27,974.32		1,000,114.53
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额	2,110,667.63	5,373,087.46	1,189,624.53	417,712.11	46,994.95	9,138,086.68
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) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	6,295,574.86	10,420,221.36	508,925.99	207,171.09	2,473.42	17,434,366.72

2. 期初账面价值	6,495,249.04	11,094,383.24	602,799.17	201,575.21	2,473.42	18,396,480.08
-----------	--------------	---------------	------------	------------	----------	---------------

(八) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	425,702.98	425,702.98
工程物资		
合计	425,702.98	425,702.98

1、在建工程明细：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
办公大楼及厂房建设工程	425,702.98		425,702.98	425,702.98		425,702.98
合计	425,702.98		425,702.98	425,702.98		425,702.98

(九) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,400,874.00	7,400,874.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	7,400,874.00	7,400,874.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	1,091,177.10	1,091,177.10
2. 本期增加金额	81,940.98	81,940.98
(1) 计提	81,940.98	81,940.98
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,173,118.08	1,173,118.08
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,227,755.92	6,227,755.92
2. 期初账面价值	6,309,696.90	6,309,696.90

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	168,164.67		33,925.44		134,239.23
合计	168,164.67		33,925.44		134,239.23

(十一) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	94,466.94	4,723.35	96,228.61	14,434.29
递延收益	638,861.56	31,943.08	674,353.85	101,153.08
可抵扣亏损				
小计	733,328.50	36,666.43	770,582.46	115,587.37

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
减值准备	542.56	-
可抵扣亏损	5,640,592.95	6,087,301.90
合计	5,641,135.51	6,087,301.90

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

项目	期末余额	期初余额	备注
2019 年度			
2020 年度			
2021 年度	229,343.14	229,343.14	
2022 年度	2,658,144.59	2,658,144.59	
2023 年度	1,324,249.89	3,199,814.17	
2024 年度	1,428,855.33	-	

合计	5,640,592.95	6,087,301.90
----	--------------	--------------

(十二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	2,177,782.83	1,934,798.64
合计	2,177,782.83	1,934,798.64

1、应付账款（按款项性质列示）

项目	期末余额	期初余额
材料款	2,177,782.83	1,934,798.64
服务费		
合计	2,177,782.83	1,934,798.64

说明：本期不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

(十三) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	1,060,632.50	727,599.40
合计	1,060,632.50	727,599.40

说明：本期不存在账龄超过 1 年的重要预收款项

(十四) 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	321,287.00	2,214,689.50	2,301,986.50	233,990.00
离职后福利-设定提存计划		155,916.24	155,916.24	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	321,287.00	2,370,605.74	2,457,902.74	233,990.00

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	321,287.00	2,134,073.74	2,221,370.74	233,990.00
职工福利费		47,385.00	47,385.00	
社会保险费		33,230.76	33,230.76	
其中：（1）医疗保险费		19,785.60	19,785.60	
（2）工伤保险费		4,581.36	4,581.36	
（3）生育保险费		8,863.80	8,863.80	

住房公积金				
合计	321,287.00	2,214,689.50	2,301,986.50	233,990.00

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		155,916.24	155,916.24	
其中：(1) 基本养老保险费		147,835.92	147,835.92	
(2) 失业保险费		8,080.32	8,080.32	
(3) 企业年金缴费				
(4) 其他				
合计		155,916.24	155,916.24	

说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(十五) 应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	113,906.15	
城市维护建设税	7,973.43	
教育费附加	3,373.60	
地方教育费附加	2,249.07	
企业所得税	8,560.84	8,147.92
印花税	1,036.10	418.00
个人所得税		4,264.69
房产税	64,718.34	
土地使用税	28,891.44	
合计	230,708.97	12,830.61

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	128,194.00	34,432.00
合计	128,194.00	34,432.00

1、其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	期初余额
代垫款		4,704.00

租金	20,836.00	29,728.00
服务费	107,358.00	
合计	128,194.00	34,432.00

说明：本期不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,247,358.26	2,809,466.48
一年内到期的长期应付款		
合计	2,247,358.26	2,809,466.48

(十八) 长期借款

项目	期末余额	利率区间	期初余额	利率区间
抵押+保证借款	3,377,819.09	5.6550%-6.1750%	4,934,208.57	5.6550%-6.1750%
小计	3,377,819.09		4,934,208.57	
减：一年内到期的长期借款	2,247,358.26		2,809,466.48	
合计	1,130,460.83		2,124,742.09	

说明：本公司 2016 年 12 月 15 日以工业厂房（权属证号：粤（2016）澄海区不动产权第 0001846 号）作为抵押物与中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行签订【编号：44001418100416120002】小企业最高额抵押担保合同、【编号：44001418100116120004】小企业授信额度合同、【编号：44001418100216120004】小企业流动资金借款合同及【编号：4400141810031612001】小企业固定资产借款合同，同时以陈炯达、许少金作为保证人与中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行签订【编号：44001418100616120004】小企业最高额保证担保合同。在该合同项下：

①于 2017 年 7 月 7 日签订【编号：4400141810011612000404】借款合同，借款金额：230 万元，借款期限：60 个月，借款利率：中国人民银行同期同档次贷款利率为基准利率，最低上浮 30%

②于 2018 年 1 月 9 日签订【编号：4400141810011612000406】借款合同，借款金额：97 万元，借款期限：24 个月，借款利率：中国人民银行同期同档次贷款利率为基准利率，最低上浮 30%

③于 2018 年 1 月 22 日签订【编号：4400141810011612000407】借款合同，借款金额：71 万元，借款期限：24 个月，借款利率：中国人民银行同期同档次贷款利率为基准利率，最低上浮 30%

④于 2018 年 6 月 5 日签订【编号：4400141810011612000408】借款合同，借款金额：77 万元，借款期限：24 个月，借款利率：中国人民银行同期同档次贷款利率为基准利率，最低上浮 30%

⑤于 2018 年 6 月 21 日签订【编号：4400141810011612000409】借款合同，借款金额：97 万元，借款期限：24 个月，借款利率：中国人民银行同期同档次贷款利率为基准利率，最低上浮 30%

⑥于 2018 年 8 月 21 日签订【编号：4400141810011612000410】借款合同，借款金额：70 万元，借

款期限：24 个月，借款利率：中国人民银行同期同档次贷款利率为基准利率，最低上浮 30%

（十九）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
与资产相关政府补助	674,353.85		35,492.29	638,861.56	与资产相关的政府补助
与收益相关政府补助					
合计	674,353.85		35,492.29	638,861.56	

1、与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
高清数码印刷机补助	674,353.85			35,492.29	638,861.56	与资产相关
合计	674,353.85			35,492.29	638,861.56	

（二十）股本

项目	初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,035,000.00						20,035,000.00

（二十一）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	5,066,707.41			5,066,707.41
合计	5,066,707.41			5,066,707.41

（二十二）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	284,649.10			284,649.10
合计	284,649.10			284,649.10

（二十三）未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	328,316.45	669,103.47
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	328,316.45	669,103.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-481,003.95	-325,271.75
减：提取法定盈余公积		61,639.74
提取任意盈余公积		

期末未分配利润	-152,687.50	282,191.98
---------	-------------	------------

(二十四) 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	11,309,359.89	8,610,364.34	10,848,976.68	7,521,181.20
其他业务	663,652.00	565,076.63	235,377.05	169,848.58
合计	11,973,011.89	9,175,440.97	11,084,353.73	7,691,029.78

(1) 主营业务按照类别列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
热转印膜	7,234,797.68	5,558,241.34	6,255,865.83	4,394,388.89
花膜	3,283,292.05	2,572,434.04	3,778,179.96	2,658,184.54
离型膜	-	-	372.41	264.48
高清热转印膜	530,288.91	246,777.74	451,015.30	223,360.01
印刷机械及耗材	260,981.25	232,911.22	363,543.18	244,983.28
合计	11,309,359.89	8,610,364.34	10,848,976.68	7,521,181.20

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	34,510.46	25,492.63
教育费附加	14,746.62	10,925.42
地方教育费附加	9,831.09	7,283.61
房产税	64,718.34	64,108.44
土地使用税	28,891.44	28,891.44
印花税	17,063.20	16,817.90
车船税	694.96	694.96
合计	170,456.11	139,896.80

说明: 各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员工资	410,720.14	434,709.06

展览费	-	98,040.00
广告费及业务宣传费	198,719.68	76,435.93
差旅费	51,746.94	32,505.63
运费	49,830.90	39,070.72
车辆使用费	36,476.30	24,400.95
社保费	17,078.08	18,248.34
折旧费	560.10	6,579.30
业务招待费	13,700.15	28,677.82
保险费	6,925.84	
福利费	6,386.00	
房租	64,641.76	24,500.00
办公费	26,178.42	
其他费用	71,490.43	81,014.72
合计	954,454.74	864,182.47

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员工资	1,117,329.74	1,275,302.28
折旧与摊销	293,096.14	294,618.57
中介服务费	106,264.16	601,749.41
办公费	37,995.85	91,022.97
福利费	26,328.00	176,190.00
社保费	83,477.90	35,241.04
差旅费	49,216.77	30,909.69
修理费	8,672.57	8,672.57
车辆使用费	33,425.90	30,220.71
培训费	19,717.48	92,222.65
房租费及水电费	11,999.36	35,318.08
保险费	29,103.91	-
业务招待费	16,134.00	25,737.07
工会经费	7,608.00	10,214.80
其他费用	39,425.58	81,754.46

合计	1,879,795.36	2,869,842.98
----	--------------	--------------

(二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	463,503.50	373,909.90
工资	155,580.00	260,540.00
折旧费	86,382.18	86,382.18
福利费	8,800.00	
社保费	24,455.12	28,631.22
其他费用	9,650.00	14,942.00
合计	748,370.80	764,405.30

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	129,574.82	211,064.77
减：利息资本化	-	-
减：利息收入	569.70	1,432.80
汇兑损益	-9,815.31	-
减：汇兑损益资本化	-	-
手续费及其他	8,505.71	8,868.24
合计	127,695.52	218,500.21

(三十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,219.11	4,920.50
合计	-1,219.11	4,920.50

(三十一) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
上规上限企业降低制造业企业成本扶持补助	-	50,000.00
分配数码印刷的递延收益	35,492.29	-
合计	35,429.29	50,000.00

(三十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-	117.41
合计	-	117.41

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	300,882.00	-
其他	4,054.70	43,803.34	4,054.70
合计	4,054.70	344,685.34	4,054.70

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	8,500.00		8,500.00
其他		26,987.00	-
合计	8,500.00	26,987.00	8,500.00

(三十五) 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	17,994.29	49,732.22
递延所得税费用	78,920.94	-658.61
合计	96,915.23	49,073.61

2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	-1,050,935.51
按法定(或适用)税率计算的所得税费用	-52,546.78
不可抵扣的成本、费用和损失	149,434.88
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	27.13
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	96,915.23

(三十六) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	590,000.00	400,000.00
利息收入	569.70	1,432.80
政府补助收入		350,882.00
其他	11,615.32	
合计	602,185.02	752,314.80

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	550,000.00	400,000.00
支付的各项期间费用	784,886.59	1,547,127.13
手续费	8,505.71	8,868.24
其他	-	32,297.00
合计	1,343,392.30	2,040,748.29

(三十七) 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	-1,147,850.74	-1,149,682.17
加：资产减值准备	-1,219.11	4,920.50
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	1,000,114.53	828,311.83
无形资产摊销	81,940.98	81,940.98
长期待摊费用摊销	33,925.44	33,925.44
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）		-117.41
财务费用（收益以“-”号填列）	129,574.82	211,064.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	78,920.94	-658.61
存货的减少（增加以“-”号填列）	-161,087.93	1,504,769.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	732,497.88	-1,093,849.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	767,206.06	432,141.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,514,022.87	852,766.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	292,461.61	1,197,446.07
减：现金的期初余额	502,980.24	3,101,188.59
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	-210,518.63	-1,903,742.52
--------------	-------------	---------------

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	292,461.61	502,980.24
其中：库存现金	36,042.02	116,704.96
可随时用于支付的银行存款	235,129.54	344,608.90
可随时用于支付的其他货币资金	21,290.05	41,666.38
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	292,461.61	502,980.24
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十八) 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
固定资产-房屋建筑物	5,376,587.98	为贷款提供抵押担保
无形资产-土地使用权	6,227,755.92	为贷款提供抵押担保
合计	11,604,343.90	

六、在其他主体中的权益

(一) 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	
深圳印家网络科技有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)	计算机技术开发与服务	53.33		投资设立

说明：根据公司 2016 年第二次临时股东会决议，与深圳丽泰卓达有限责任公司、郑佳莉共同出资设立控股子公司深圳印家网络科技有限公司，注册地址：深圳市前海深港合作区前湾一路 A 栋 201 室，注册资本 1500 万人民币，其中本公司出资 800 万，占注册资本 53.33%，深圳丽泰卓达有限责任公司出资 200 万，占注册资本 13.33%，郑佳莉出资 500 万，占注册资本 33.33%，公司章程约定：股东认缴出资日期 2016 年 8 月 30 日至 2066 年 7 月 30 日分期缴纳，首期缴纳人民币 0 万元。股东会决议由股东按认缴的出资比例行使表决权。截止 2019 年 6 月 30 日广东宏达印业股份有限公司已实际缴纳注册资金 765 万，深圳丽泰卓达有限责任公司、郑佳莉尚未缴纳注册资金。

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人：本公司为自然人控制的股份有限公司，无母公司。

本公司最终控制方是：陈炯埭，持有本公司股权合计 69.95%。

(二) 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、（1）。

(三) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
汕头市丽葵儿童体育用品有限公司	本公司最终控制方控制的企业
陈炯埭	本公司控股股东及实际控制人、董事长、总经理
许少金	本公司控股股东及实际控制人、董事、副总经理
吴楚荣	本公司董事
林玉贵	本公司董事、副总经理
黄文克	本公司董事、董事会秘书
陈少娜	本公司财务总监
陈嘉俊	本公司监事会主席
陈盛钦	本公司职工监事
陈广生	本公司监事
深圳丽泰卓达有限责任公司	本公司最终控制方持有其 40%的股份
北京奇思奇益管理咨询有限公司	本公司最终控制方持有其 20%的股份

(四) 关联交易情况**1. 关联采购与销售情况****(1) 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
汕头市丽葵儿童体育用品有限公司	销售商品	240,000.00	30,000.00
合计		240,000.00	30,000.00

(2) 购买商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳丽泰卓达有限责任公司	设计服务	129,440.00	
合计		129,440.00	

2. 关联担保情况**(1) 本公司作为被担保方**

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

陈炯达、许少金	10,000,000.00	自担保合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日后两年止	否
---------	---------------	---------------------------------	---

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	1,792,196.47	1,438,958.04
合计	1,792,196.47	1,438,958.04

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	整个信用期预期信用损失率%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,807,125.41	95.78			1,807,125.41
其中：账龄组合	1,116,300.25	59.17	14,928.94	1.34	1,101,371.31
其中：个别认定法	690,825.16	36.62			690,825.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	79,538.00	4.22	79,538.00	100.00	
合计	1,886,663.41	100.00	94,466.94	5.01	1,792,196.47

应收账款按种类披露（续）

种类	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	整个信用期预期信用损失率%	净额

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,455,648.65	94.82			1,455,648.65
其中：账龄组合	1,292,467.33	84.19	16,690.61	1.29	1,275,776.72
其中：个别认定法	163,181.32	10.63			163,181.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	79,538.00	5.18	79,538.00	100.00	
合计	1,535,186.65	100.00	96,228.61	6.27	1,438,958.04

其中：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	1,074,456.51	96.25	10,744.57	1.00	1,063,711.94
1至2年	41,843.74	3.75	4,184.37	10.00	37,659.37
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合计	1,116,300.25	100.00	14,928.94	1.34	1,101,371.31

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

账龄	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	1,250,623.59	96.76	12,506.24	1.00	1,238,117.35
1至2年	41,843.74	3.24	4,184.37	10.00	37,659.37
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合计	1,292,467.33	100.00	16,690.61	1.29	1,275,776.72

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,761.67 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例%	坏账准备 期末余额
东莞然安实业有限公司	462,754.80	24.53	4,627.55
金时发工业（惠州）有限公司	267,680.31	14.19	2,676.80
汕头市乐立方玩具实业有限公司	200,135.00	10.61	2,001.35
江西粤华实业有限公司	79,538.00	4.22	79,538.00
宁波利时日用品有限公司	55,171.79	2.92	551.72
合计	1,065,279.90	56.47	89,395.42

（二）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,650,000.00	6,750,000.00	900,000.00	6,750,000.00	6,750,000.00	
合计	7,650,000.00	6,750,000.00	900,000.00	6,750,000.00	6,750,000.00	

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
深圳印家网络科技有限公司	-	900,000.00		900,000.00	-	-
合计	-	900,000.00		900,000.00	-	-

（三）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	10,952,596.83	8,475,886.18	10,695,351.49	7,505,100.92
其他业务	663,652.00	565,076.63	253,790.73	169,848.58
合计	11,616,248.83	9,040,962.81	10,949,142.22	7,674,949.50

十二、补充资料**（一）当期非经常性损益明细表**

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	35,492.29	
对非金融企业收取的资金占用费		

取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-4,445.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		31,046.99
减：非经常性损益的所得税影响数		1,977.35
非经常性损益净额		29,069.64
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		1,797.71
归属于公司普通股股东的非经常性损益		27,271.93

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.89	-0.0240	-0.0240

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.00	-0.0254	-0.0254
-------------------------	-------	---------	---------

广东宏达印业股份有限公司

2019年8月13日