



达攀股份

NEEQ:872962

上海达攀印刷科技股份有限公司

半年度报告

——2019——

公司半年度大事记



公司于 2019 年 6 月 12 日通过建筑工程交通设计验收。

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	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注.....	28

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、达攀股份	指	上海达攀印刷科技股份有限公司
多利耐迅	指	上海多利耐迅圆模刀有限公司
焱益咨询	指	上海焱益管理咨询合伙企业（有限合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
中兴财光华	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
模切刀	指	模切刀也叫啤刀，也可以叫压痕刀，是指由钢制成，顶端有刃的排制模切版的片状材料
二磅刀	指	模切刀一种，二磅为单位重量
元口	指	元口也叫啤线，也可以叫压痕线
特殊刀	指	电脑表格刀、不干胶刀、方（尖）齿刀等模切刀
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

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。

公司负责人蒋祥仙、主管会计工作负责人严晓峰及会计机构负责人（会计主管人员）杨惠芳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	上海市嘉定区园大路 385 号办公楼一楼会议室
备查文件	第一届董事会第七次会议决议公告、第一届监事会第四次会议决议公告

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海达攀印刷科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Dapan Printing Technology Corporation
证券简称	达攀股份
证券代码	872962
法定代表人	蒋祥仙
办公地址	上海市嘉定区园大路 385 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杜蔚华
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	021-39506188
传真	021-39506199
电子邮箱	bird.yan@duliv.com
公司网址	www.duliv.com
联系地址及邮政编码	上海市嘉定区园大路 385 号 201805
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	上海市嘉定区园大路 385 号办公楼一楼会议室

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	2004 年 3 月 15 日
挂牌时间	2017 年 10 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C33 金属制品业-C3321 切削工具制造
主要产品与服务项目	钢刀、钢线的生产、研发和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	蒋祥仙
实际控制人及其一致行动人	蒋祥仙、严国强、严雪峰、严晓峰

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	91310114759876315K	否

注册地址	上海市嘉定区园大路 385 号	否
注册资本（元）	人民币 30,000,000 元	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	—
签字注册会计师姓名	—
会计师事务所办公地址	—

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	32,954,918.86	30,863,396.61	6.77%
毛利率%	20.05%	15.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	526,312.84	-602,752.44	187.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	526,312.84	-1,112,764.82	147.30%
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）	1.49%	-1.75%	-
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）	1.49%	-3.22%	-
基本每股收益	1.75	-2.01	187.06%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	57,583,162.96	52,485,266.06	9.71%
负债总计	22,069,555.93	17,497,971.87	26.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,513,607.03	34,987,294.19	1.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.17	0.85%
资产负债率%（母公司）	38.33%	33.34%	-
资产负债率%（合并）	38.33%	33.34%	-
流动比率	1.80	1.42	-
利息保障倍数	281.33	280.03	-

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	-5,812,757.99	-882,654.69	-558.55%
应收账款周转率	9.88	14.04	-
存货周转率	1.75	2.02	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	9.71%	-19.71%	-

营业收入增长率%	6.78%	16.50%	-
净利润增长率%	187.32%	-141.71%	-

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	30,000,000	30,000,000	
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
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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
应收票据	-	-	1,851,315.97	0
应收帐款	-	-	3,484,706.28	0
应收票据及应收账款	5,013,855.29	5,013,855.29	0	5,336,022.25
应付票据	-	-	0	0
应付账款	-	-	9,144,860.34	0
应付票据及应付账款	6,879,092.69	6,879,092.69	0	9,144,860.34
管理费用	-	-	2,797,356.30	2,253,921.45
研发费用	-	-	0	543,434.85

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司立足于模切钢刀、钢线制造领域，凭借自身多年积累的经验，根据不同客户的需求进行技术研发，掌握了生产的全套工艺流程，公司以严格的标准采购原料进行加工组装，通过良好的品牌形象及市场认可度为客户提供可靠高效的产品，从而获取收入、利润、现金流，从而实现公司战略发展和价值提升。

公司商业模式可细分为：采购模式、生产模式、销售模式、盈利模式。

（一）采购模式

公司综合考虑规模、质量、价格、运输成本等因素，选取合格供应商进行采购。公司建立了价格、质量、数量和资金监督程序，对采购过程实行全程监督。在此基础上，公司选择与信誉好、有竞争力的供应商建立长期的合作关系，并对供应商进行动态管理。公司发生业务往来时和供应商签订业务合同，基本每月均有采购，采购价格随行就市。目前公司主要有冷轧钢、热轧钢、外协加工三类供应商，浙江龙盛薄板有限公司、无锡鸿晖科技有限公司可为公司提供冷轧钢，浙江杭钢国贸有限公司、莱钢无锡经贸有限公司、杭州金马特殊钢有限公司等几家公司可为公司热轧钢，采购的热轧钢经外协加工后成为公司生产可用的冷轧钢，现在公司有无锡鸿晖科技有限公司、江阴市华士双龙金属制品有限公司、上海均琦金属制品有限公司三家外协加工厂商。

（二）生产模式

公司结合自身业务特点，采用以销定产的生产模式，根据与大客户签订的框架协议确定价格，再根据客户定期与不定期的订单来制定实际的生产计划。公司生产部负责根据客户需求及市场反应开发产品，并会同技术部进行相应工艺技术研发、改造，并由生产部进行试生产或者根据销售部提供的销售合同编制产品生产计划，并依据生产计划指示仓储物流部采购相应生产原料，生产部负责生产过程监督及成品出库检验，并负责反馈跟踪客户意见。

（三）销售模式

经过多年发展，公司建立起了一定的销售网络、技术支持体系和售后服务体系，由销售部负责开发客户，并负责客户管理和订单管理。公司基于行业惯例，与客户先签订销售框架性协议确定的基本价格，并约定了基本权利义务条款，再以订单形式向公司提出供货需求。同时，在后续跟踪服务中，销售人员与客户的采购部门、技术部门进行广泛交流，及时收集市场需求信息。公司销售模式分为直接销售、经销销售和代理出口销售三种。

（四）盈利模式

公司主要通过销售钢刀、钢线以此来获取收入、利润。公司注重大客户的开发维护，稳定的产品质量赢得了大客户的信任，保持了订单的持续性，同时公司注重新产品开发，不断研发新产品，维持客户稳定性。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

2019年，在行业形势依然严峻、市场竞争更加激烈的情况下，达攀股份全体员工迎难而上，共同努力，实现了较好的经营业绩。

1、2019年上半年公司经营情况：公司基础产品系列保持原有增长量，实现营业收入 32,954,918.86 元，较去年同期增长 2,091,522.25 元。

2、2019年公司围绕完成经营计划所做的工作

(1) 研发工作：公司开发了一款新款“黄金刀”，可广泛应用于塑料片、海绵、布片等特殊材料的模切，可以以较低价格替代同类日本刀和欧洲刀，实现高性价比。

(2) 营销工作：公司加大高端产品和海外市场的营销力度，投资 20 万元以及多名销售，积极进行海外市场开拓。针对国内市场，公司也改变了定价策略以增加销售量。

三、 风险与价值

一、家族企业法人治理的风险：

公司实际控制人蒋祥仙、严国强、严晓峰、严雪峰合计直接持有公司 89.00%的股权，并且蒋祥仙、严晓峰、严雪峰间接通过焱益咨询持有公司 10%股份，严锋持有公司 1%股份，蒋祥仙、严国强系夫妻关系，严锋、严晓峰、严雪峰系蒋祥仙、严国强之子女。相关家族成员直接和间接控制公司 100%股份，且公司董事会成员均为家族成员，公司公众化程度较低，存在家族企业法人治理的风险。

应对措施：股份公司通过制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》及《关联交易管理制度》、《投融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》等内部管理制度，建立健全了投资者关系管理、纠纷解决、关联股东与董事回避、财务管理及风险控制等相关内部管理机制，进一步完善了公司法人治理机制，能给股东提供合适的保护并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

二、公司治理及内部控制的风险：

有限公司阶段，公司对涉及经营、销售及日常管理等环节制定了较为齐备的内部控制制度，执行程序也较好，但由于尚未制定“三会”议事规则、关联交易管理制度等规章制度，内控体系不够健全，实践中也曾发生过公司的关联交易及关联方资金往来等未经股东（大）会审议的情形。

应对措施：2017 年 9 月 24 日，公司股份公司创立大会暨第一次股东大会，审议通过了《股份公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《投融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《经理工作制度》、《董事会秘书工作规则》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理办法》等规章制度，公司法人治理结构得到了进一步健全与完善。但由于股份公司成立时间较短，公司和管理层规范运作意识的提高，相关制度切实执行及完善均需要一定过程。

公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，设立了财务部、人事部、行政部等后勤管理部门和生产部、采购部、销售部、技术部、质检部、售后部等业务部门，建立健全了内部经营管理机构，制定了相应的内部管理制度，比较科学地划分了每个部门的责任权限，形成了互相制衡的机制。

三、单一供应商依赖风险：

2017 年度公司对浙江龙盛薄板有限公司采购占比分别为 20.83%，报告期内存在对单一供应商的一定依赖。

应对措施：公司主要从浙江龙盛薄板有限公司采购冷轧钢，2017 年以来公司为控制成本，采购的热轧钢比例增多，热轧钢经外协加工后成为冷轧钢，因此从浙江龙盛薄板有限公司采购的比例有所降低。国内钢厂及钢贸企业众多，公司不存在原材料采购缺货风险。

四、原材料价格上涨风险：

公司所使用的原材料主要为钢材，报告期内，热轧带钢、冷轧卷等钢材的月度均价呈现出波动中上涨的趋势，尤其是 2016 年 6 月以来，涨幅趋势明显，公司面临较大的原材料价格上涨风险。

应对措施：针对原材料价格上涨的风险，公司将继续增强市场预判能力，在钢价市场下行时适当增

加钢材储备。

五、土地房产存在抵押风险：

公司拥有一项国有土地使用权及一处自有房产，均存在抵押。该抵押用于取得上海银行股份有限公司嘉定支行 1,400 万元的综合授信，抵押期限为 2017 年 7 月 31 日至 2020 年 7 月 31 日。

应对措施：该抵押已于 2018 年 11 月 27 日注销。

六、外销业务面临的环境波动风险：

近两年来，公司外销收入呈持续增长态势。鉴于公司海外市场分布较广，涉及的国家较多，既面临当地政局、经济环境、汇率等国际环境的影响，又面临国家出口退税政策的影响，随着公司海外销售规模的逐步扩大，公司出口业务面临着一定的环境波动风险。

应对措施：公司紧跟国家一带一路政策，加大了销售资金投入，增加了销售人员和参加展会的数量，力争把海外市场做稳做大。

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

达攀股份作为一家民营企业，在谋求自身发展及全体职工经济利益的同时，积极关注包括国家和社会、环境、客户及社区在内的利益相关者的共同利益，促进社会的可持续发展。为构建和谐社会，积极承担社会责任，自觉接受社会监督，形成自我约束自我发展的机制。

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	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
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.(二)
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.(三)
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
严晓峰	租赁运输设备	14,400.00	已事后补充履行	2019年4月19日	2019-003
蒋祥仙	租赁运输设备	14,400.00	已事后补充履行	2019年4月19日	2019-003
严晓峰、杜蔚华、蒋祥仙、严国强	关联担保贷款	5,000,000.00	已事后补充履行	2019年4月19日	2019-003
多利耐迅	厂房租金和电费	95,904.00	已事后补充履行	2019年4月19日	2019-003
多利耐迅	货款	225,789.31	已事后补充履行	2019年4月19日	2019-003

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：

上述关联交易系公司正常生产经营所需，交易价格公允，关联借款及担保系关联方对公司发展的支持，不存在损害公司利益的情形。

(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	2017/10/12	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺在持有公司股份或担任公司董事、监事、高级管理人员、核心业务人员期间将不以任何形式取得任何在商业上对股份公司构成竞争的经济实体、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核心业务人员。	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司实际控制人蒋祥仙、严国强、严晓峰、严雪峰，公司其他股东，董事，监事，高级管理人员、核心业务人员也均出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺在持有公司股份或担任公司董事、监事、高级管理人员、核心业务人员期间将不以任何形式取得任何在商业上对股份公司构成竞争的经济实体、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核心业务人员。

所有董事、监事、高级管理人员均已与公司签署了《劳动合同》或《返聘协议》、《保密协议》等。

公司所有董事、监事、高级管理人员均已签署《规范关联交易承诺函》、《避免同业竞争承诺函》等承诺。

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员分别签署了《股东关于规范关联交易的承诺函》、《董监高关于规范关联交易的承诺函》，承诺将避免不必要的关联交易，对不可避免的关联交易，将严格按照公司相关制度履行必要的审议程序，确保公司关联交易的必要性、公允性、合理性。

公司控股股东、实际控制人及其一致行动人签署了《防范关联资金占用的承诺函》，承诺报告期内公司若因关联资金占用受到行政处罚等原因造成经济损的，其将承担全额赔偿责任。以上承诺均得到履行。

(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
----	--------	------	---------	------

工业厂房（地址：嘉定区安亭镇园大路 385 号 1、2、3、4 幢全幢）	抵押	7,510,216.19	14.31%	抵押给工商银行，做在建工程专项贷款 1,500 万
总计	—	7,510,216.19	14.31%	—

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	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000	100%	-	30,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	100%	-	30,000,000	100%
	董事、监事、高管	30,000,000	100%	-	30,000,000	100%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		4				

(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	蒋祥仙	9,900,000.00	0	9,900,000.00	33%	9,900,000.00	0
2	严国强	6,000,000.00	0	6,000,000.00	20%	6,000,000.00	0
3	严雪峰	5,400,000.00	0	5,400,000.00	18%	5,400,000.00	0
4	严晓峰	5,400,000.00	0	5,400,000.00	18%	5,400,000.00	0
合计		26,700,000.00	0	26,700,000.00	89%	26,700,000.00	0

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东蒋祥仙、严国强系夫妻关系，股东严雪峰、严晓峰系蒋祥仙、严国强之子女。蒋祥仙、严晓峰、严雪峰间接通过焱益咨询持有公司 10%股份。

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

蒋祥仙，中国国籍，高中学历，无国外永久居留权。职业经历：1966 年 6 月至 1991 年 7 月在上海铁路局担任职员；1991 年 8 月至 2003 年 9 月在上海庙行刀片厂担任行政主管；2003 年 10 月至 2009 年 1 月在余姚市历山机械刀片厂担任行政主管；2009 年 2 月至 2017 年 9 月在上海华有光工贸有限公司担任执行董事兼行政主管；2017 年 9 月起至今，担任上海达攀印刷科技股份有限公司第一届董事会董事长兼行政主管，任期三年。

(二) 实际控制人情况

股东蒋祥仙直接持有公司 33%的股权，通过焱益咨询间接控制公司 10%的表决权，总计持有公司 43%的表决权。因此，蒋祥仙为公司的控股股东。股东蒋祥仙、严国强、严晓峰、严雪峰合计直接持有公司 89.00%的股权，并且蒋祥仙、严晓峰、严雪峰间接通过焱益咨询持有公司 10%股份，其中，蒋祥仙、严国强系夫妻关系，严晓峰、严雪峰系蒋祥仙、严国强之子女。

蒋祥仙、严国强、严晓峰、严雪峰已于 2017 年 6 月 20 日签署《一致行动人协议》，协议约定各方在作为公司股东行使对公司的任何股东权利时，以及作为公司董事行使董事会决策权时，双方须协商一致，形成一致意见，根据协议的约定，若一致行动人内部无法达成一致意见，各方应按照蒋祥仙的意向进行表决，该协议自签署之日起生效，有效期至公司在中国中小企业股份转让系统挂牌期满两年，协议有效期届满前二个月，如协议签署方均未提出不再续约，该协议自动延长，延长期限由协议签署方另行约定。

蒋祥仙自有限公司设立起历任执行董事，2017 年 9 月 24 日起担任股份公司董事长，任期三年；严晓峰自 2017 年 9 月 24 日起任股份公司董事、总经理，任期三年；严雪峰自有限公司设立起任公司监事，自 2017 年 9 月 24 日起任股份公司董事，任期三年；严国强自 2017 年 9 月 24 日起任股份公司董事，任期三年。综上所述，蒋祥仙、严国强、严晓峰、严雪峰为股份公司实际控制人。

严国强，中国国籍，大学本科学历，无国外永久居留权。职业经历：1978 年 5 月至 1990 年 8 月在上海印刷科技技术研究所担任工程师；1990 年 8 月至 2009 年 1 月在余姚市历山机械刀片厂担任法定代表人；2009 年 2 月至 2017 年 9 月在上海华有光工贸有限公司担任技术主管；2017 年 9 月起至今，担任上海达攀印刷科技股份有限公司第一届董事会董事兼技术主管，任期三年。

严雪峰，中国国籍，大学本科学历，无国外永久居留权。职业经历：1984 年 8 月至 1992 年 10 月在中国工商银行上海分行担任柜台储蓄员；1992 年 11 月至 2001 年 1 月在中国工商银行上海分行担任所长；2001 年 1 月至 2003 年 12 月在余姚市历山机械刀片厂担任销售；2003 年 12 月至 2008 年 12 月在上海山腾贸易有限公司担任经理；2009 年 1 月至 2017 年 9 月在上海华有光工贸有限公司担任销售主管；2017 年 9 月起至今，担任上海达攀印刷科技股份有限公司第一届董事会董事兼销售主管，任期三年。

严晓峰，中国国籍，大学本科学历，无国外永久居留权。职业经历：1994 年 7 月至 1997 年 7 月在上海广播电视技术研究所担任助理工程师；1997 年 7 月至 2003 年 10 月在上海科旭通信有限公司担任总经理；2003 年 10 月至 2009 年 1 月在余姚市历山机械刀片厂担任总经理；2009 年 1 月至 2017 年 9 月在上海华有光工贸有限公司担任总经理；2017 年 9 月起至今，担任上海达攀印刷科技股份有限公司第一届董事会董事兼总经理，任期三年。

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
蒋祥仙	董事长	女	1943 年 4 月	高中	2017. 9-2020. 9	是
严国强	董事	男	1937 年 7 月	大学	2017. 9-2020. 9	是
严雪峰	董事/销售主管	女	1965 年 12 月	大学	2017. 9-2020. 9	是
严晓峰	董事/总经理	男	1972 年 5 月	大学	2017. 9-2020. 9	是
严磊	董事	男	1992 年 3 月	高中	2017. 9-2020. 9	是
戚国强	监事	男	1981 年 12 月	大学	2017. 9-2020. 9	是
朱海艇	监事	男	1978 年 12 月	大学	2017. 9-2020. 9	是
张连云	监事	男	1976 年 2 月	中专	2017. 9-2020. 9	是
杜蔚华	董事会秘书	女	1978 年 7 月	大学	2017. 9-2020. 9	是
杨惠芳	财务负责人	女	1984 年 1 月	大专	2017. 9-2020. 9	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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:

公司实际控制人蒋祥仙、严国强、严晓峰、严雪峰合计直接持有公司 89.00%的股权，并且蒋祥仙、严晓峰、严雪峰间接通过焱益咨询持有公司 10%股份，严锋持有公司 1%股份，蒋祥仙、严国强系夫妻关系，严锋、严晓峰、严雪峰系蒋祥仙、严国强之子女，严磊系严锋之子，杜蔚华系严晓峰之配偶、蒋祥仙之儿媳。

(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
蒋祥仙	董事长	9,900,000.00	0	9,900,000.00	33%	0
严国强	董事/技术主管	6,000,000.00	0	6,000,000.00	20%	0
严雪峰	董事/销售主管	5,400,000.00	0	5,400,000.00	18%	0
严晓峰	董事/总经理	5,400,000.00	0	5,400,000.00	18%	0
合计	-	26,700,000.00	0	26,700,000.00	89%	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
管理人员	10	10
技术人员	12	12
车间人员	72	86
员工总计	94	108

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	5	5
专科	10	15
专科以下	79	88
员工总计	94	108

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：

员工薪酬政策：

薪酬政策情况：公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付工资、奖金和补贴，公司员工报酬均依据公司制定的《岗位司职描述、责任制度及工资标准》的等级标准按月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放效益工资。按国家有关法律、法规参加政府机构推行的社会保险计划，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

培训计划：

公司重视内部员工培训计划，对于表现优秀的员工，将按照公司绩效考核管理制度给予绩优员工优先调薪与晋级的机会。

需公司承担费用的离退休职工人数：离退休返聘 5 人。

(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	五、1	1,419,335.13	2,113,028.25
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、2	4,396,268.59	5,013,855.29
其中：应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、3	8,538,620.74	1,912,390.29
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、4	13,500.83	111,653.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	15,460,985.93	14,596,368.75
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、6	293,718.86	1,016,654.30
流动资产合计		30,122,430.08	24,763,950.71
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	五、7		
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、8	22,185,726.75	22,432,004.99
在建工程	五、9		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	4,962,219.60	5,031,694.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	312,786.53	257,615.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,460,732.88	27,721,315.35
资产总计		57,583,162.96	52,485,266.06
流动负债：			
短期借款	五、12	5,000,000.00	5,000,000.00
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、13	4,983,673.60	6,879,092.69
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	五、14	1,711,914.67	822,774.34
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、15	940,866.06	1,321,757.57
应交税费	五、16	81,900.03	9,811.70
其他应付款	五、17	3,969,201.57	3,464,535.57
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			
其他流动负债			
流动负债合计		16,687,555.93	17,497,971.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、18	5,382,000.00	
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,382,000.00	
负债合计		22,069,555.93	17,497,971.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	3,113,011.67	3,113,011.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	187,428.25	187,428.25
一般风险准备			
未分配利润	五、22	2,213,167.11	1,686,854.27
归属于母公司所有者权益合计		35,513,607.03	34,987,294.19
少数股东权益			
所有者权益合计		35,513,607.03	34,987,294.19
负债和所有者权益总计		57,583,162.96	52,485,266.06

法定代表人：蒋祥仙

主管会计工作负责人：严晓峰

会计机构负责人：杨惠芳

（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	五、23	32,954,918.86	30,863,396.61

其中：营业收入		32,954,918.86	30,863,396.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、23	32,304,039.82	31,573,564.52
其中：营业成本		26,348,053.03	26,120,229.67
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、24	118,186.62	183,758.86
销售费用	五、25	1,629,665.60	1,658,519.92
管理费用	五、26	1,956,675.31	2,252,795.05
其中：利息费用		237,230.94	39,150.00
利息收入		5,981.46	20,257.32
信用减值损失		-220,683.92	
研发费用	五、27	2,013,714.10	1,314,334.59
财务费用	五、28	237,745.16	43,926.43
资产减值损失			-748,744.26
加：其他收益	五、29		622,740.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30		53,095.89
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）	五、31		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、32		
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）		430,195.12	-783,075.97
加：营业外收入	五、33		4,180.31
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		430,195.12	-778,895.66
减：所得税费用	五、34	-96,117.72	-176,143.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		526,312.84	-602,752.44
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）		526,312.84	-602,752.44
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		526,312.84	-602,752.44
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			
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额		526,312.84	-602,752.44
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）	十四、2	1.75	-2.01
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	1.75	-2.01

法定代表人：蒋祥仙

主管会计工作负责人：严晓峰

会计机构负责人：杨惠芳

（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		39,890,713.99	41,661,200.60
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	五、35	214,256.22	668,915.42
经营活动现金流入小计		40,104,970.21	42,330,116.02
购买商品、接受劳务支付的现金		37,260,633.23	35,570,529.70
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		6,155,879.14	4,783,116.09
支付的各项税费		425,747.43	588,296.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	2,075,468.40	2,270,828.24
经营活动现金流出小计		45,917,728.20	43,212,770.71
经营活动产生的现金流量净额		-5,812,757.99	-882,654.69
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	五、35	48,000.00	
投资活动现金流入小计		48,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		481,420.41	83,276.77
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、35		95,904.00
投资活动现金流出小计		481,420.41	179,180.77
投资活动产生的现金流量净额		-433,420.41	-179,180.77
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		5,940,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35	407,716.22	
筹资活动现金流入小计		6,347,716.22	
偿还债务支付的现金		558,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		237,230.94	39,150.00
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		795,230.94	39,150.00
筹资活动产生的现金流量净额		5,552,485.28	-39,150.00
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		-693,693.12	-1,100,985.46
加：期初现金及现金等价物余额		2,113,028.25	4,636,179.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,419,335.13	3,535,193.78

法定代表人：蒋祥仙

主管会计工作负责人：严晓峰

会计机构负责人：杨惠芳

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

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、基本情况

名称：上海达攀印刷科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

曾用名：上海华有光工贸有限公司（以下简称“有限公司”）

统一信用代码：91310114759876315K

成立日期：2004 年 3 月 15 日

住所：嘉定区园大路 385 号

法定代表人：蒋祥仙

注册资本：3,000.00 万元

营业期限：2004-03-15 至无确定期限

经营范围：从事印刷科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，钢刀、钢

线的生产及销售，印刷专用设备、金属切削工具、汽车配件、印刷机械设备及辅助材料、五金交电、办公用品的销售，自有房屋租赁。

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 23 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数所有者权益及少数所有者损益在合并财务报表中所有者权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数所有者权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数所有者损益”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，仍冲减少数所有者权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价

值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制

权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数所有者权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动

计入当期损益，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，列示为交易性金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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该金融资产已转移，且本公司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；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失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；

②对于租赁应收款项，信用损失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；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失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；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款组合 2 无风险组合

关联方款项

应收账款组合 2 个别认定组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得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。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

账龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3-4 年	50.00

账龄	其他应收款计提比例（%）
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 2 无风险组合

关联方款项，以及收回没有困难的其他应收款中的押金、保证金、备用金、代交公积金。

其他应收款组合 2 个人认定组合

长期应收款组合 1 应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工物资、库存商品、在产品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。本公司存货取得时按实际成本计价。原材料等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

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) 存货可变现净值的确认方法

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。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)** 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于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，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定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公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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

以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、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，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。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。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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) 固定资产分类及折旧政策

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	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
办公设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67
房屋建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50-
运输工具	平均年限法	4	5	23.75

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。

融资租入的固定资产，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。

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。

(3) 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。

16、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。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产

活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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

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

19、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。

本公司相应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。

20、长期待摊费用摊销方法

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。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利

产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、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：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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。

24、股份支付

（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。

（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。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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如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，则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，则本公司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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入的确认原则

（1）一般原则：

①销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

国内销售：公司将货物送到客户收货地点（限于上海郊区、周边省市）或委托物流公司将货物运送至客户，并经客户验货签收后确认收入。

出口销售：全部采用离岸价（FOB）结算，以提货单上装箱日期作为风险报酬转移的时点，公司确认收入的实现。

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，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

29、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：

A、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；

B、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：

A、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；

B、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。

30、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。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 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划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13 划分为持有待售资产”相关描述。

32、重要会计政策和会计估计变更

①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”）。

首次执行新金融准则对本公司当年年初财务报表未产生影响。

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%/16%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、优惠税负及批文

无

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019.6.30	2018.12.31
库存现金	10,878.49	1,545.87
银行存款	1,408,456.64	2,111,482.38
其他货币资金		
合计	1,419,335.13	2,113,028.25
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据及应收账款

项 目	2018.12.31	2017.12.31
应收票据	1,570,541.27	1,166,058.51
应收账款	2,825,727.32	3,847,796.78
合 计	4,396,268.59	5,013,855.29

(1) 应收票据情况

①应收票据分类列示：

项目	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票	1,570,541.27	1,166,058.51

②截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司不存在已质押的应收票据。

③截至 2019 年 6 月 30 日止，已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

项目	2019.6.30	2018.12.31
银行承兑汇票	1503551.27	1,076,358.68

④截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(2) 应收账款情况：

①应收账款按风险分类

类别	2019.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	2019.6.30				
	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	2,975,824.55	92.96	150,097.23	5.04	2,825,727.32
其中：账龄组合	2,975,824.55	92.96	150,097.23	5.04	2,825,727.32
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	225,369.31	7.04	225,369.31	100.00	
合计	3,201,193.86	100.00	375,466.54	11.73	2,825,727.32

(续)

类别	2018.12.31				
	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	4,050,312.40	100.00	202,515.62	5.00	3,847,796.78
其中：账龄组合	4,050,312.40	100.00	202,515.62	5.00	3,847,796.78
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,050,312.40	100.00	202,515.62	5.00	3,847,796.78

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海多利耐迅圆模刀有限公司	225,369.31	100.00	225,369.31	预计全额无法收回
合计	225,369.31	100.00	225,369.31	

账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019.6.30		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	2,949,704.55	5.00	147,485.23

1 至 2 年	26,120.00	10.00	2,612.00
合计	2,975,824.55	5.04	150,097.23

(续)

账龄	2018.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	4,050,312.40	5.00	202,515.62
1 至 2 年		10.00	
合计	4,050,312.40	5.00	202,515.62

②坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	202,515.62	172,950.92			375,466.54

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的截止 2019 年 6 月 30 日期末余额前五名应收账款汇总金额 1,280,118.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例 39.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 278,106.76 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
汕头和兴隆激光刀模有限公司	414,518.07	1 年以内	12.95	20,725.90
上海德模印刷材料有限公司	275,455.57	1 年以内	8.60	13,772.78
上海多利耐迅圆模刀有限公司	225,369.31	1-2 年	7.04	225,369.31
余姚市和宁贸易有限公司	195,525.73	1 年以内	6.11	9,776.29
宁波市鄞州余盛印刷器材商行	169,249.60	1 年以内	5.29	8,462.48
合计	1,280,118.28		39.99	278,106.76

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.6.30		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	8,423,377.87	98.65	1,912,390.29	100.00
1-2 年	115,242.87	1.35		

合计	8,538,620.74	100.00	1,912,390.29	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

(2) 截止 2019 年 6 月 30 日, 公司按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	是否为关联方	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
浙江龙盛薄板有限公司	否	3,331,394.12	39.02	1 年以内	合同未履行完毕
杭州金马特殊钢有限公司	否	2,303,169.86	26.97	1 年以内	合同未履行完毕
浙江杭钢国贸有限公司	否	1,330,568.63	15.58	1 年以内	合同未履行完毕
日照钢铁控股集团有限公司	否	1,131,537.07	13.25	1 年以内	合同未履行完毕
梧州三条钢带制品有限公司	否	104,037.00	1.22	1 年以内	合同未履行完毕
合计		8,200,706.68	96.04		

4、其他应收款

项 目	2019.6.30	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,500.83	113,113.81
合 计	13,500.83	113,113.81

(1) 其他应收款情况

项目	2019.6.30			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	62,793.81	49,292.98	13,500.83	113,213.81	1,559.98	111,653.83
合计	62,793.81	49,292.98	13,500.83	113,213.81	1,559.98	111,653.83

① 坏账准备

2019 年 6 月 30 日, 单项计提坏账准备:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
----	------	---------------	------	----

上海多利耐迅圆模 刀有限公司	47,904.00	100.00	47,904.00	预计全额无 法收回
合计	47,904.00	100.00	47,904.00	

组合计提坏账准备:

组合——账龄组合

账龄	2019.6.30		
	金额	整个存续期预期信用损 失率%	坏账准备
1 年以内			
1 至 2 年	13,889.81	10.00	1,388.98
合计	13,889.81	10.00	1,388.98

(续)

账龄	2018.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损 失率%	坏账准备
1 年以内	3,420.00	5.00	171.00
1 至 2 年	13,889.81	10.00	1,388.98
合计	17,309.81	9.01	1,559.98

坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.6.30
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	1,559.98	47,733.00			49,292.98

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.6.30	2018.12.31
押金	1,000.00	1,000.00
备用金		
关联方借款	47,904.00	95,904.00
非关联方借款	13,889.81	16,309.81
合计	62,793.81	113,213.81

① 截止 2019 年 6 月 30 日, 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
上海多利耐迅圆 模刀有限公司	是	关联方借 款	47,904.00	1-2 年	76.29	47,904.00

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
钱仁保	否	非关联方借款	7,542.31	1-2 年	12.01	754.23
王扩	否	非关联方借款	6,347.50	1-2 年	10.11	634.75
支付宝(中国)网络技术有限公司	否	押金	1,000.00	1-2 年	1.59	
合计			62,793.81		100.00	49,292.98

5、存货

(1) 存货分类

项目	2019.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	399,652.48		399,652.48
委托加工物资	166,730.80		166,730.80
库存商品	2,125,904.71		2,125,904.71
在产品	12,768,697.94		12,768,697.94
合计	15,460,985.93		15,460,985.93

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,220,496.26		7,220,496.26
委托加工物资	505,048.35		505,048.35
库存商品	6,067,000.69		6,067,000.69
在产品	803,823.45		803,823.45
合计	14,596,368.75		14,596,368.75

(2) 存货跌价准备

无

(3) 存货期末余额中无资本化的借款费用。

6、其他流动资产

项目	2019.6.30	2018.12.31
预缴所得税	149,745.55	162,286.00
待抵扣进项税		854,368.00
预缴电费	143,973.24	

合 计	293,718.86	1,016,654.30
-----	------------	--------------

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
上海多利耐迅圆模刀有限公司						
小计						
合计						

(续)

被投资单位	2019年1-6月增减变动			2019.6.30	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
上海多利耐迅圆模刀有限公司				826,386.60	826,386.60
小计				826,386.60	826,386.60
合计				826,386.60	826,386.60

(2) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.6.30
上海多利耐迅圆模刀有限公司	826,386.60			826,386.60
合计	826,386.60			826,386.60

8、固定资产及累计折旧

(1) 2019年1-6月固定资产情况

项目	办公设备	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	227,635.85	22,214,134.50	6,295,252.73	15,000.00	28,752,023.08
2、本年增加金额	6,542.11	458,064.14	16,814.16	-	481,420.41

项目	办公设备	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
(1) 购置	6,542.11		16,814.16		23,356.27
(2) 在建工程转入		458,064.14			458,064.14
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	234,177.96	22,672,198.64	6,312,066.89	15,000.00	29,233,443.49
二、累计折旧					
1、年初余额	188,582.51	3,478,168.88	2,648,813.57	4,453.13	6,320,018.09
2、本年增加金额	10,664.56	537,408.61	177,844.23	1,781.25	727,698.65
(1) 计提	10,664.56	537,408.61	177,844.23	1,781.25	727,698.65
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	199,247.07	4,015,577.49	2,826,657.80	6,234.38	7,047,716.74
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	34,930.89	18,656,621.15	3,485,409.09	8,765.62	22,185,726.75
2、年初账面价值	39,053.34	18,735,965.62	3,646,439.16	10,546.87	22,432,004.99

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

扩建模切生产厂房及附属设施尚未办理产证。

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2019.6.30		
	账面余额	减值准备	账面价值
扩建模切生产厂房附属设施			
合计			

(续)

工程名称	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.6.30	
		金额	其中：利	转入固定资	其他减	余额	其中：利

			息资本化 金额	产	少		息资本 化金额
扩建模切生 产厂房附属 设施		458,064.14		458,064.14			
合计		458,064.14		458,064.14			

(2) 在建工程减值准备

无。

10、无形资产

(1) 2019 年 1-6 月无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	6,566,142.88	76,276.57	6,642,419.45
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	6,566,142.88	76,276.57	6,642,419.45
二、累计摊销			
1、年初余额	1,597,761.44	12,963.20	1,610,724.64
2、本年增加金额	65,661.43	3,813.78	69,475.21
(1) 摊销	65,661.43	3,813.78	69,475.21
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	1,663,422.87	16,776.98	1,680,199.85
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,902,720.01	59,499.59	4,962,219.60
2、年初账面价值	4,968,381.44	63,313.37	5,031,694.81

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2019.6.30		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	106,189.88	424,759.52	51,018.90	204,075.60
长期资产减值准备	206,596.65	826,386.60	206,596.65	826,386.60
合计	312,786.53	1,251,146.12	257,615.55	1,030,462.20

12、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2019.6.30	2018.12.31
保证兼抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日止，保证兼抵押借款情况列示如下：

银行名称	保证人	抵押物	借款金额 (元)	借款 起始日	借款 到期日	是否履 行完毕
中国工商银行股份有限公司上海市嘉定支行	严晓峰/杜蔚华/蒋祥仙/严国强	严晓峰、杜蔚华住宅抵押	5,000,000.00	2018/10/22	2019/10/22	否

(3) 期末无逾期借款。

13、应付票据及应付账款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应		
应付账款	4,983,673.60	6,879,092.69
合计	4,983,673.60	6,879,092.69

(1) 应付账款列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
工	1,300,026.23	5,295,200.00
货	3,515,871.29	1,446,827.7
运	167,776.08	137,064.99

合计	4,983,673.60	6,879,092.69
----	--------------	--------------

期末账龄超过 1 年的重要应付账款

无

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.6.30	2018.12.31
货	1,711,914.67	822,774.34
合计	1,711,914.67	822,774.34

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.6.30
一、短期薪酬	1,196,417.07	5,415,915.55	5,720,109.44	892,223.18
二、离职后福利-设定提存计划	125,340.50	739,963.59	816,661.21	48,642.88
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,321,757.57	5,774,987.63	6,155,879.14	940,866.06

(2) 短期薪酬列示

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,114,472.67	4,908,877.14	5,176,832.81	846,517.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	55,580.40	330,412.41	364,272.54	21,720.27
其中：医疗保险费	49,702.70	292,382.37	322,864.78	19,220.30
工伤保险费	1,555.90	12,546.84	13,277.95	824.79
生育保险费	4,321.80	25,483.19	28,129.81	1,675.18
4、住房公积金	26,364.00	176,626.00	179,004.09	23,985.91
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
合计	1,196,417.07	5,415,915.55	5,720,109.44	892,223.18

(3) 设定提存计划列示

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.6.30
1、基本养老保险	121,018.20	715,155.64	789,161.76	47,012.08
2、失业保险费	4,322.30	24,807.95	27,499.46	1,630.80

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.6.30
合计	125,340.50	739,963.59	816,661.21	48,642.88

16、应交税费

税项	2019.6.30	2018.12.31
增值税	75,887.55	
个人所得税	6,012.48	9,811.70
合计	81,900.03	9,811.70

17、其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
应	6,140.99	6,140.99
其	3,963,060.58	3,458,394.58
合计	3,969,201.57	3,464,535.57

(1) 应付利息情况

项目	2019.6.30	2018.12.31
短期借款应付利息	6,140.99	6,140.99
合计	6,140.99	6,140.99

(2) 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.6.30	2018.12.31
关联方借款	3,752,451.80	3,456,060.56
代垫款	210,608.78	2,334.02
合计	3,963,060.58	3,458,394.58

② 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、长期借款

(1) 长期借款分类：

借款类别	2019.6.30	2018.12.31
保证借款	5,382,000.00	
合计	5,382,000.00	

(2) 截至 2019 年 6 月 30 日止，保证兼抵押借款情况列示如下：

银行名称	保证人	借款金额（元）	借款起始日	借款到期日	是否履行完毕
中国工商银行股	蒋祥仙/严国	5,382,000.00	2018.12.25	2023.12.25	否

银行名称	保证人	借款金额（元）	借款 起始日	借款 到期日	是否 履行 完毕
份有限公司上海 市嘉定支行	强				

（3）期末无逾期借款。

19、股本

项目	2019.01.01	本期增减				2019.6.30
		发行新股 送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00					30,000,000.00

20、资本公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.6.30
股本溢价	3,113,011.67			3,113,011.67
合计	3,113,011.67			3,113,011.67

21、盈余公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.6.30
法定盈余公积	187,428.25			187,428.25
合计	187,428.25			187,428.25

22、未分配利润

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
调整前上期末未分配利润	1,686,854.27	1,539,668.47
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	1,686,854.27	1,539,668.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	526,312.84	163,539.78
减：提取法定盈余公积		16,353.98
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
净资产折股		
期末未分配利润	2,213,167.11	1,686,854.27

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,954,918.86	26,348,053.03	30,824,936.88	26,120,229.67
其他业务			38,459.73	
合计	32,954,918.86	26,348,053.03	30,863,396.61	26,120,229.67

(2) 主营业务收入及成本 (分行业) 列示如下:

行业名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
金属工具制造	32,954,918.86	26,348,053.03	30,824,936.88	26,120,229.67
合计	32,954,918.86	26,348,053.03	30,824,936.88	26,120,229.67

(3) 主营业务收入及成本 (分产品) 列示如下:

产品名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
二磅刀	17,866,257.39	14,884,082.81	16,594,494.72	1,5410,477.87
二磅元口	9,580,362.52	7,937,631.81	8,997,832.01	7,638,224.79
特殊刀	3,841,220.69	2,542,466.06	3,891,334.53	2,249,588.14
特殊元口	427,540.61	279,535.03	454,504.47	263,839.95
铁线	1,072,109.33	569,660.25	796,922.73	478,270.11
小配件	167,428.32	134,677.07	89,848.42	79,828.81
合计	32,954,918.86	26,348,053.03	30,824,936.88	26,120,229.67

(4) 主营业务收入及成本 (分地区) 列示如下:

地区名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	236,997.59	176,592.85	179,355.59	145,435.72
华北地区	2,503,650.34	2,093,426.81	1,037,737.66	827,944.93
华东地区	21,546,003.12	17,209,979.18	17,408,146.47	15,018,679.51
华南地区	3,773,981.25	3,256,673.24	8,587,401.35	7,087,750.64
华中地区	910,235.30	703,118.05	1,099,474.49	939,501.03
西南地区	2,733,565.24	2,008,060.24	504,949.91	445,610.97
国外销售	1,250,486.02	900,202.66	2,007,871.41	1,655,306.87
合计	32,954,918.86	26,348,053.03	30,824,936.88	26,120,229.67

24、税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
城建税	6,204.62	15,061.14

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
教育费附加	3,722.77	9,036.68
地方教育费附加	1,240.93	6,024.45
印花税	7,712.20	
土地使用税	41,217.00	82,434.00
房产税	57,875.88	67,871.87
车船使用税	213.22	3,330.72
合计	118,186.62	183,758.86

25、销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
运输费用	1,483,105.10	1,373,590.53
软件开发费	46,226.41	
职工薪酬	62,142.71	214,577.50
差旅费	35,964.96	61,520.59
车险费	2,226.42	3,027.32
其他费用		5,803.98
合计	1,629,665.60	1,658,519.92

26、管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
办公费用	71,504.81	53,510.67
职工薪酬	1,375,085.71	1,373,086.35
差旅费	6,671.45	63,871.81
中介机构服务费	361,027.03	643,260.44
广告费	19,300.00	-
其他	14,862.99	12,214.36
维修费	20,204.55	18,184.75
无形资产摊销	69,475.21	69,475.21
业务招待费	7,879.00	10,302.00
折旧费	10,664.56	8,889.46
合计	1,956,675.31	2,252,795.05

27、研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	691,928.08	160,203.40
材料领用	1,204,632.05	1,047,442.51
制造费用	117,153.97	106,688.68
合计	2,013,714.10	1,314,334.59

28、财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息支出	237,230.94	39,150.00
减：利息收入	5,981.46	20,257.32
手续费	6,495.68	25,033.75
合计	237,745.16	43,926.43

29、其他收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	
			2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
政府补助		620,000.00		620,000.00
其他-个税手续费返还		2,740.31		2,740.31
合计		622,740.31		622,740.31

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
上海大众经济城发展 中心争创品牌 补助		620,000.00	与收益相关
合计		620,000.00	

30、投资收益

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
理财产品收益		53,095.89
合计		53,095.89

31、信用减值损失

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
应收账款信用减值损失	-172,950.92	
其他应收款信用减值损失	-47,733.00	
合 计	-220,683.92	

32、资产减值损失

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
坏账损失		82,925.09
长期股权投资减值损失		-826,386.60
合计		-743,461.51

33、营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额	
			2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
其他		4,180.31		4,180.31
合计		4,180.31		4,180.31

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
当期所得税费用	163,507.66	9,722.16
递延所得税费用	-55,170.98	-185,865.38
退上期所得税	-204,454.40	
合计	-96,117.72	-176,143.22

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
利润总额	430,195.12	-778,895.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	107,548.78	-194,723.91
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	-204,454.40	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	787.90	18,580.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
可抵扣亏损确认递延所得税资产		
所得税费用	-96,117.72	-176,143.22

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
利息收入	5,981.46	20,257.32
政府补助		622,740.31
营业外收入及其他		4,180.31
往来款	208,274.76	21,737.48
合计	214,256.22	668,915.42

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
手续费	6,495.68	25,033.75
期间费用	2,068,972.72	2,245,794.49
合计	2,075,468.40	2,270,828.24

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
关联方借款	48,000.00	
合计	48,000.00	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
关联方借款		95,904.00
合计		95,904.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
关联方借款	407,716.22	
合计	407,716.22	

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-6月	2018年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	526,312.84	-602,752.44
加：信用减值损失	220,683.92	
资产减值准备		748,744.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	727,698.65	435,559.61
无形资产摊销	69,475.21	69,475.21
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填		

补充资料	2019年1-6月	2018年1-6月
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)	237,230.94	39,150.00
投资损失(收益以 “—”号填列)		-53,095.89
递延所得税资产减 少(增加以“—” 号填列)	-55,170.98	-185,865.38
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)	-864,617.18	-958,718.94
经营性应收项目的 减少(增加以 “—”号填列)	-5,408,239.23	2,889,542.69
经营性应付项目的 增加(减少以 “—”号填列)	-1,266,132.16	-3,264,693.80
其他		
经营活动产生的现 金流量净额	-5,812,757.99	-882,654.69
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	1,419,335.13	3,535,193.78
减: 现金的期初余	2,113,0	4,636,1

补充资料	2019年1-6月	2018年1-6月
额	28.25	79.24
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	-693,69 3.12	-1,100,9 85.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
一、现金	1,419,335.13	3,535,1 93.78
其中：库存现金	10,878.49	2,026.42
可随时用于支付的银行存 款	1,408,456.64	3,533,167.36
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	1,419,3 35.13	3,535,1 93.78
其中：母公司或集团内子公司使 用受限制的现金和现金等价物		

37、所有权或使用权受到限制的资产

无

38、政府补助

无

六、在其他主体中的权益

1、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联 营企业投资的会
				直接	间接	

						计处理方法
上海多利耐迅圆模刀有限公司	上海市	上海市	印刷专用设备制造	45.00		权益法

七、与金融工具相关的风险

无

八、公允价值的披露

无

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司由蒋祥仙、严晓峰、严雪峰、严锋、严国强共同控制，蒋祥仙持有本公司 33.00% 股权，为公司法定代表人；严晓峰持有本公司 18.00% 股权，担任总经理职务；严雪峰持有本公司 18.00% 股权；严锋持有本公司 1.00% 股权；严国强持有本公司 20.00% 股权。

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、1、“在合营安排或联营企业中的权益”。2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
上海多利耐迅圆模刀有限公司	联营单位

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
严晓峰	股东
严雪峰	股东
蒋祥仙	股东
严锋	股东
严国强	股东
上海山腾贸易有限公司	严雪峰投资的其他公司
上海卫锋贸易有限公司	严锋投资的其他公司
上海焱益管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2019年1-6月	2018年1-6月
上海多利耐迅圆模刀有限公司	货物		965,859.66

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入	
		2019年1-6月	2018年1-6月
上海多利耐迅圆模刀有限公司	厂房		29,912.73

②本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		2019年1-6月	2018年1-6月
严晓峰	运输设备	7,200.00	7,200.00
蒋祥仙	运输设备	7,200.00	7,200.00

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

无

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
严晓峰、杜蔚华、蒋祥仙、严国强	5,000,000.00	2018/10/22	2019/10/22	否
蒋祥仙、严国强	5,382,000.00	2018/12/25	2023/12/25	否

(4) 关联方资金拆借

拆入：

关联方名称	2019年1月1日	拆入金额	归还金额	2019年6月30日
严晓峰	3,427,260.56	407,716.22		3,834,976.78
合计	3,427,260.56	407,716.22		3,834,976.78

拆出：

关联方名称	2019年1月1日	拆出金额	归还金额	2019年6月30日
上海多利耐迅圆模刀有限公司	95,904.00		48,000.00	47,904.00
合计	95,904.00		48,000.00	47,904.00

(5) 关键管理人员报酬

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
关键管理人员报酬	302,300.00	285,049.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019.6.30		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海多利耐迅圆模刀有限公司	225,369.31	225,369.31	225,789.31	
其他应收款	上海多利耐迅圆模刀有限公司	47,904.00	47,904.00	95,904.00	
合计		273,273.31	273,273.31	321,693.31	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019.6.30	2018.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	严晓峰	3,834,976.78	3,427,260.56
其他应付款	蒋祥仙	28,800.00	28,800.00
合计		3,863,776.78	3,456,060.56

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露的资本承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出日止，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无应披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
----	--------------	--------------

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
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，但与企业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		622,740.31
计入当期损益的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		53,095.89
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		4,180.31
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		680,016.51
减：非经常性损益的所得税影响数		170,004.13
非经常性损益净额		510,012.38
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		510,012.38

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收	每股收益
-------	----------	------

		益率 (%)	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	2019 年 1-6 月	1.49	1.75	1.75
	2018 年 1-6 月	-1.75	-2.01	-2.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2019 年 1-6 月	1.49	1.75	1.75
	2018 年 1-6 月	-3.22	-3.71	-3.71

上海达攀印刷科技股份有限公司

2019 年 8 月 23 日

财务指标分析

一、本公司资产负债表各科目变动数据如下：

项目	期末余额		期初余额		本期期末与期初金额变动比%
	金额	结构比%	金额	结构比%	
现金	1,419,335.13	2.46	2,113,028.25	4.03	-32.82
应收票据	1,570,541.27	2.73	1,166,058.51	2.22	34.69
应收账款	2,825,727.32	4.91	3,847,796.78	7.33	-26.56
预付账款	8,538,620.74	14.83	1,912,390.29	3.64	346.49
其他应收款	13,500.83	0.02	111,653.83	0.21	-87.91
存货	15,460,985.93	26.85	14,596,368.75	27.81	5.92
固定资产	22,185,726.75	38.53	22,432,004.99	42.73	-1.08
无形资产	4,962,219.60	8.62	5,031,694.81	9.59	-1.38
应付账款	4,983,673.60	8.65	6,879,092.69	13.10	-27.55
应付职工薪酬	940,886.06	1.63	1,321,757.57	2.51	-28.82
应交税金	81,900.03	0.14	9,811.70	0.02	734.72
其他应付款	3,969,201.57	6.89	3,464,535.57	6.60	14.57
资产总计	57,583,162.96		52,485,266.06		9.71

下面对变动比率超过 30%的项目说明如下：

- 1、报告期现金变动率为-32.82%，主要是报告期内在建造新厂房，资金需求大，导致现金减少。
- 2、报告期应收票据变动率为 34.69%万元，主要是客户资金紧张，以票据结算较多。
- 3、报告期预付账款变动率为 346.49%万元，主要是钢带采购，发票未到。
- 4、报告期其他应收款变动率为-87.91%，主要是采购零星借款已经部分收回。
- 5、报告期应交税金变动率为 734.12%，主要是期末有增值税 75887.55 元要交。

二、公司损益表变动情况

项目	本期		上年同期		本期期末与期初金额变动比%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	32,954,918.86	100.00	3,086,396.61	100.00	6.78
营业成本	26,348,053.03	79.95	26,120,229.67	84.63	0.87
毛利%	20.05		15.37		
营业税金	118,186.62	0.36	183,758.86	0.60	-35.68
销售费用	1,629,665.60	4.95	1,658,519.92	5.37	-1.74
管理费用	1,956,675.31	5.94	2,252,795.05	7.30	-13.15
研发费用	2,013,714.10	6.11	1,314,334.59	4.25	
财务费用	237,745.16	0.72	43,926.43	0.14	441.23
资产减值损失	0.00	0.00	-748,744.26	-2.42	
处置资产收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
投资收益	0.00	0.00	53,095.89		

营业外收入	0.00	0.00	4,180.31	0.01	-100.00
营业外支出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
利润总额	430,195.12	1.31	-778,895.66		
所得税费用	-96,117.72	-0.29	-176,143.22	-0.57	
净利润	526,312.84	1.60	-602,752.44	-1.95	187.32

损益类各科目变动率超过 30%的项目说明如下：

- 1、报告期营业税金及附加变动比为-35.68%，主要是报告期土地增值税和房产税的税率降低，导致营业税金减少。
- 2、报告期财务费用变动比为 441.23%，主要是公司新建厂房，资金需求大，贷款额度增加，导致贷款利息增加。
- 3、报告期营业外收入变动比为-100%，主要是报告期内个税返还还没返回给公司。