

证券代码：871663

证券简称：文彩金冠

主办券商：渤海证券

文彩金冠

NEEQ:871663

广东文彩金冠环保包装股份有限公司

GuangDong WenCaiJinGuan

enviromental friendly packaging Co.,Ltd.

半年度报告

2019

公司半年度大事记

1、公司因经营发展需要，增加了另一经营地址：汕头市澄海区莲下镇立德村立德工业区，现经营范围变更为：生产、销售：环保包装品、文具用品；印刷品印刷；货物进出口、技术进出口。另一经营地址：汕头市澄海区莲下镇立德村立德工业区（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。）

公司住所并未发生变更，公司于 2019 年 5 月完成了相关工商变更登记手续，取得汕头市市场监督管理局颁发的《营业执照》。

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	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
股份公司/本公司/公司	指	广东文彩金冠环保包装股份有限公司
渤海证券	指	渤海证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东文彩金冠环保包装股份有限公司章程》
“三会”	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称
股东大会	指	广东文彩金冠环保包装股份有限公司股东大会
董事会	指	广东文彩金冠环保包装股份有限公司董事会
监事会	指	广东文彩金冠环保包装股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本报告	指	《广东文彩金冠环保包装股份有限公司 2019 年半年度报告》
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

注：除特别说明外，本半年报中的金额单位均为人民币元。本年报任何表格中若出现总数与所列数值总和不符，均由四舍五入所致。

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。

公司负责人蔡璧金、主管会计工作负责人李镇荣及会计机构负责人（会计主管人员）李镇荣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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	以下文件置备于公司董事会秘书办公室备查。
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签字并盖章的财务报表。 2、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。 3、广东文彩金冠环保包装股份有限公司第一届董事会第十六次会议决议。 4、广东文彩金冠环保包装股份有限公司第一届监事会第九次会议决议。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东文彩金冠环保包装股份有限公司
英文名称及缩写	GuangDong WenCaiJinGuan enviromental friendly packaging Co.,Ltd
证券简称	文彩金冠
证券代码	871663
法定代表人	蔡璧金
办公地址	汕头市澄海区莲下镇云二莲南工业区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李镇荣
电话	0754-85161666
传真	0754-85137776
电子邮箱	jgcy555@163.com
公司网址	http://www.stjinguang.com
联系地址及邮政编码	汕头市澄海区莲下镇云二莲南工业区 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	董事会秘书办公室

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	1996 年 1 月 30 日
挂牌时间	2017 年 6 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C23 印刷和记录媒介复制业-C231 印刷-C2319 包装装潢及其他印刷
主要产品与服务项目	彩印包装的印刷、加工和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	蔡璧金
实际控制人及其一致行动人	蔡璧金、杜锡文

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	91440515617559234H	否
注册地址	汕头市澄海区莲下镇云二莲南工业区	否

注册资本（元）	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	渤海证券
主办券商办公地址	天津市南开区水上公园东路宁汇大厦 A 座
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	24,529,230.50	31,724,477.81	-22.68%
毛利率%	21.68%	20.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,719,469.88	2,669,909.54	-35.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,520,876.68	2,024,896.34	-24.89%
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）	4.40%	7.72%	-
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）	3.89%	5.86%	-
基本每股收益	0.09	0.13	-35.60%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	64,659,557.30	68,111,288.75	-5.07%
负债总计	24,716,863.60	29,888,064.93	-17.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,942,693.70	38,223,223.82	4.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.00	1.91	4.71%
资产负债率%（母公司）	38.23%	43.88%	-
资产负债率%（合并）	38.23%	43.88%	-
流动比率	0.92	0.71	-
利息保障倍数	3.75	4.97	-

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	7,643,415.74	6,485,769.19	
应收账款周转率	2.33	2.20	-
存货周转率	3.26	6.14	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.07%	-5.29%	-

营业收入增长率%	-22.68%	-4.56%	-
净利润增长率%	-35.60%	57.47%	-

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	20,000,000	20,000,000	0.00%
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，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	233,639.06
非经常性损益合计	233,639.06
所得税影响数	35,045.86
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	198,593.20

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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是一家以彩色包装印刷为主营业务的企业，公司的产品包括彩盒、小包装盒、说明书、纸垫、隔板等，主要产品为彩盒。公司在汕头地区具有较强竞争力，是汕头地区知名包装印刷企业之一，与区域内多家玩具、电器、文化下游企业建立了良好的业务合作关系，客户基础广泛，业务关系稳定。

公司原材料主要是白纸板、瓦楞纸、PVC 片材、油墨等，这些物资市场上供应充足，供应商众多。公司设有采购部专门负责原材料的采购工作，通过对供应商的原材料质量和及时供货能力进行审核及评价，确保原材料供应及质量。同时，公司与供应商建立良好沟通机制，确保原材料供应的及时性、稳定性与安全性。

公司采取“以销定产”的策略开展产品生产。公司接收订单后，与客户进行反复沟通，明确客户需求，确认无误后开始筹备生产。经过制版、布产领料、印刷、烫印、表面处理、裱坑纸、模切、糊盒等工序，完成后公司产品还需经过严格的质量检测才登记入库。

公司销售主要依据订单情况，将所生产的产品直接销售给客户，公司的主要客户在汕头地区，公司产品在汕头地区的彩盒市场中有较强竞争力，公司会根据客户的需求量、订货周期和账期长短、运输承担方式等因素选择重点客户有序开发。积极改进生产、运输和采购等环节，从而持续改进公司产品，提升客户满意度，以优质的产品和服务保持客户关系稳定。

公司依靠自身研发团队对生产过程中的工艺进行改善，从减少原材料的浪费，节约产品的生产成本，优化生产工序，提高印刷品的质量等各个方面对印刷的生产工艺不断改进，提高公司的生产效率，增强公司产品在市场竞争中的竞争力。

报告期内公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司整体经营情况良好。

报告期内，公司实现销售收入 2,452.92 万元，比去年同期 3,172.45 万元减少 22.68%。公司本期实现净利润 171.95 万元，比去年同期 266.99 万元减少 35.60%，公司的净利润减少的主要原因是营业收入减少。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 764.34 万元，较上期 648.58 万元增加了 17.85%，主要是因为公司当期购买原材料支付的现金减少；本期加大收款力度，销售商品，提供劳务收到的现金比去年同期增加，且支付各项税费比去年同期减少 49.57 万元。

报告期末，公司总资产 6,465.96 万元，较上年末 6,811.13 万元，减少了 5.07%，归属于公司股东的所有者权益为 3,994.27 万元，较上年末 3,822.32 万元增长了 4.50%。

我国印刷行业进入中速增长阶段，呈现稳中有进的增长态势。在人工成本上升、日益严苛的环保压力等外部环境的背景下，公司加大在产品开发和技术创新方面的投资，高度重视自主知识产权的保护和运用，依靠自身技术工人对生产过程中的工艺进行改善，提高产品技术含量，拓展市场。

我国印刷行业分散，市场集中度很低，总体呈现大而不强的局面，印刷行业设备水平参差不齐，明显形成了两极分化：即市场上既有各种高速、高档，处于世界领先的进口印刷机，也有各种技术含量低、品质低劣的印刷设备。公司拥有两台先进的德国进口印刷设备，均为印刷高端设备，先进的设备构成公司生产能力的核心，为公司扩展市场、保证及时供货、满足客户的多种需要提供了重要保障。公司一直以来通过严格执行原材料采购程序、持续改进生产工艺和注重完善生产过程质量控制等方法来保证印刷

产品的质量和品质。公司的包装彩盒颜色稳定、印刷覆膜光亮度高、耐磨性好、冲贴盒准确度高，与同类产品相比有显著优势，公司品牌得到了客户普遍认可。

近年来，主要原材料包装用纸价格呈现整体上升趋势。公司通过不断改善生产工艺，减少原材料的浪费，节约产品的生产成本，来积极应对成本上涨的压力。

报告期内，公司生产经营情况良好，实现了稳步发展，公司将再接再厉，不断优化生产工艺，积极进行技术创新，提升产品的竞争力和影响力，巩固及加强原有的客户关系，并不断地拓展销售市场，确保公司业绩持续的增长。

三、 风险与价值

1、实际控制人不当控制的风险

截至 2019 年 6 月 30 日，蔡璧金、杜锡文为公司实际控制人，已签署一致行动人协议。同时，蔡璧金担任公司董事长、总经理，杜锡文担任公司副董事长。若蔡璧金、杜锡文利用实际控制人的特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事任免等方面进行控制，可能给公司生产经营及其他少数权益股东带来风险。

应对措施：公司目前已建立科学的法人治理结构，并制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理办法》、《对外担保决策制度》及《对外投资管理办法》等，通过上述内部控制制度的制定与实施，能够进一步规范控股股东、实际控制人的决策行为，将使公司的生产经营得到更有力保障。

2、偿债能力风险

截止到 2019 年 6 月 30 日，公司流动比率、速动比率较低，分别为 0.92 和 0.36，资产负债率为 38.23%。造成这一现状的主要原因是公司处于快速发展阶段，需要较多资金用于厂房、机器设备的购置与建造以及流动资金的周转，以满足生产经营不断扩展的需要。公司在发展过程中主要依靠债务融资的方式弥补资金缺口，因而，公司面临一定的偿债能力风险。

应对措施：一方面，公司将通过不断提高生产运营效率、有效降低生产成本及费用、稳步增强与原有客户业务合作关系、逐渐扩大产品销售范围、开发新客户等方式增强公司盈利能力及水平，使公司流动资产得以不断积累，以提高公司流动比率、速动比率；另一方面，公司将拓展融资渠道，通过股权融资以提高公司净资产水平。

3、重大客户依赖的风险

报告期内，本公司向前五名客户的销售额占当期销售总额的比例为 82.40%。若出现主要客户产业调整，采购量下降，对公司印刷需求量大幅减少的情况，将影响公司业务规模的扩大，从而给公司经营带来不利影响。

应对措施：针对公司对重大客户的依赖问题，在保障原有客户需求的基础上，公司积极改善生产工艺，提高产品品质，在此基础上，努力开拓新客户资源。2017 年、2018 年以及 2019 年本公司向第一大客户的销售额占本公司销售总额的比例分别为 37.54%、28.41%、31.75%，呈下降趋势，表明本公司依赖于少数客户的情况正在逐步改善。

4、原材料价格上涨风险

公司产品的原材料为瓦楞纸、白板纸、PVC 片材、油墨等，其价格波动将对公司利润水平产生重要影响。我国自 2015 年至今，白板纸价格指数进入快速上升通道；2016 年末开始，瓦楞纸出厂价格也呈现上涨趋势。预计未来几年国内工业用纸的供应仍将保持充足，但随着木浆价格变动及废纸回收成本逐渐增加，工业用纸价格仍存在上涨可能，这将对本行业企业纸品原料成本的控制造成一定压力，导致企业盈利水平面临下降风险。

应对措施：公司可以采取多种方法，比如：通过与供应商签订长期合同，锁定原材料价格；加大研发投入，开发更高附加值产品；改善生产工艺，提高生产效率，降低生产成本；根据市场情况，及时调

整产品价格等，以此削弱原材料价格上涨带来的风险。

5、公司未给员工缴纳住房公积金、未给部分员工缴纳社会保险，存在被追缴的风险

截至 2019 年 6 月 30 日，公司拥有员工人数 81 人，目前公司已为其中 25 人缴纳了社会保险，涵盖了养老、工伤、失业、生育，尚有 56 人未缴纳社会保险；所有员工均未缴纳住房公积金。

公司未缴纳社会保险及住房公积金比例较高，可能面临被要求为其员工补缴或者被追偿此前欠缴的社会保险、住房公积金，或者发生职工追索社会保险、住房公积金及因此引起的诉讼、仲裁或受到有关行政管理机关的行政处罚等风险。

应对措施：自愿放弃缴纳社会保险和住房公积金的员工已签订放弃社会保险和住房公积金声明。此外，若公司被要求为其员工补缴或者被追偿此前欠缴的社会保险、住房公积金，或者发生职工追索社会保险、住房公积金及因此引起的诉讼、仲裁或受到有关行政管理机关的行政处罚，公司控股股东承诺承担相应赔偿责任及全部费用。

6、融资渠道单一的风险

本公司属于中小企业，目前融资渠道较为单一。

一直以来，公司的资金来源主要为股东投入资金以及银行借款和股东借款。融资渠道单一导致公司资金来源不足，限制了公司在生产规模和研发能力等方面的投入，抑制了公司的发展速度。未来公司计划将进一步扩大生产规模，进一步提升公司产品产量、质量和市场占有率，公司可能将面临资金供给不足的风险。

应对措施：公司将进一步与银行等金融机构进行广泛、深入合作，不断积累良好信用记录，以保持银行贷款间接融资的稳定性。同时，公司将积极探索引入战略投资者、定向发行等股权直接融资的方式，逐步拓宽公司融资渠道，根据实际情况选择适宜的融资方式，以满足公司对资金日益增长的需求。

7、管理能力不足的风险

随着业务的扩张以及资产规模的增加，公司的经营规模和组织机构也日益扩大，在技术研发、市场拓展、员工管理和公司内部治理等诸多方面均面临着新的管理挑战。如果公司管理制度及组织模式不能得到改进、管理层业务素质和管理能力不能随着公司规模扩张得到有效提升，公司将面临着经营规模快速扩张导致的管理风险，从而影响公司业务的可持续增长。

应对措施：公司建立并完善了内部各职能部门规章制度，通过明确职责、量化工作、定期考核、内部培训、监督管理、人力资源保障等方式，以达到管理流程化、效率化、专业化、综合化的目的。通过经验积累、制度完善、分工协作，公司管理人员的管理能力将得以进一步提升，将为公司的可持续发展提供有力保证。

8、人力资源短缺风险

伴随着业务的扩张，公司生产量不断增加，对人才的需求将更加迫切。如果公司在人才招聘、员工培训和人才梯队建设等方面不能适应公司快速发展的需要，未来将影响公司的扩张速度。

应对措施：公司逐步完善人力资源管理体系和人事制度，由人力资源部门统一管理公司的人事。人力资源部门与生产部门、营销部门、研发部门和管理部门建立了有效的双向沟通机制，能够及时知悉公司的人力需求和目前的人才情况，并根据公司对未来的规划及时作出反应，保障公司的人力资源可以满足公司发展的需要。

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

公司承担的社会责任：

- 1、响应国家产业政策，积极开展科技创新；
- 2、公司在经营管理过程中遵纪守法，依法纳税；
- 3、积极保障员工的合法权益，大力支持地区经济发展，创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇。

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 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	3,000,000.00	803,480.00
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	-	-

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
-----	------	------	------------	----------	--------

蔡璧金、杜锡文	为公司借款 提供担保	5,000,000.00	已事前及时履 行	2019年2月21 日	2019-002
---------	---------------	--------------	-------------	----------------	----------

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2019年2月20日经第一届董事会第十二次会议审议,2019年3月8日经第一次临时股东大会审议,通过了《关于公司向中国银行股份有限公司汕头分行借款及关联担保》议案。

上述偶发性担保关联交易为公司股东及关联方为满足公司经营现金需要,支持公司经营发展,无偿给公司提供担保。对公司的正常运营及发展起到积极的促进作用,不存在损害公司利益的情况,不会对公司产生不利影响。

(三) 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
董监高	2017/1/20	-	挂牌	其他承诺	不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/20	-	挂牌	同业竞争承诺	股份锁定、避免同业竞争	正在履行中
董监高	2017/1/20	-	挂牌	其他承诺	减少并规范关联交易、诚信状况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/4/27	-	挂牌	其他承诺	公司从事的印刷业务及产品不涉及涉黄赌毒或其他违反社会公序良俗的行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/3/24	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用和违规对外担保	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/20	-	挂牌	其他承诺	承担相应赔偿责任及全部费用	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

2、公司股东及实际控制人蔡璧金先生和杜锡文先生签署了《关于股份锁定的承诺函》、《避免同业竞争承诺函》。

3、全体董监高签署了《关于减少并规范关联交易的承诺函》和《关于诚信状况等方面的承诺函》。

4、公司及实际控制人承诺公司从事的印刷业务及产品不涉及涉黄赌毒或其他违反社会公序良俗的行为的情形。

5、公司实际控制人出具了《避免资金占用和违规对外担保的承诺函》。

6、若公司被要求为其员工补缴或者被迫偿此前欠缴的社会保险、住房公积金,或者发生职工追索社会保险、住房公积金及因此引起的诉讼、仲裁或受到有关行政管理机关的行政处罚,公司控股股东承诺承担相应赔偿责任及全部费用。

报告期内,公司股东、董事、监事及高级管理人员均严格履行上述承诺,未有违背承诺的情形。

(四) 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	抵押	26,062,293.00	40.31%	为公司借款设置抵押担保
无形资产	抵押	16,185,672.71	25.03%	为公司借款设置抵押担保
总计	-	42,247,965.71	65.34%	-

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	5,000,000	25.00%	0	5,000,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	25.00%	0	5,000,000	25.00%
	董事、监事、高管	5,000,000	25.00%	0	5,000,000	25.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000	75.00%	0	15,000,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	15,000,000	75.00%	0	15,000,000	75.00%
	董事、监事、高管	15,000,000	75.00%	0	15,000,000	75.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		2				

(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	蔡璧金	10,200,000	0	10,200,000	51.00%	7,650,000	2,550,000
2	杜锡文	9,800,000	0	9,800,000	49.00%	7,350,000	2,450,000
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	15,000,000	5,000,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

截至 2019 年 6 月 30 日，公司共有 2 名自然人股东，分别为蔡璧金先生和杜锡文先生。2017 年 1 月 12 日，蔡璧金、杜锡文共同签署《一致行动人协议》，约定双方互为一致行动人。

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

(一) 控股股东情况

截至 2019 年 6 月 30 日，公司股东蔡璧金持有公司 51%的股权，为公司的控股股东。

蔡璧金：男，1965 年 8 月 5 日生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1985 年至 1996 年期间经商；1996 年 1 月至 2017 年 1 月，就职于汕头市澄海区金冠塑胶制品有限公司，任公司执行董事、总经理；2004 年 12 月至今，任丽业发展有限公司董事；2017 年 1 月至今任广东文彩金冠环保包装股份有限公司董事长、总经理。

报告期内公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

截至 2019 年 6 月 30 日，公司实际控制人为蔡璧金、杜锡文，二人合计持有公司 100%的股权，并已签署《一致行动人协议》。

蔡璧金：简历情况详见“（一）控股股东情况”中的相关内容。

杜锡文：男，1966 年 6 月 22 日生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1991 年 2 月至今任汕头市澄海区莲下锡兴纸类制品厂经理；1991 年 4 月至今任汕头市澄海区莲下广源加油站经理；2008 年 3 月至今，任汕头市大自然生态农业有限公司执行董事兼经理；2010 年 4 月至今任南澳县帝嘉房地产开发有限公司监事；2011 年 7 月至今，任汕头市诚信融资担保有限公司监事；2013 年 6 月至今，任汕头市澄海区大自然休闲农庄经理；2015 年 8 月至 2017 年 1 月，任汕头市澄海区金冠塑胶制品有限公司监事；2017 年 1 月至今任广东文彩金冠环保包装股份有限公司副董事长。

报告期内公司控股股东、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
蔡璧金	董事长、总经理	男	1965 年 8 月	初中	2017. 01. 12-2020. 01. 12	是
杜锡文	副董事长	男	1966 年 6 月	初中	2017. 01. 12-2020. 01. 12	否
黄勇国	董事、副总经理	男	1971 年 10 月	初中	2017. 01. 12-2020. 01. 12	是
黄继波	董事、副总经理	男	1980 年 8 月	初中	2017. 01. 12-2020. 01. 12	是
李镇荣	董事、董事会秘书、财务总监	男	1975 年 3 月	大专	2017. 01. 12-2020. 01. 12	是
刘翠瑶	监事会主席	女	1985 年 12 月	初中	2017. 01. 12-2020. 01. 12	是
刘绍山	监事	男	1990 年 7 月	初中	2017. 01. 12-2020. 01. 12	是
温子锋	监事	男	1973 年 7 月	初中	2017. 01. 12-2020. 01. 12	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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：

公司董事及副总经理黄勇国是公司董事及副总经理黄继波的舅舅。2017 年 1 月 12 日，蔡璧金、杜锡文共同签署《一致行动人协议》，约定双方互为一致行动人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
蔡璧金	董事长、总经理	10,200,000	0	10,200,000	51.00%	0
杜锡文	副董事长	9,800,000	0	9,800,000	49.00%	0
合计	-	20,000,000	0	20,000,000	100.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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	5	6
生产人员	49	50
销售人员	3	4
技术人员	15	18
财务人员	3	3
员工总计	75	81

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	1	1
专科	6	6
专科以下	68	74
员工总计	75	81

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、员工薪酬政策

公司实行人性化的管理制度，营造宽松、奋进、和谐的工作环境，同时为员工提供充足保障。为此，公司建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度。同时，公司依法为员工缴纳社会保险和住房公积金。目前，公司暂无离退休人员需要公司承担费用。

2、员工培训计划

公司的培训计划分为：新员工培训、技能培训和每月专题培训等，每年按照年初制订的培训计划开展培训工作，培训过程中注重实效，从企业内部和外部挖掘培训资源，一方面通过内部讲师、内部研讨、外训内化分享等形式，汲取工作实践的教训，传承优秀的实践经验；另一方面，通过外部资源整合，有计划吸收外部的先进工作理念和工作方法，以开阔企业视野，提升整体的工作水平。

(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) 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	附注五、注释 1	926,456.42	380,936.13
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	附注五、注释 2	6,230,279.16	14,346,043.85
其中：应收票据		517,006.49	107,761.63
应收账款		5,713,272.67	14,238,282.22
应收款项融资			
预付款项	附注五、注释 3	478,000.00	788,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、注释 4	8,345.88	909,366.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、注释 5	8,711,868.14	3,060,459.71
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	附注五、注释 6	1,994,264.24	1,308,296.28
流动资产合计		18,349,213.84	20,793,102.32
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	附注五、注释 7	32,156,943.82	32,825,834.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注五、注释 8	13,996,966.70	14,199,143.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五、注释 9	104,500.00	173,972.36
递延所得税资产	附注五、注释 10	51,932.94	119,235.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,310,343.46	47,318,186.43
资产总计		64,659,557.30	68,111,288.75
流动负债：			
短期借款	附注五、注释 11	12,410,000.00	18,670,280.01
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	附注五、注释 12	3,609,996.16	2,592,050.52
其中：应付票据			
应付账款		3,609,996.16	2,592,050.52
预收款项	附注五、注释 13	2,453,744.95	2,435,275.00
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	附注五、注释 14	399,670.89	418,244.89
应交税费	附注五、注释 15	203,347.45	547,948.63
其他应付款	附注五、注释 16	43,227.98	1,406,584.20
其中：应付利息		43,227.98	43,227.98
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	附注五、注释 17	800,000.00	3,397,166.45
其他流动负债			
流动负债合计		19,919,987.43	29,467,549.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注五、注释 18	4,410,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五、注释 19	386,876.17	420,515.23
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,796,876.17	420,515.23
负债合计		24,716,863.60	29,888,064.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五、注释 20	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、注释 21	1,217,049.23	1,217,049.23
一般风险准备			
未分配利润	附注五、注释 22	18,725,644.47	17,006,174.59
归属于母公司所有者权益合计		39,942,693.70	38,223,223.82
少数股东权益			
所有者权益合计		39,942,693.70	38,223,223.82
负债和所有者权益总计		64,659,557.30	68,111,288.75

法定代表人：蔡璧金

主管会计工作负责人：李镇荣

会计机构负责人：李镇荣

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	附注五、注释 23	24,529,230.50	31,724,477.81
其中：营业收入		24,529,230.50	31,724,477.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	附注五、注释 23	22,908,493.22	29,575,225.70
其中：营业成本		19,210,718.61	25,267,506.79
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	附注五、注释 24	111,464.35	175,231.35
销售费用	附注五、注释 25	567,636.74	498,309.34
管理费用	附注五、注释 26	1,561,314.60	1,546,320.93
研发费用	附注五、注释 27	1,229,238.74	1,237,038.82
财务费用	附注五、注释 28	676,804.90	809,089.86
其中：利息费用		675,102.20	806,133.72
利息收入		3,030.48	3,621.21
信用减值损失			
资产减值损失	附注五、注释 29	-448,684.72	41,728.61
加：其他收益	附注五、注释 30	233,639.06	258,839.06
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,854,376.34	2,408,091.17
加：营业外收入	附注五、注释 31		500,000.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,854,376.34	2,908,091.17
减：所得税费用	附注五、注释 32	134,906.46	238,181.63

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,719,469.88	2,669,909.54
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		1,719,469.88	2,669,909.54
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.重新计量设定受益计划变动额			
1.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		-	
2.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		-	
3.其他债权投资信用减值准备			
4.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		1,719,469.88	2,669,909.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,719,469.88	2,669,909.54
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.09	0.13
(二)稀释每股收益（元/股）		0.09	0.13

法定代表人：蔡璧金

主管会计工作负责人：李镇荣

会计机构负责人：李镇荣

(三) 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		37,056,801.47	36,909,095.45
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			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 33	203,030.48	733,999.21
经营活动现金流入小计		37,259,831.95	37,643,094.66
购买商品、接受劳务支付的现金		24,600,441.31	26,281,183.12
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		2,726,196.46	1,950,673.98
支付的各项税费		1,318,182.96	1,813,932.90
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 33	971,595.48	1,111,535.47
经营活动现金流出小计		29,616,416.21	31,157,325.47
经营活动产生的现金流量净额		7,643,415.74	6,485,769.19
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		2,832,756.22	1,439,401.56

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		2,832,756.22	1,439,401.56
投资活动产生的现金流量净额		-2,832,756.22	-1,439,401.56
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		9,500,000.00	15,756,423.00
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		9,500,000.00	15,756,423.00
偿还债务支付的现金		12,190,280.01	19,834,837.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		675,102.20	702,972.12
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	附注五、注释 33	899,757.02	103,161.60
筹资活动现金流出小计		13,765,139.23	20,640,971.02
筹资活动产生的现金流量净额		-4265139.23	-4,884,548.02
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		545,520.29	161,819.61
加：期初现金及现金等价物余额		380,936.13	508,956.22
六、期末现金及现金等价物余额		926,456.42	670,775.83

法定代表人：蔡璧金

主管会计工作负责人：李镇荣

会计机构负责人：李镇荣

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	
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

二、 报表项目注释

广东文彩金冠环保包装股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东文彩金冠环保包装股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为澄海市金冠塑胶制品有限公司，系由蔡璧金、王文扬于 1996 年 1 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 100.00 万元，其中：蔡璧金出资 80 万元、占注册资本的 80.00%，王文扬出资 20 万元、占注册资本的 20.00%，上述出资已于 1996 年 1 月 12 日经澄海市审计师事务所澄审验字第 4 号验资报告验证。公司于 2002 年 1 月 30 日领取了澄海市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 440583000015712 的企业法人营业执照。

公司设立时的股权结构为：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
蔡璧金	货币	80.00	80.00%
王文扬	货币	20.00	20.00%
合计		100.00	100.00%

（1）第一次增资

2003年3月20日，公司召开股东会，同意将注册资本及实收资本增至150.00万元，新增注册资本50.00万元由蔡璧金、王文扬以货币方式分别认缴40.00万元、10.00万元。2003年2月20日，澄海市丰业会计师事务所对上述出资进行了验证，并出具澄丰会内验（2003）第047号《验资报告》。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
蔡璧金	货币	120.00	80.00%
王文扬	货币	30.00	20.00%
合计		150.00	100.00%

（2）第一次名称变更

2003年12月11日，公司提交《申请报告》，决定将原公司名称“澄海市金冠塑胶制品有限公司”变更为“汕头市澄海区金冠塑胶制品有限公司”；原公司住所“澄海市莲下镇立德工业区”变更为“汕头市澄海区莲下镇立德工业区”。其他项目不变。

（3）第一次股权变更

2011年5月24日，公司召开股东会，全体股东一致同意：股东蔡璧金将其持有的占公司注册资本60.00%的股权以90.00万元人民币转让给新股东陈泽伟。2011年5月25日，经汕头市澄海区工商行政管理局核准变更登记。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
蔡璧金	货币	30.00	20.00%
王文扬	货币	30.00	20.00%
陈泽伟	货币	90.00	60.00%
合计		150.00	100.00%

（4）第二次股权变更

2013年4月12日，公司召开股东会，全体股东一致同意：股东陈泽伟将其持有的占公司注册资本60.00%的股权以90.00万元人民币转让给股东蔡璧金。2013年4月12日，经汕头市澄海区工商行政管理局核准变更登记。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
蔡璧金	货币	120.00	80.00%
王文扬	货币	30.00	20.00%
合计		150.00	100.00%

（5）第一次经营范围变更

2014年12月17日，公司召开股东会，全体股东一致同意申请变更经营范围、住所。原经营范围：生产：塑胶制品，玩具，工艺制品（不含金银饰品）；包装装潢及其他印刷品印刷（该项目经营有效期至2013年12月31日止）；销售：塑料原料，纸及纸制品。现变更为：经营范围：生产、销售：塑胶制品，玩具，工艺制品；印刷品印刷；销售：塑料原料，纸及纸制品；货物进出口、技术进出口。原住所：汕头市澄海区莲下镇立德工业区。现变更为：汕头市澄海区莲下镇云二莲南工业区。2014年12月19日，经汕头市澄海区工商行政管理局核准变更登记。

（6）第三次股权变更

2015年4月15日，公司召开股东会。由于股东王文扬（身份证号：440521195706201618），在办理第二代居民身份证时将原姓名“王文扬”写成“王文杨”，造成与原姓名不符，“王文扬”与“王文杨”实为同一个人。会议决议修改公司股东姓名“王文扬”为“王文杨”。2015年4月21日，经汕头市澄海区工商行政管理局核准变更登记。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
蔡璧金	货币	120.00	80.00%
王文杨	货币	30.00	20.00%
合计		150.00	100.00%

（7）第四次股权变更

2015年8月20日，公司召开股东会。全体股东一致同意原股东王文杨将其持有的占注册资本20.00%的股权以30.00万元人民币转让给新股东杜锡文；原股东蔡璧金将其持有的占注册资本29.00%的股权以43.50万元人民币转让给新股东杜锡文。2015年8月25日，经汕头市澄海区工商行政管理局核准变更登记。

本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
蔡璧金	货币	76.50	51.00%
杜锡文	货币	73.50	49.00%
合计		150.00	100.00%

（8）第二次增资

2016年8月10日，公司召开股东会，全体股东一致同意将注册资本及实收资本增至450.00万元，新增注册资本300.00万元由蔡璧金、杜锡文于2016年8月31日以货币方式分别认缴153.00万元、147.00万元。2016年8月15日，经汕头市澄海区工商行政管理局核准变更登记。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
蔡璧金	货币	229.50	51.00%
杜锡文	货币	220.50	49.00%
合计		450.00	100.00%

（9）第三次增资

2016年10月20日，公司召开股东会，全体股东一致同意将注册资本及实收资本由人民币450万元增至2000万元。新增注册资本1550万元，其中蔡璧金以货币方式认缴出资人民币790.5万元，于2016年10月31日缴足；杜锡文以货币方式认缴出资人民币759.5万元，于2016年10月31日前缴足。2016年11月2日，经汕头市澄海区工商行政管理局核准变更登记。

本次增资后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
蔡璧金	货币	1020.00	51.00%
杜锡文	货币	980.00	49.00%
合计		2000.00	100.00%

（10）公司整体改制

2016年12月27日，公司召开股东会，全体股东一致同意公司以截止2016年11月30日经审计的账面净资产30,167,286.69元按照1:0.66297的比例折合成2,000.00万股，公司整体变更设立股份有限公司。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对上述出资进行了验证，并出具了大华审字[2016]008160号《审计报告》。

本次改制后，公司股权结构如下：

股东姓名	出资方式	出资金额（万元）	出资比例（%）
蔡璧金	货币	1020.00	51.00%
杜锡文	货币	980.00	49.00%
合计		2000.00	100.00%

（11）第二次经营范围变更

2017年1月17日，公司召开股东会，全体股东一致同意申请变更经营范围、企业类型、企业名称；原经营范围：生产、销售：塑胶制品，玩具，工艺制品；印刷品印刷；销售：塑料原料，纸及纸制品；货物进出口、技术进出口。现变更为：经营范围：生产、销售：环保包装品、文具用品，印刷品印刷，

货物进出口、技术进出口。原企业类型：有限责任公司(自然人投资或控股)，现变更为：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。原公司名称：汕头市澄海区金冠塑胶制品有限公司；现变更为：广东文彩金冠环保包装股份有限公司。2017年1月17日，经汕头市澄海区工商行政管理局核准变更登记。

2017年6月30日起，本公司股票在全国股转系统挂牌公开转让。证券简称：文彩金冠，证券代码：871663。

经过历年的增资及股权转让，截至2019年6月30日止，本公司累计发行股本总数2000.00万股，注册资本为2000.00万元，注册地址及总部地址：汕头市澄海区莲下镇云二莲南工业区，实际控制人为蔡璧金和杜锡文。

(二)公司业务性质和主要经营活动

经营范围：生产、销售：环保包装品、文具用品，印刷品印刷，货物进出口、技术进出口。

本公司属印刷行业，主要产品为彩印包装盒。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表已经公司董事会于2019年8月20日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

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、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期

限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（五）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3）属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可

观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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。

（六）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流

量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

- （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的所有合并范围内关联方内部应收款及根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门及所属机构的款项、员工工资社保扣款、押金、备用金、保证金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	不计提坏账准备	关联方往来

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	10	10
2—3年	30	30
3年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	方法说明
关联方组合	不计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

3. 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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产

经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(八) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

- （1）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

- （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

- （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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；对于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所有者权益。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行

会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（九）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，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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使

用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
厂房及宿舍楼	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
生产设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
交通工具	年限平均法	10	5	9.50
融资租入固定资产	年限平均法	10	5	9.50

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十一）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按年初期末简单平均资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十三）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	44-48	所有权证

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

（十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值

测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。

对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。

(十八) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(十九)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 本公司收入确认的具体方法

公司为印刷行业，主要产品为印刷彩盒。公司销售模式为企业送货上门或客户自提，产品确认收入的具体标准如下：

根据与客户签订销售订单、销售合同等按要求送达到客户指定的地点（如客户急需也会自提），财务部门根据发货记录按客户归集并与客户进行对账，经客户核对无误后确认收入。

（二十）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	财政拨款、财政贴息、税收返还、无偿划拨非货币性资产等

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

（二十二）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。

融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见

本附注四 / (十) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	16%、13%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.20%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

注 1：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》（财政部 税务总局 海关总署公告〔2019〕39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

(二)税收优惠政策及依据

本公司于 2017 年经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号 GR201744001219，有效期 3 年，自 2017 年 11 月 9 日至 2020 年 11 月 8 日，按照《中华人民共和国企业所得税法》规定 2017 年度至 2019 年度可享受 15%企业所得税税率优惠。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	104,997.26	8,816.43
银行存款	821,459.16	372,119.70
其他货币资金		
合计	926,456.42	380,936.13
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	517,006.49	107,761.63
应收账款	5,713,272.67	14,238,282.22
合计	6,230,279.16	14,346,043.85

（一）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	517,006.49	107,761.63
商业承兑汇票		
合计	517,006.49	107,761.63

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无对外质押的应收票据。

（二）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	6,059,492.28	100	346,219.61	5.71	5,713,272.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,059,492.28	100	346,219.61	5.71	5,713,272.67

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	15,033,186.55	100.00	794,904.33	5.29	14,238,282.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	15,033,186.55	100.00	794,904.33	5.29	14,238,282.22

2. 应收账款分类说明

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,886,512.28	294,325.61	5
1—2年			
2—3年	172,980.00	51,894.00	30
3年以上			
合计	6,059,492.28	346,219.61	5.71

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	14,860,206.55	743,010.33	5.00
1—2年			

2-3 年	172,980.00	51,894.00	30.00
3 年以上			
合计	15,033,186.55	794,904.33	5.29

3. 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 448,684.72 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
广东奥飞实业有限公司	3,534,677.39	58.33	176,733.87
广东创意双星科技股份有限公司	1,177,739.00	19.44	58,886.95
广东天际电器股份有限公司	472,167.90	7.79	23,608.40
汕头市曜德纸业有限公司	407,270.00	6.72	20,363.50
东莞市伟旭升塑胶制品有限公司	172,980.00	2.85	51,894.00
合计	5,764,834.29	95.13	331,486.72

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	478,000.00	100	788,000.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	478,000.00	100	788,000.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)
汕头市澄海区永隆塑胶厂	200,000.00	41.84
广东华粤安环保科技股份有限公司	150,000.00	31.38
唐山元成印刷机械有限公司	128,000.00	26.78
合计	478,000.00	100

注释 4. 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	8,345.88	909,366.35
合计	8,345.88	909,366.35

（一）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1. 无风险组合	8,345.88	100			8,345.88
组合 2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
组合 3. 关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,345.88	100			8,345.88

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1. 无风险组合	909,366.35	100.00			909,366.35
组合 2. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
组合 3. 关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	909,366.35	100.00			909,366.35

报告期末，其他应收较期初减少 99.08%，原因是融资租赁保证金已到期归还。

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金		900,000.00
代扣代缴款项	8,345.88	9,366.35
合计	8,345.88	909,366.35

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣社保费	代扣代缴款项	5,825.52	1 年以内		
代扣医保费	代扣代缴款项	1,428.00	1 年以内		
代扣代缴个人所得税	代扣代缴款项	1,092.36	1 年以内		
合计		8,345.88		100.00	

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,477,805.40		6,477,805.40
在产品	124,026.86		124,026.86
库存商品	2,110,035.88		2,110,035.88
合计	8,711,868.14		8,711,868.14

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,846,655.42		1,846,655.42
在产品	120,179.93		120,179.93
库存商品	1,093,624.36		1,093,624.36
合计	3,060,459.71		3,060,459.71

报告期末，存货较期初增加 184.66%，主要原因是公司为满足客户订单需求，增加备货所致。

注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,994,264.24	1,308,296.28
合计	1,994,264.24	1,308,296.28

注释 7. 固定资产

（一）固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	生产设备	办公设备	厂房及宿舍楼	交通工具	融资租入固定资产	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	15,987,177.47	277,038.50	17,282,044.81	4,430,577.05	13,025,647.68	51,002,485.51
2. 本期增加金额	13,294,878.68			989,449.59		14,284,328.27
购置	269,231.00			989,449.59		1,258,680.59
在建工程转入						
其他转入	13,025,647.68					13,025,647.68
3. 本期减少金额					13,025,647.68	13,025,647.68
4. 期末余额	29,282,056.15	277,038.50	17,282,044.81	5,420,026.64	-	52,261,166.10
二. 累计折旧						
1. 期初余额	10,579,993.61	151,609.08	1,414,712.68	1,183,708.95	4,846,626.37	18,176,650.69
2. 本期增加金额	6,192,499.04	24,795.00	206,336.94	350,566.98	515,598.55	7,289,796.51
计提	830,274.12	24,795.00	206,336.94	350,566.98	515,598.55	1,927,571.59
3. 本期减少金额					5,362,224.92	5,362,224.92
4. 期末余额	16,772,492.65	176,404.08	1,621,049.62	1,534,275.93	-	20,104,222.28
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						

四. 账面价值						
1. 期末账面价值	12,509,563.50	100,634.42	15,660,995.19	3,885,750.71	-	32,156,943.82
2. 期初账面价值	5,407,183.86	125,429.42	15,867,332.13	3,246,868.10	8,179,021.31	32,825,834.82

公司固定资产抵押情况，详见“附注五注释 35. 所有权或使用权受到限制的资产”。

注释 8. 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	16,185,672.71	16,185,672.71
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	16,185,672.71	16,185,672.71
二. 累计摊销		
1. 期初余额	1,986,529.11	1,986,529.11
2. 本期增加金额	202,176.90	202,176.90
计提	202,176.90	202,176.90
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,188,706.01	2,188,706.01
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	13,996,966.70	13,996,966.70
2. 期初账面价值	14,199,143.60	14,199,143.60

公司无形资产抵押情况，详见“附注五注释 35. 所有权或使用权受到限制的资产”。

注释 9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
绿化费	133,000.00		28,500.00	104,500.00
装修费	40,972.36		40,972.36	-
合计	173,972.36		69,472.36	104,500.00

注释 10. 递延所得税资产和递延所得税负债**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
资产减值准备	346,219.61	51,932.94	794,904.33	119,235.65
合计	346,219.61	51,932.94	794,904.33	119,235.65

注释 11. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押加保证借款	12,410,000.00	16,990,000.00
质押加保证借款	-	1,680,280.01
合计	12,410,000.00	18,670,280.01

短期借款分类的说明：

1、2018年3月19日，本公司与广发银行股份有限公司汕头澄海支行签订了编号为(2018)汕银授额字第 000025 号额度贷款合同，取得授信额度下 250 万元流动资金贷款，利率为实际放款日适用的中国人民银行公布施行的相应档次的贷款基准利率上浮不低于 30%计息，借款日期自 2018 年 3 月 19 日至 2019 年 3 月 18 日。

2018 年 3 月 19 日，本公司与广发银行股份有限公司汕头澄海支行签订了编号为(2018)汕银授额字第 000025 号-担保 01 号最高额抵押合同，授信金额 250 万元，约定抵押担保的债权范围为本公司自 2018 年 3 月 19 日至 2028 年 3 月 18 日所签订的一系列单笔合同及其修订或补充，主合同项下债权本金、利息、罚息、复利、违约金、损害赔偿金、保管担保财产的费用、为实现债权、抵押权而发生的费用和其他应付款项，且载明在本合同生效之前本公司与中国银行股份有限公司汕头分行之间已经发生的债权，构成本合同之主债权。抵押物为本公司海德堡速霸对开五色胶印机，型号：CD102-5 Preset Plus 发票号：1394。抵押物评估价值为人民币陆佰肆拾贰万元正。

2018年3月19日，汕头市澄海区莲下高雅丽精品厂、王玮霖与广发银行股份有限公司汕头澄海支行签订了编号为(2018)汕银授额字第000025号-担保02号最高额保证合同，授信金额250万元。

2018年3月19日，蔡璧金、陈惠芝、杜锡文与广发银行股份有限公司汕头澄海支行签订了编号为(2018)汕银授额字第000025号-担保03号最高额保证合同，授信金额250万元。

截止至2019年6月30日，余额为250万元。

2、2018年4月2日，本公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订了编号为GDK476450120180004-CHZH号流动资金借款合同，取得该授信额度下500万元流动资金贷款，浮动利率，以实际提款日为起算日，每12个月为一个浮动周期，重新定价一次。借款期限自2018年4月2日至2019年4月2日

2018年2月28日，本公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订了编号为GDY476450120180001-CHZH号最高额抵押合同，授信金额4048.9万元，约定抵押担保的债权范围为本公司自2016年9月27日至2026年9月27日所产生的所有债权债务。抵押物为本公司房地产，权证号：粤（2018）澄海区不动产权第0001320号。抵押物评估价值为人民币肆仟零肆拾捌万玖仟元正。

2018年11月16日，本公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订了编号为GDK476450120180077-CHZH号流动资金借款合同，取得该授信额度下500万元流动资金贷款，浮动利率，以实际提款日为起算日，每12个月为一个浮动周期，重新定价一次。借款期限自2018年11月16日至2019年11月16日

2018年10月26日，杜锡文与中国银行股份有限公司汕头分行签订了编号为GBZ476450120180081-CHZH号最高额保证合同，授信金额2,500万元，约定抵押担保的债权范围为本公司自2016年9月28日至2026年9月28日所签订的一系列单笔合同及其修订或补充，且载明在本合同生效之前本公司与中国银行股份有限公司汕头分行之间已经发生的债权，构成本合同之主债权。

2018年10月26日，蔡璧金与中国银行股份有限公司汕头分行签订了编号为GBZ476450120180080-CHZH号最高额保证合同，授信金额2,500万元，约定抵押担保的债权范围为本公司自2016年9月28日至2026年9月28日所签订的一系列单笔合同及其修订或补充，且载明在本合同生效之前本公司与中国银行股份有限公司汕头分行之间已经发生的债权，构成本合同之主债权。

截止至2019年6月30日，余额为991万元。

注释 12. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	3,609,996.16	2,592,050.52
合计	3,609,996.16	2,592,050.52

（二）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	3,609,996.16	2,592,050.52
合计	3,609,996.16	2,592,050.52

报告期末，应付账款较期初增加 39.27%，主要原因是公司增加备货，未到期付款所致。

注释 13. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,453,744.95	2,435,275.00
合计	2,453,744.95	2,435,275.00

截至 2019 年 6 月 30 日，公司不存在账龄超过 1 年的预收账款。

注释 14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	418,244.89	2,626,817.10	2,645,391.10	399,670.89
离职后福利-设定提存计划		98,575.47	98,575.47	
合计	418,244.89	2,725,392.57	2,743,966.57	399,670.89

2. 短期薪酬列示

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	418,244.89	2,364,016.38	2,382,590.38	399,670.89
职工福利费		257,460.00	257,460.00	
社会保险费		5,340.72	5,340.72	
其中：基本医疗保险费				
补充医疗保险		987.39	987.39	
工伤保险费		4,353.33	4,353.33	
生育保险费				
合计	418,244.89	2,626,817.10	2,645,391.10	399,670.89

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

基本养老保险		95,773.26	95,773.26	
失业保险费		2,802.21	2,802.21	
合计		98,575.47	98,575.47	

注释 15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	150,274.81	369,495.31
企业所得税	31,818.87	128,005.49
城市维护建设税	10,519.24	25,864.67
教育费附加	4,508.24	11,084.86
地方教育附加	3,005.5	7,389.91
个人所得税	218.74	1,579.49
印花税	3,002.05	4,528.90
合计	203,347.45	547,948.63

注释 16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	43,227.98	43,227.98
应付股利		
其他应付款		1,363,356.22
合计	43,227.98	1,406,584.20

报告期末，其他应付账款较期初减少 96.93%，主要原因是公司付还欠款所致。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	29,627.30	29,627.30
分期付息到期还本的长期借款利息	13,600.68	13,600.68
合计	43,227.98	43,227.98

（二）其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金拆借		
往来款		1,363,356.22
合计		1,363,356.22

注释 17. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		1,757,166.45
一年内到期的长期借款	800,000.00	1,640,000.00
合计	800,000.00	3,397,166.45

注释 18. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押加保证借款	5,210,000.00	1,640,000.00
减：一年内到期的长期借款	800,000.00	1,640,000.00
合计	4,410,000.00	

长期借款说明：

1、2016年9月28日，本公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订了编号为GDK476450120160766号流动资金借款合同，取得该授信额度下500万元流动资金贷款，首期利率为实际提款日中国人民银行公布施行的一至五年（含五年）贷款基准利率上浮40%，剩余期间利率为在重新定价日，按当日中国人民银行公布施行的同档次贷款基准利率上浮40%，借款期限自2016年9月30至2019年9月27日。

2015年4月23日，蔡璧金与中国银行股份有限公司汕头分行签订了编号为GBZ476450120150097号最高额保证合同，授信金额2,500万元，约定抵押担保的债权范围为本公司自2015年4月23日至2025年4月23日所签订的一系列单笔合同及其修订或补充，且载明在本合同生效之前本公司与中国银行股份有限公司汕头分行之间已经发生的债权，构成本合同之主债权。

2015年4月23日，王文杨与中国银行股份有限公司汕头分行签订了编号为GBZ476450120150098号最高额保证合同，授信金额2,500万元，约定抵押担保的债权范围为本公司自2015年4月23日至2025年4月23日所签订的一系列单笔合同及其修订或补充，且载明在本合同生效之前本公司与中国银行股份有限公司汕头分行之间已经发生的债权，构成本合同之主债权。

2016年3月17日，本公司与中国银行股份有限公司汕头分行签订了编号为GDY476450120160027号最高额抵押合同，授信金额2,287.7万元，约定抵押担保的债权范围为本公司自2016年3月至2026年

3 月所签订的一系列单笔合同及其修订或补充，且载明在本合同生效之前本公司与中国银行股份有限公司汕头分行之间已经发生的债权，构成本合同之主债权。

2、2019 年 4 月 23 日，本公司与汕头市澄海农村信用合作联社签订了编号为莲下农信（2019）借字第 L005-1 号流动资金借款合同，取得该授信额度下 250 万元流动资金贷款，固定利率为 7.472%，借款期限自 2019 年 4 月 23 至 2022 年 4 月 22 日。

2019 年 4 月 23 日，本公司与汕头市澄海农村信用合作联社签订了编号为莲下农信（2019）借字第 L005-2 号流动资金借款合同，取得该授信额度下 200 万元流动资金贷款，固定利率为 7.472%，借款期限自 2019 年 4 月 23 至 2022 年 4 月 22 日。

2017 年 5 月 3 日，本公司与汕头市澄海农村信用合作联社签订了编号为莲下农信（2017）高抵字第 A011 号高额抵押担保合同，授信金额 750 万元，约定抵押担保的债权范围为本公司自 2017 年 5 月 3 日至 2022 年 5 月 2 日所产生的所有债权债务。抵押物为本公司房地产权，权证号：粤（2017）澄海区不动产权第 0001348 号。抵押物评估价值为人民币壹仟零柒拾叁万肆仟肆佰元正。

截止至 2019 年 6 月 30 日，余额为 441 万元。

注释 19. 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	420,515.23		33,639.06	386,876.17	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计	420,515.23		33,639.06	386,876.17	

1. 与政府补助相关的递延收益

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
进口设备款补助	420,515.23		33,639.06		386,876.17	与资产相关
合计	420,515.23		33,639.06		386,876.17	

本期计入当期损益金额中，计入其他收益 33,639.06 元。

注释 20. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

公司股本变动情况说明，详见“附注一、公司基本情况 1、历史沿革”。

注释 21. 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	1, 217, 049. 23			1, 217, 049. 23
合计	1, 217, 049. 23			1, 217, 049. 23

注释 22. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例 (%)
调整前上期末未分配利润	17, 006, 174. 59	—
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	17, 006, 174. 59	—
加：本期归属于所有者的净利润	1, 719, 469. 88	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	18, 725, 644. 47	

注释 23. 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	23,827,254.24	18,658,705.15	30,814,919.56	24,556,614.16
其他业务	701,976.26	552,013.46	909,558.25	710,892.63
合计	24,529,230.50	19,210,718.61	31,724,477.81	25,267,506.79

注释 24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	55,711.22	93,219.54
教育费附加	23,876.23	39,951.24
地方教育费附加	15,917.49	26,454.16
印花税	15,949.25	15,601.50
环境保护税	10.16	4.91
合计	111,464.35	175,231.35

注释 25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	28,363.50	13,650.42
交通费	96,532.74	90,000.00
差旅费	145,260.59	185,568.91
折旧费	166,060.80	92,883.17
工资	126,000.00	109,047.36
其他费用	5,419.11	7,159.48
合计	567,636.74	498,309.34

注释 26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	556,576.71	524,014.98
办公费	11,549.84	12,352.97
折旧费	229,121.88	152,471.75
保险费	24,622.64	46,489.06
无形资产摊销	202,176.90	201,301.44

咨询服务费	40,000.00	40,428.20
审计费	113,207.55	127,358.48
汽车费用	128,122.01	75,143.57
员工培训费		36,491.06
绿化费	28,500.00	28,500.00
装修费	41,575.36	49,166.64
业务招待费	17,329.08	17,037.00
律师费	9,433.96	47,169.81
差旅费	119,448.35	66,921.11
其他费用	39,650.32	121,474.86
合计	1,561,314.60	1,546,320.93

注释 27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	342,374.22	594,760.34
职工薪酬	708,180.07	503,405.96
折旧费	130,696.32	130,696.32
其他费用	47,988.13	8,176.20
合计	1,229,238.74	1,237,038.82

注释 28. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出-贷款利息	638,200.61	702,972.12
利息支出-融资租赁利息	36,901.59	103,161.60
减：利息收入	3,030.48	3,621.21
银行手续费	4,733.18	6,577.35
合计	676,804.90	809,089.86

注释 29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

坏账损失	-448,684.72	41,728.61
合计	-448,684.72	41,728.61

资产减值损失较去年同期减少 490,413.33 元，减幅 1175%；主要是各期应收款项变动所致。

注释 30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	233,639.06	258,839.06
合计	233,639.06	258,839.06

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
融资租入固定资产政府补贴	33,639.06	33,639.06	与资产相关
省工程中心补助资金	200,000.00		与收益相关
企业研发省级财政补助款		225,200.00	与收益相关
合计	233,639.06	258,839.06	

注释 31. 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
债务重组利得			
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助		500,000.00	
合计		500,000.00	

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新三板申报专项扶持资金		500,000.00	与收益相关
合计		500,000.00	

注释 32. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	67,603.75	244,440.92

递延所得税费用	67,302.71	-6,259.29
合计	134,906.46	238,181.63

注释 33. 现金流量表附注

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
财务费用—利息收入	3,030.48	3,621.21
政府补助	200,000.00	725,200.00
其他		5,178.00
合计	203,030.48	733,999.21

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
财务费用账户—银行手续费	4,733.18	6,577.35
期间费用	826,927.82	882,101.17
往来款	139,934.48	222,856.95
合计	971,595.48	1,111,535.47

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁费	899,757.02	103,161.60
合计	899,757.02	103,161.60

注释 34. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,719,469.88	2,669,909.54
加：资产减值准备	-448,684.72	41,728.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,927,571.59	1,760,137.77
无形资产摊销	202,176.90	202,176.90
长期待摊费用摊销	69,472.36	77,666.64

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）		
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）	675,102.20	806,133.72
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）	67,302.71	-6,259.29
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）	-5,651,408.43	2,857,576.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,772,529.06	-886,498.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-690,115.81	-1,036,802.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,643,415.74	6,485,769.19
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	926,456.42	670,775.83
减：现金的期初余额	380,936.13	508,956.22
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	545,520.29	161,819.61

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	104,997.26	8,816.43
可随时用于支付的银行存款	821,459.16	372,119.70
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

存放同业款项		
拆放同业款项		
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	926,456.42	380,936.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 35. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	26,062,293.00	借款抵押
无形资产	16,185,672.71	借款抵押
合计	42,247,965.71	

公司所有权或使用权受限情况说明，详见“附注五注释 11. 短期借款说明”。

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截止 2019 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 95.14%源于余额前五名客户，均在信用期内且账龄大部分为一年以内，本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

七、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
蔡璧金	51.00	51.00
杜锡文	49.00	49.00

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈惠芝	实际控制人蔡璧金之配偶
王文杨	实际控制人蔡璧金姐夫，曾经持有本公司 5%以上股权的股东，其股权已于 2015 年 8 月进行转让
汕头市诚信融资担保有限公司	本公司第二大股东杜锡文持有其 50%股权
汕头市曜德纸业有限公司	本公司第二大股东杜锡文持有其 35%股权
南澳县帝嘉房地产开发有限公司	本公司第二大股东杜锡文持有其 26%股权
汕头市澄海区莲下广源加油站	本公司第二大股东杜锡文的个人独资企业
汕头市大自然生态农业有限公司	本公司第二大股东杜锡文持有其 53%股权
汕头市澄海区大自然休闲农庄	本公司第二大股东杜锡文的个人独资企业
汕头市澄海区莲下锡兴纸类制品厂	本公司第二大股东杜锡文的个人独资企业

（三）关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汕头市曜德纸业有限公司	销售废纸	803,480.00	1,044,725.00
合计		803,480.00	1,044,725.00

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
蔡璧金	2,500,000.00	自主合同债务人履行债务期限届满之日起两年	否
陈惠芝	2,500,000.00		否
杜锡文	2,500,000.00		否
蔡璧金	25,000,000.00	第一份主合同生效之日起至全部主合同中最后一笔还款的履行期限届满之日起两年	否
王文杨	25,000,000.00		否
杜锡文	25,000,000.00		否
蔡璧金	10,000,000.00	2017.11.15-2020.11.15	否

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	汕头市曜德纸业有限公司	407,270.00	20,363.50	204,015.00	10,200.75

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

截至资产负债表日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		

越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	233,639.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	35,045.86	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	198,593.20	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	4.40	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.89	0.08	0.08

法定代表人：蔡璧金

主管会计工作的负责人：李镇荣

会计机构负责人：李镇荣

广东文彩金冠环保包装股份有限公司

二〇一九年八月二十二日