

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

environmental friendly packaging Co.,Ltd.

年度报告

2019

## 公司年度大事记

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，原有住所并未发生变更。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》（核准日期为 2019 年 5 月 29 日）。最新营业执照经营范围变更为：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。）

## 目 录

|      |                         |    |
|------|-------------------------|----|
| 第一节  | 声明与提示 .....             | 5  |
| 第二节  | 公司概况 .....              | 7  |
| 第三节  | 会计数据和财务指标摘要 .....       | 9  |
| 第四节  | 管理层讨论与分析 .....          | 12 |
| 第五节  | 重要事项 .....              | 20 |
| 第六节  | 股本变动及股东情况 .....         | 23 |
| 第七节  | 融资及利润分配情况 .....         | 25 |
| 第八节  | 董事、监事、高级管理人员及员工情况 ..... | 27 |
| 第九节  | 行业信息 .....              | 29 |
| 第十节  | 公司治理及内部控制 .....         | 29 |
| 第十一节 | 财务报告 .....              | 34 |

## 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                       |
| 华商律所            | 指 | 广东华商律师事务所                        |
| 大华事务所           | 指 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙）                 |
| 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 年年度报告》    |
| 报告期             | 指 | 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日 |

注：除特别说明外，本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。

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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）李镇荣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

| 事项                                       | 是或否                                                              |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议年度报告的董事                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在豁免披露事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【重要风险提示表】

| 重要风险事项名称     | 重要风险事项简要描述                                                                                                                                                                        |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 实际控制人不当控制的风险 | 截至 2019 年 12 月 31 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。                        |
| 偿债能力风险       | 截止到 2019 年 12 月 31 日，公司流动比率、速动比率较低，分别为 1.00 和 0.37，资产负债率为 37.43%。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。 |
| 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 74.04%。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。                                                                                |
| 原材料价格上涨风险    | 公司产品的主要原材料为瓦楞纸、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。                                                                                             |
| 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 12 月 31 日，公司拥有员工人数 78 人，目前公司已为其中 26 人缴纳了社会保险，涵盖了养老、工伤、失业、生育，尚有 52 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。 |
| 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。                                            |
| 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。                                            |
| 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。如果公司在人员招聘、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。                                                                                                                         |
| 本期重大风险是否发生重大变化：                     | 否                                                                                                                                                                                                          |

## 第二节 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 environmental 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事务负责人 | 李镇荣                        |
| 职务              | 董事会秘书、财务总监                 |
| 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 | 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                             |
| 会计师事务所         | 大华会计师事务所（特殊普通合伙）              |
| 签字注册会计师姓名      | 张晓义、罗述芳                       |
| 会计师事务所办公地址     | 深圳市福田区滨河大道 5022 号联合广场 B 座 9 楼 |

## 六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

## 七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

### 第三节 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                                   | 59,040,582.24 | 67,338,403.91 | -12.32% |
| 毛利率%                                   | 20.52%        | 21.02%        | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                          | 4,478,821.47  | 4,975,239.93  | -9.98%  |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                | 3,943,262.72  | 4,427,093.53  | -10.93% |
| 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)         | 11.28%        | 13.94%        | -       |
| 加权平均净资产收益率%(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) | 9.93%         | 12.41%        | -       |
| 基本每股收益                                 | 0.22          | 0.25          |         |

#### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末          | 本期期初          | 增减比例%   |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计            | 67,019,192.87 | 67,345,890.68 | -0.49%  |
| 负债总计            | 25,082,545.65 | 29,888,064.93 | -16.08% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 41,936,647.22 | 37,457,825.75 | 11.96%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.10          | 1.87          | 12.3%   |
| 资产负债率%(母公司)     |               |               | -       |
| 资产负债率%(合并)      | 37.43%        | 44.38%        | -       |
| 流动比率            | 1.00          | 0.68          | -       |
| 利息保障倍数          | 4.96          | 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 | 7,240,442.00 | 16,821,904.04 | -56.96% |
| 应收账款周转率       | 5.68         | 4.87          | -       |
| 存货周转率         | 6.99         | 12.36         | -       |

**四、 成长情况**

|          | 本期      | 上年同期   | 增减比例% |
|----------|---------|--------|-------|
| 总资产增长率%  | -0.49%  | -8.93% | -     |
| 营业收入增长率% | -12.32% | 0.61%  | -     |
| 净利润增长率%  | -9.98%  | 55.05% | -     |

**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 | 2,000,000 | 0.00% |
| 计入权益的优先股数量 | 0          | 0         | 0.00% |
| 计入负债的优先股数量 | 0          | 0         | 0.00% |

**六、 非经常性损益**

单位：元

| 项目                                            | 金额                |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 660,069.12        |
| 与日常经营无关的营业外收入和支出                              | -30,000.00        |
| <b>非经常性损益合计</b>                               | <b>630,069.12</b> |
| 所得税影响数                                        | 94,510.37         |
| 少数股东权益影响额（税后）                                 |                   |
| <b>非经常性损益净额</b>                               | <b>535,558.75</b> |

**七、 补充财务指标**☐适用 ☒不适用**八、 会计数据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     |               | 107,761.63    |              |       |
| 应收账款     |               | 14,238,482.22 |              |       |
| 应收票据及应收账 | 14,346,043.85 |               |              |       |

|            |               |               |  |  |
|------------|---------------|---------------|--|--|
| 款          |               |               |  |  |
| 应付账款       |               | 2,592,050.52  |  |  |
| 应付票据及应付账款  | 2,592,050.52  |               |  |  |
| 其他应收款      | 909,366.35    | 8,898.03      |  |  |
| 递延所得税资产    | 119,235.65    | 254,305.90    |  |  |
| 短期借款       | 18,670,280.01 | 18,709,028.15 |  |  |
| 其他应付款-应付利息 | 43,227.98     |               |  |  |
| 一年内到期非流动负债 | 3,397,166.45  | 3,401,646.29  |  |  |
| 盈余公积       | 1,217,049.23  | 1,140,509.42  |  |  |
| 未分配利润      | 17,006,174.59 | 16,317,316.33 |  |  |

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 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。

#### 报告期内变化情况：

| 事项            | 是或否                                                              |
|---------------|------------------------------------------------------------------|
| 所处行业是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主营业务是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主要产品或服务是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 客户类型是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 关键资源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 销售渠道是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 收入来源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 商业模式是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

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 5904.06 万元，比去年同期 6733.84 万元减少 12.32%。公司本期实现净利润 447.88 万元，比去年同期 497.52 万元减少 9.98%，公司的净利润减少的主要原因是由于宏观经济下行，订单量减少。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 724.04 万元，较上期万元减少了 56.96%，主要是

因为公司筹备项目，公司备货增加，购买商品、接受劳务支付的现金和支付其他与经营活动有关的现金同比增加 519.38 万元。

报告期末，公司总资产 6701.92 万元，较本期期初 6734.59 万元，减少了 0.49%，归属于公司股东的所有者权益为 4193.66 万元，较本期期初 3745.78 万元增长了 11.96%。

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。

## （二） 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

| 项目          | 本期期末          |          | 本期期初          |          | 本期期末与本期期初金额变动比例% |
|-------------|---------------|----------|---------------|----------|------------------|
|             | 金额            | 占总资产的比重% | 金额            | 占总资产的比重% |                  |
| 货币资金        | 1,921,371.67  | 2.87%    | 380,936.13    | 0.57%    | 404.38%          |
| 应收票据        | -             | -        | 107,761.63    | 0.16%    | -                |
| 应收账款        | 5,311,176.91  | 7.92%    | 14,238,282.22 | 21.14%   | -62.70%          |
| 预付账款        | 200,000.00    | 0.30%    | 788,000.00    | 1.17%    | -74.62%          |
| 存货          | 10,356,935.82 | 15.45%   | 3,060,459.71  | 4.54%    | 238.41%          |
| 投资性房地产      | -             | -        | -             | -        | -                |
| 长期股权投资      | -             | -        | -             | -        | -                |
| 固定资产        | 30,228,012.98 | 45.10%   | 32,825,834.82 | 48.74%   | -7.91%           |
| 在建工程        | -             | -        | -             | -        | -                |
| 长期待摊费用      | 76,000.00     | 0.11%    | 173,972.36    | 0.26%    | -56.31%          |
| 短期借款        | 14,938,735.92 | 22.29%   | 18,709,028.15 | 27.77%   | -20.15%          |
| 应付账款        | 1,114,958.33  | 1.66%    | 2,592,050.52  | 3.85%    | -56.99%          |
| 应交税费        | 229,949.49    | 0.34%    | 547,948.63    | 0.81%    | -58.03%          |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,322,863.01  | 1.97%    | 3,401,646.29  | 5.05%    | -61.11%          |
| 长期借款        | 4,880,754.56  | 7.29%    | -             | -        | -                |

**资产负债项目重大变动原因：**

报告期末，货币资金较期初增加 404.38%，原因是上年同期期末偿还股东借款，因此本期期初货币资金减少。

报告期末，公司应收账款较期初减少 62.70%，原因是报告期内公司加大催收力度，应收账款回额增加。

报告期末，预付账款较期初减少 74.62%，原因是预付款项的货物已收到。

报告期末，公司存货较期初增加 238.41%，主要是公司筹备新项目，为满足新项目及客户需求，增加了原材料的采购。

报告期末，长期待摊费用较期初减少 56.31%，原因是待摊费用本期分摊。

报告期末，短期借款较期初减少 20.15%，原因是偿还了到期的短期借款。

报告期末，应付账款较期初减少 56.99%，主要由于春节节日提前的影响，公司在接近期末时采购量下降，因此应付账款减少。

报告期末，应交税费较期初减少 58.03%，主要原因是 2019 年营业收入减少。

报告期末，一年内到期的非流动负债较期初减少 61.11%，主要原因是期初长期借款在本期到期偿还，本期借入再长期借款

**2. 营业情况分析****(1) 利润构成**

单位：元

| 项目       | 本期            |               | 上年同期          |               | 本期与上年同期<br>金额变动比例% |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
|          | 金额            | 占营业收入<br>的比重% | 金额            | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入     | 59,040,582.24 | -             | 67,338,403.91 | -             | -12.32%            |
| 营业成本     | 46,924,139.46 | 79.48%        | 53,182,380.10 | 78.98%        | -11.77%            |
| 毛利率      | 20.52%        | -             | 21.02%        | -             | -                  |
| 销售费用     | 1,129,302.61  | 1.91%         | 1,004,969.01  | 1.49%         | 12.37%             |
| 管理费用     | 3,143,666.47  | 5.32%         | 3,046,124.37  | 4.52%         | 3.20%              |
| 研发费用     | 2,944,018.27  | 4.99%         | 2,835,629.02  | 4.21%         | 3.82%              |
| 财务费用     | 1,290,170.81  | 2.19%         | 1,569,532.97  | 2.33%         | -17.80%            |
| 信用减值损失   | 1,240,648.00  | 2.10%         | -             | -             | -                  |
| 资产减值损失   | -             | -             | -85,415.92    | -0.13%        | -100.00%           |
| 其他收益     | 660,069.12    | 1.12%         | 344,878.12    | 0.51%         | 91.39%             |
| 投资收益     | -             | -             | -             | -             | -                  |
| 公允价值变动收益 | -             | -             | -             | -             | -                  |
| 资产处置收益   | -             | -             | -             | -             | -                  |
| 汇兑收益     | -             | -             | -             | -             | -                  |
| 营业利润     | 4,926,721.60  | 8.34%         | 5,220,359.79  | 7.75%         | -5.62%             |
| 营业外收入    | -             | -             | 500,000.00    | 0.74%         | -100.00%           |
| 营业外支出    | 30,000.00     | 0.05%         | 200,000.00    | 0.30%         | -85.00%            |
| 净利润      | 4,478,821.47  | 7.59%         | 4,975,239.93  | 7.39%         | -9.98%             |

**项目重大变动原因：**

报告期内，营业收入较上期同比下降 12.32%，主要是由于宏观经济下行，订单量减少所致。

报告期内，营业成本较上期同比下降 11.77%，主要是因为原材料价格有所回落。

报告期内，销售费用较上期同比增加 12.37%，主要是因为销售部门折旧费增加所致。

报告期内，其他收益较上期同比增加 91.39%，主要原因是公司收到了广东省工程中心认定补助 40 万元。

报告期内，营业外支出较上期同比下降 85.00%，主要原因是报告期内，公司发生的公益事业捐赠支出减少所致。

**(2) 收入构成**

单位：元

| 项目     | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例%   |
|--------|---------------|---------------|---------|
| 主营业务收入 | 55,108,971.48 | 65,469,832.74 | -15.83% |
| 其他业务收入 | 3,931,610.76  | 1,868,571.17  | 110.41% |
| 主营业务成本 | 43,392,161.30 | 51,729,561.06 | -16.12% |
| 其他业务成本 | 3,531,978.16  | 1,452,819.04  | 143.11% |

**按产品分类分析：**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 类别/项目 | 本期            |           | 上年同期          |           | 本期与上年同期金额变动比例% |
|-------|---------------|-----------|---------------|-----------|----------------|
|       | 收入金额          | 占营业收入的比重% | 收入金额          | 占营业收入的比重% |                |
| 彩盒    | 47,579,855.16 | 80.59%    | 55,786,422.45 | 82.84%    | -14.71%        |
| 小包装盒  | 3,552,069.12  | 6.02%     | 4,999,987.36  | 7.43%     | -28.96%        |
| 其他    | 3,977,047.20  | 6.74%     | 4,696,822.93  | 6.97%     | -15.32%        |
| 挂面纸   | 2,484,134.52  | 4.21%     | -             | -         | -              |
| 废纸    | 1,447,476.24  | 2.45%     | 1,855,171.17  | 2.75%     | -21.98%        |

**按区域分类分析：**

□ 适用 √ 不适用

**收入构成变动的原因：**

报告期内，其他业务收入较上期增长 110.11%，主要原因是公司业务拓展，新增了销售挂面纸的业务。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

| 序号 | 客户             | 销售金额          | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|----------------|---------------|---------|----------|
| 1  | 广东彩珀科教文化股份有限公司 | 14,692,432.20 | 24.89%  | 否        |
| 2  | 广东奥飞实业有限公司     | 11,242,117.69 | 19.04%  | 否        |
| 3  | 广东佳奇科技教育股份有限公司 | 7,063,703.84  | 11.96%  | 否        |

|    |                 |               |        |   |
|----|-----------------|---------------|--------|---|
| 4  | 广东新乐新科教文化股份有限公司 | 7,030,163.75  | 11.91% | 否 |
| 5  | 广东天际电器股份有限公司    | 3,684,114.39  | 6.24%  | 否 |
| 合计 |                 | 43,712,531.87 | 74.04% | - |

## (4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商             | 采购金额          | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-----------------|---------------|---------|----------|
| 1  | 东莞理文造纸厂有限公司     | 14,069,837.96 | 29.07%  | 否        |
| 2  | 汕头市丰森纸业有限公司     | 8,293,666.57  | 17.14%  | 否        |
| 3  | 汕头市广隆纸品贸易有限公司   | 4,131,755.92  | 8.54%   | 否        |
| 4  | 广东华粤安环保科技股份有限公司 | 3,141,864.01  | 6.49%   | 否        |
| 5  | 汕头市金三星商贸有限公司    | 3,094,210.35  | 6.39%   | 否        |
| 合计 |                 | 32,731,334.81 | 67.63%  | -        |

## 3. 现金流量状况

单位：元

| 项目            | 本期金额          | 上期金额           | 变动比例%    |
|---------------|---------------|----------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 7,240,442.00  | 16,821,904.04  | -56.96%  |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -4,363,800.00 | -574,517.31    | -659.56% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -1,336,206.46 | -16,375,406.82 | 91.84%   |

## 现金流量分析：

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期同比下降 56.96%，下降总额 958.15 万元。其中，经营活动产生的现金流入较上期下降了 361.93 万元，主要是营业收入减少，销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 340.21 万元；经营活动产生的现金流出较上期增加 596.21 万元，主要是公司筹备新项目，原材料备货增加，购买商品、接受劳务支付的现金同比增加 515.29 万元。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上期同比下降 659.56%，原因是公司筹备新生产设备支付的现金所致。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额同比增长 91.84%，主要因为偿还债务减少 938.92 万元。

## (三) 投资状况分析

## 1、主要控股子公司、参股公司情况

无。

## 2、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

## (四) 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

## (五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

**1、会计政策变更****(1) 财务报表列报项目变更说明**

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

| 列报项目      | 列报变更前金额       | 影响金额           | 列报变更后金额       | 备注 |
|-----------|---------------|----------------|---------------|----|
| 应收票据      | -             | 107,761.63     | 107,761.63    |    |
| 应收账款      | -             | 14,238,282.22  | 14,238,282.22 |    |
| 应收票据及应收账款 | 14,346,043.85 | -14,346,043.85 | -             |    |
| 应付账款      | -             | 2,592,050.52   | 2,592,050.52  |    |
| 应付票据及应付账款 | 2,592,050.52  | -2,592,050.52  | -             |    |

**(2) 执行新金融工具准则对本公司的影响**

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 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》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注三。

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

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

| 项目         | 2018 年 12 月 31 日 | 累积影响金额      |              |             | 2019 年 1 月 1 日 |
|------------|------------------|-------------|--------------|-------------|----------------|
|            |                  | 分类和<br>计量影响 | 金融资产<br>减值影响 | 小计          |                |
| 其他应收款      | 909,366.35       | -           | -900,468.32  | -900,468.32 | 8,898.03       |
| 递延所得税资产    | 119,235.65       | -           | 135,070.25   | 135,070.25  | 254,305.90     |
| 短期借款       | 18,670,280.01    | 38,748.14   | -            | 38,748.14   | 18,709,028.15  |
| 其他应付款-应付利息 | 43,227.98        | -43,227.98  | -            | -43,227.98  | -              |
| 一年内到期非流动负债 | 3,397,166.45     | 4,479.84    | -            | 4,479.84    | 3,401,646.29   |
| 盈余公积       | 1,217,049.23     | -           | -76,539.81   | -76,539.81  | 1,140,509.42   |
| 分配利润       | 17,006,174.59    | -           | -688,858.26  | -688,858.26 | 16,317,316.33  |

**三、 持续经营评价**

报告期内，公司拥有良好的持续经营能力。公司业务、机构、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的公司自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；公司拥有自己的产品和商业模式，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

2019年12月31日至披露日，受新冠肺炎疫情影响，公司经营受到一定程度的影响，其中公司销售无法开展正常市场推广相关业务；科技研发人员受疫情管控，试验进度有所滞后；公司运营管理为保障运营工作正常开展，增加了在疫情防疫物资和措施上的投入。综上，公司整体经营情况受到了一定程度影响，但仍能保证公司的正常经营。

## 四、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

#### 1、实际控制人不当控制的风险

截至2019年12月31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12月31日，公司流动比率、速动比率较低，分别为1.00和0.37，资产负债率为37.43%。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74.04%。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%、24.89%，呈逐年下降趋势，表明本公司依赖于少数客户的情况正在逐年改善。

#### 4、原材料价格上涨风险

公司产品的主要原材料为瓦楞纸、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 12 月 31 日，公司拥有员工人数 78 人，目前公司已为其中 26 人缴纳了社会保险，涵盖了养老、工伤、失业、生育，尚有 52 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。

#### 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。

## （二） 报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无新增风险因素。

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

| 事项                                        | 是或否                                                              | 索引      |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 五.二.(一) |
| 是否存在对外担保事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在日常性关联交易事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(二) |
| 是否存在偶发性关联交易事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(三) |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 五.二.(五) |
| 是否存在被调查处罚的事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在破产重整事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

#### （二）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               | 0            | 0            |
| 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 | 1,447,476.24 |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）       | 0            | 0            |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的）             | 0            | 0            |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型    | 0            | 0            |
| 6. 其他                        | 0            | 0            |

## (三) 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      | 审议金额       | 交易金额      | 是否履行必要决策程序 | 临时报告披露时间   |
|-------------|-----------|------------|-----------|------------|------------|
| 蔡璧金、杜锡文     | 为公司借款提供担保 | 5,000,000  | 5,000,000 | 已事前及时履行    | 2019年2月21日 |
| 蔡璧金、陈惠芝、杜锡文 | 为公司借款提供担保 | 2,500,000  | 2,200,000 | 已事前及时履行    | 2019年7月25日 |
| 蔡璧金、杜锡文     | 为公司借款提供担保 | 10,000,000 | 5,000,000 | 已事前及时履行    | 2019年7月25日 |
| 蔡璧金、杜锡文     | 为公司借款提供担保 | 10,000,000 | 5,000,000 | 已事前及时履行    | 2019年7月25日 |

## 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2019年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。

2019年7月23日经第一届董事会第十五次会议审议，2019年8月12日经2019年第三次临时股东大会审议，通过了《关于公司向广发银行股份有限公司汕头澄海支行借款及关联担保》议案、《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。

## (四) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期     | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容                            | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|------|--------|-----------------------------------|--------|
| 董监高        | 2017年1月20日 | -      | 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年1月20日 | -      | 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年1月20日 | -      | 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年4月27日 | -      | 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年3月24日 | -      | 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年1月20日 | -      | 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。

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。

**（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 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   | 抵押     | 16,310,732.32 | 24.34%   | 为公司借款设置抵押担保 |
| 无形资产 | 抵押   | 抵押     | 13,794,789.80 | 20.58%   | 为公司借款设置抵押担保 |
| 总计   | -    | -      | 30,105,522.12 | 44.92%   | -           |

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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          |        |      |            |        |

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

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% | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有有限售股份数量 |
|----|------|------------|------|------------|---------|-------------|-------------|
| 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   |

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至 2019 年 12 月 31 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、优先股股本基本情况

☐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 12 月 31 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 12 月 31 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。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

### 三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

### 四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

### 五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

| 序号 | 贷款方式 | 贷款提供方          | 贷款提供方类型 | 贷款规模      | 存续期间        |             | 利息率%    |
|----|------|----------------|---------|-----------|-------------|-------------|---------|
|    |      |                |         |           | 起始日期        | 终止日期        |         |
| 1  | 银行借款 | 中国银行股份有限公司汕头分行 | 银行      | 5,000,000 | 2016年9月30日  | 2019年9月27日  | 6.650%  |
| 2  | 银行借款 | 中国银行股份有限公司汕头分行 | 银行      | 5,000,000 | 2018年4月2日   | 2019年4月2日   | 6.3075% |
| 3  | 银行借款 | 中国银行股份有限公司汕头分行 | 银行      | 5,000,000 | 2018年11月16日 | 2019年11月16日 | 6.3075% |
| 4  | 银行借款 | 中国银行股份有限公司汕头分行 | 银行      | 5,000,000 | 2019年3月19日  | 2020年3月17日  | 6.3075% |
| 5  | 银行借款 | 中国银行股份有限公司汕头分行 | 银行      | 5,000,000 | 2019年10月11日 | 2020年10月9日  | 6.3075% |

|    |      |                    |    |            |             |             |         |
|----|------|--------------------|----|------------|-------------|-------------|---------|
| 6  | 银行借款 | 中国银行股份有限公司汕头分行     | 银行 | 5,000,000  | 2019年11月14日 | 2020年11月11日 | 6.3075% |
| 7  | 银行借款 | 汕头市澄海农村信用合作联社莲下信用社 | 银行 | 2,000,000  | 2018年5月15日  | 2019年5月14日  | 8.700%  |
| 8  | 银行借款 | 汕头市澄海农村信用合作联社莲下信用社 | 银行 | 2,500,000  | 2018年5月15日  | 2019年5月13日  | 8.700%  |
| 9  | 银行借款 | 汕头市澄海农村信用合作联社莲下信用社 | 银行 | 2,000,000  | 2019年4月23日  | 2022年4月22日  | 7.472%  |
| 10 | 银行借款 | 汕头市澄海农村信用合作联社莲下信用社 | 银行 | 2,500,000  | 2019年4月23日  | 2022年4月22日  | 7.472%  |
| 11 | 银行借款 | 广发银行股份有限公司汕头澄海支行   | 银行 | 2,500,000  | 2018年3月19日  | 2019年3月18日  | 6.090%  |
| 12 | 银行借款 | 广发银行股份有限公司汕头澄海支行   | 银行 | 2,200,000  | 2019年9月18日  | 2021年9月3日   | 6.650%  |
| 13 | 银行借款 | 华夏银行股份有限公司广州珠江支行   | 银行 | 10,000,000 | 2017年11月15日 | 2020年11月15日 | 6.090%  |
| 合计 | -    | -                  | -  | 53,700,000 | -           | -           | -       |

## 六、 权益分派情况

### （一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

## (二) 权益分派预案

□适用 √不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

## 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 | 任职起止日期           |                  | 是否在公司<br>领取薪酬 |
|-----------|---------------|----|-------------|----|------------------|------------------|---------------|
|           |               |    |             |    | 起始日期             | 终止日期             |               |
| 蔡璧金       | 董事长、总经理       | 男  | 1965 年 8 月  | 初中 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 18 日 | 是             |
| 杜锡文       | 副董事长          | 男  | 1966 年 6 月  | 初中 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 18 日 | 否             |
| 黄勇国       | 董事、副总经理       | 男  | 1971 年 10 月 | 初中 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 18 日 | 是             |
| 黄继波       | 董事、副总经理       | 男  | 1980 年 8 月  | 初中 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 18 日 | 是             |
| 李镇荣       | 董事、董事会秘书、财务总监 | 男  | 1975 年 3 月  | 大专 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 18 日 | 是             |
| 刘翠瑶       | 监事会主席         | 女  | 1985 年 12 月 | 初中 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 18 日 | 是             |
| 刘绍山       | 监事            | 男  | 1990 年 7 月  | 初中 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 18 日 | 是             |
| 温子锋       | 监事            | 男  | 1973 年 7 月  | 初中 | 2019 年 12 月 18 日 | 2022 年 12 月 18 日 | 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 |
|----|----|----------|------|----------|------------|------------|
|----|----|----------|------|----------|------------|------------|

|     |         |            |   |            |         |   |
|-----|---------|------------|---|------------|---------|---|
| 蔡壁金 | 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   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 总经理是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 董事会秘书是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 财务总监是否发生变动  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 行政管理人员  | 5    | 6    |
| 生产人员    | 49   | 48   |
| 销售人员    | 3    | 4    |
| 技术人员    | 15   | 18   |
| 财务人员    | 3    | 2    |
| 员工总计    | 75   | 78   |

| 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    | 0    |
| 专科      | 6    | 6    |
| 专科以下    | 68   | 72   |
| 员工总计    | 75   | 78   |

## (二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

## 三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

## 第十节 公司治理及内部控制

| 事项                                    | 是或否                                                              |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 年度内是否建立新的公司治理制度                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 投资机构是否派驻董事                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合相关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规。履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关控制制度规定的程序和规则进行，报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司通过建立和完善公司章程制度体系加强对全体股东特别是中小股东的保护，完善了《股东大会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》等规定，在制度层面保障公司全体股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、表决权、质询权等合法权利。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规及《公司章程》等要求，公司重大决策均按照规定程序进行，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定及《信息披露制度》，保证真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司股东大会审议通过对公司章程进行修改。

2019年5月21日，经公司2019年第二次临时股东大会审议并通过，为适应公司的发展需要，推动

公司业务发展，对原《公司章程》进行了修改，原第一章总则第四条：“公司住所：汕头市澄海区莲下镇云二莲南工业区”修改为“公司住所：汕头市澄海区莲下镇云二莲南工业区、汕头市澄海区莲下镇立德工业区”。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

| 会议类型 | 报告期内会议召开的次数 | 经审议的重大事项（简要描述）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 董事会  | 7           | <p>1、2019年2月20日，公司召开第一届董事会第十二次会议，审议通过《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、《关于公司向汕头市澄海农村信用合作联社莲下信用社借款》议案、《预计2019年度日常性关联交易》议案、《关于提议召开公司2019年第一次临时股东大会》议案。</p> <p>2、2019年4月15日，公司召开第一届董事会第十三次会议，审议通过《2018年年度报告》及摘要、《2018年董事会工作报告》、《2018年总经理工作报告》、《2018年财务决算报告》、《2018年审计报告》议案、《2019年财务预算报告》、《关于续聘公司2018年度审计机构的议案》、《2018年度权益分派预案》、《关于召开公司2018年年度股东大会的议案》。</p> <p>3、2019年4月30日，公司召开第一届董事会第十四次会议，审议通过《关于变更公司住所的议案》、《关于修改&lt;广东文彩金冠环保包装股份有限公司章程&gt;的议案》、《关于授权董事会办理公司住所变更登记以及&lt;章程修正案&gt;备案等事宜的议案》、《关于提议召开2019年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>4、2019年7月23日，公司召开第一届董事会第十五次会议，审议通过《关于公司向广发银行股份有限公司汕头澄海支行借款及关联担保》议案、《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、《关于提议召开2019年第三次临时股东大会的议案》。</p> <p>5、2019年8月20日，公司召开第一届董事会第十六次会议，审议通过《2019年半年度报告》议案、《关于公司实际控制人之一蔡璧金向公司提供借款的议案》、《关于提议召开2019年第四次临时股东大会的议案》。</p> <p>6、2019年11月29日，公司召开第一届董事会第十七次会议，审议通过《关于公司董事会换届选举》议案、《关于召开2019年第五次临时股东大会》议案。</p> <p>7、2019年12月18日，公司召开第二届董事会第一次会议，审议通过《关于选举公司第二届董事会董事长》议案、《关于选举公司第二届董事会副董事长》议案、《关于聘任公司高级管理人员》议案。</p> |
| 监事会  | 4           | <p>1、2019年4月15日，公司召开第一届监事会第八次</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |   | <p>会议，审议通过《2018 年年度报告》及摘要、《2018 年监事会工作报告》、《2018 年财务决算报告》、《2018 年审计报告》、《2019 年财务预算报告》、《关于续聘公司 2018 年度审计机构的议案》、《2018 年度权益分派预案》。</p> <p>2、2019 年 8 月 20 日，公司召开第一届监事会第九次会议，审议通过《2019 年半年度报告》议案。</p> <p>3、2019 年 11 月 29 日，公司召开第一届监事会第十次会议，审议通过《关于公司监事会换届选举》议案。</p> <p>4、2019 年 12 月 18 日，公司召开第二届监事会第一次会议，审议通过《关于选举公司第二届监事会主席》议案。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 股东大会 | 6 | <p>1、2019 年 3 月 8 日，公司召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过《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、《预计 2019 年度日常性关联交易》议案。</p> <p>2、2019 年 5 月 9 日，公司召开 2018 年年度股东大会，审议通过《2018 年年度报告》及摘要、《2018 年董事会工作报告》、《2018 年监事会工作报告》、《2018 年总经理工作报告》、《2018 年财务决算报告》、《2018 年审计报告》、《2019 年财务预算报告》、《关于续聘公司 2018 年度审计机构的议案》、否决《2018 年度权益分派预案》。</p> <p>3、2019 年 5 月 21 日，公司召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更公司住所的议案》、《关于修改&lt;广东文彩金冠环保包装股份有限公司章程&gt;的议案》、《关于授权董事会办理公司住所变更登记以及&lt;章程修正案&gt;备案等事宜的议案》。</p> <p>4、2019 年 8 月 12 日，公司召开 2019 年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司向广发银行股份有限公司汕头澄海支行借款及关联担保》议案、《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。</p> <p>5、2019 年 9 月 9 日，公司召开 2019 年第四次临时股东大会，审议通过《关于公司实际控制人之一蔡璧金向公司提供借款的议案》。</p> <p>6、2019 年 12 月 18 日，公司召开 2019 年第五次临时股东大会，审议通过《关于公司董事会换届选举》议案、《关于公司监事会换届选举》议案。</p> |

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规及《公司章程》等要求，公司重大决策均按照规定程序进行，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定及《信息披露制度》，保证真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持独立。

#### (一) 业务独立

公司主营业务为彩印包装的印刷、加工和销售。公司拥有独立完整的研发、采购、生产和销售体系，具有完整的生产线及相关生产技术，具备独立面向市场自主经营的能力。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

#### (二) 资产独立

公司拥有独立完整的资产，具备与生产经营相关的生产系统、辅助生产系统和配套设施。与公司生产经营相关的主要房屋建筑物、土地使用权、机器设备、商标和专利等资产均为公司合法拥有或使用。公司的资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的资产，资产产权界定清晰，不存在争议，公司资产不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

#### (三) 人员独立

公司拥有独立的生产、技术、销售、管理等人员。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》中规定的程序选举或聘任产生。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司财务人员专职在公司工作并领取薪酬，未在其他企业兼职。

#### (四) 财务独立

公司设立了独立的财务部门，设财务总监一名，并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算系统，能够独立作出财务决策。

公司现持有中国建设银行汕头澄海支行颁发的《开户许可证》（核准号：J5860001742803），公司开设了独立的基本存款账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，已在广东省汕头市国家税务局和广东省汕头市地方税务局进行税务登记。

公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

#### (五) 机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会，聘任了总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司法人治理结构。公司组织结构健全，各职能部门分工明确，并制定了较为完善的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度独立运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》的规定，结合公司自身实际情况，制定、完善内部控制制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。公司将依据经营的发展，对内部控制制度适时地完善，并确保其能够有效执行。公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够

满足公司当前发展需要。同时公司将依据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，同时严格按照全国股份转让系统公司规定健全内部约束和责任追究机制。公司尚未建立《年报披露重大差错责任追究制度》。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

|              |                                                                                                                                                                                                   |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 是否审计         | 是                                                                                                                                                                                                 |
| 审计意见         | 无保留意见                                                                                                                                                                                             |
| 审计报告中的特别段落   | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |
| 审计报告编号       | 大华审字[2020]003025                                                                                                                                                                                  |
| 审计机构名称       | 大华会计师事务所（特殊普通合伙）                                                                                                                                                                                  |
| 审计机构地址       | 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101                                                                                                                                                                       |
| 审计报告日期       | 2020 年 4 月 21 日                                                                                                                                                                                   |
| 注册会计师姓名      | 张晓义、罗述芳                                                                                                                                                                                           |
| 会计师事务所是否变更   | 否                                                                                                                                                                                                 |
| 会计师事务所连续服务年限 | 4                                                                                                                                                                                                 |
| 会计师事务所审计报酬   | 12 万                                                                                                                                                                                              |

审计报告正文：

### 审 计 报 告

大华审字[2020]003025 号

广东文彩金冠环保包装股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东文彩金冠环保包装股份有限公司(以下简称文彩金冠公司)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表, 2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了文彩金冠公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

文彩金冠公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，文彩金冠公司管理层负责评估文彩金冠公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算文彩金冠公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文彩金冠公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对文彩金冠公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披

露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致文彩金冠公司不能持续经营。

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国•北京

中国注册会计师：张晓义

（项目合伙人）

中国注册会计师：罗述芳

二〇二〇年四月二十一日

## 二、 财务报表

## (一) 资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注       | 2019 年 12 月 31 日     | 2019 年 1 月 1 日       |
|------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |          |                      |                      |
| 货币资金                   | 附注五、注释 1 | 1,921,371.67         | 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                   | 附注五、注释 2 |                      | 107,761.63           |
| 应收账款                   | 附注五、注释 3 | 5,311,176.91         | 14,238,282.22        |
| 应收款项融资                 |          |                      |                      |
| 预付款项                   | 附注五、注释 4 | 200,000.00           | 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 5 | 41,971.39            | 8,898.03             |
| 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 6 | 10,356,935.82        | 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 7 | 2,094,725.60         | 1,308,296.28         |
| <b>流动资产合计</b>          |          | <b>19,926,181.39</b> | <b>19,892,634.00</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |          |                      |                      |
| 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 8 | 30,228,012.98        | 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 9  | 13,794,789.80        | 14,199,143.60        |
| 开发支出                   |           |                      |                      |
| 商誉                     |           |                      |                      |
| 长期待摊费用                 | 附注五、注释 10 | 76,000.00            | 173,972.36           |
| 递延所得税资产                | 附注五、注释 11 | 68,208.70            | 254,305.90           |
| 其他非流动资产                | 附注五、注释 12 | 2,926,000.00         |                      |
| <b>非流动资产合计</b>         |           | <b>47,093,011.48</b> | <b>47,453,256.68</b> |
| <b>资产总计</b>            |           | <b>67,019,192.87</b> | <b>67,345,890.68</b> |
| <b>流动负债：</b>           |           |                      |                      |
| 短期借款                   | 附注五、注释 13 | 14,938,735.92        | 18,709,028.15        |
| 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                   |           |                      |                      |
| 应付账款                   | 附注五、注释 14 | 1,114,958.33         | 2,592,050.52         |
| 预收款项                   | 附注五、注释 15 | 1,792,228.57         | 2,435,275.00         |
| 合同负债                   |           |                      |                      |
| 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 16 | 449,818.66           | 418,244.89           |
| 应交税费                   | 附注五、注释 17 | 229,949.49           | 547,948.63           |
| 其他应付款                  | 附注五、注释 18 |                      | 1,363,356.22         |
| 其中：应付利息                |           |                      |                      |
| 应付股利                   |           |                      |                      |
| 应付手续费及佣金               |           |                      |                      |
| 应付分保账款                 |           |                      |                      |
| 持有待售负债                 |           |                      |                      |
| 一年内到期的非流动负债            | 附注五、注释 19 | 1,322,863.01         | 3,401,646.29         |
| 其他流动负债                 |           |                      |                      |
| <b>流动负债合计</b>          |           | <b>19,848,553.98</b> | <b>29,467,549.70</b> |
| <b>非流动负债：</b>          |           |                      |                      |
| 保险合同准备金                |           |                      |                      |
| 长期借款                   | 附注五、注释 20 | 4,880,754.56         | -                    |
| 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 21 | 353,237.11    | 420,515.23    |
| 递延所得税负债              |           |               |               |
| 其他非流动负债              |           |               |               |
| <b>非流动负债合计</b>       |           | 5,233,991.67  | 420,515.23    |
| <b>负债合计</b>          |           | 25,082,545.65 | 29,888,064.93 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |           |               |               |
| 股本                   | 附注五、注释 22 | 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 23 | 1,588,391.57  | 1,140,509.42  |
| 一般风险准备               |           |               |               |
| 未分配利润                | 附注五、注释 24 | 20,348,255.65 | 16,317,316.33 |
| 归属于母公司所有者权益合计        |           | 41,936,647.22 | 37,457,825.75 |
| 少数股东权益               |           |               |               |
| <b>所有者权益合计</b>       |           | 41,936,647.22 | 37,457,825.75 |
| <b>负债和所有者权益总计</b>    |           | 67,019,192.87 | 67,345,890.68 |

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        | 2019 年        | 2018 年        |
|----------------|-----------|---------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b> |           | 59,040,582.24 | 67,338,403.91 |
| 其中：营业收入        | 附注五、注释 25 | 59,040,582.24 | 67,338,403.91 |
| 利息收入           |           |               |               |
| 已赚保费           |           |               |               |
| 手续费及佣金收入       |           |               |               |
| <b>二、营业总成本</b> |           | 56,014,577.76 | 62,377,506.32 |
| 其中：营业成本        | 附注五、注释 25 | 46,924,139.46 | 53,182,380.10 |

|                               |              |                     |                     |
|-------------------------------|--------------|---------------------|---------------------|
| 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、<br>释 26 | 583,280.14          | 738,870.85          |
| 销售费用                          | 附注五、<br>释 27 | 1,129,302.61        | 1,004,969.01        |
| 管理费用                          | 附注五、<br>释 28 | 3,143,666.47        | 3,046,124.37        |
| 研发费用                          | 附注五、<br>释 29 | 2,944,018.27        | 2,835,629.02        |
| 财务费用                          | 附注五、<br>释 30 | 1,290,170.81        | 1,569,532.97        |
| 其中：利息费用                       |              | 1,262,196.53        | 1,564,534.33        |
| 利息收入                          |              | 6,097.34            | 6,127.64            |
| 加：其他收益                        | 附注五、<br>释 31 | 660,069.12          | 344,878.12          |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |              | 0                   | 0                   |
| 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） |              |                     |                     |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |              | 0                   | 0                   |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |              | 0                   | 0                   |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |              | 0                   | 0                   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 附注五、<br>释 32 | 1,240,648.00        | 0                   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 附注五、<br>释 33 | 0                   | -85,415.92          |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |              | 0                   | 0                   |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |              | <b>4,926,721.60</b> | <b>5,220,359.79</b> |
| 加：营业外收入                       | 附注五、<br>释 34 | -                   | 500,000.00          |
| 减：营业外支出                       | 附注五、<br>释 35 | 30,000.00           | 200,000.00          |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |              | <b>4,896,721.60</b> | <b>5,520,359.79</b> |
| 减：所得税费用                       | 附注五、<br>释 36 | 417,900.13          | 545,119.86          |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |              | <b>4,478,821.47</b> | <b>4,975,239.93</b> |
| 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）       |   | 4,478,821.47 | 4,975,239.93 |
| 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（净亏损以“-”号填列）        |   |              |              |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |   | 4,478,821.47 | 4,975,239.93 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>         |   |              |              |
| (一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额    |   |              |              |
| 1. 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                       |   |              |              |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益            |   |              |              |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益          |   |              |              |
| (2) 其他债权投资公允价值变动             |   |              |              |
| (3) 可供出售金融资产公允价值变动损益         |   | -            |              |
| (4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额       |   |              |              |
| (5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益    |   | -            |              |
| (6) 其他债权投资信用减值准备             |   |              |              |
| (7) 现金流量套期储备                 |   |              |              |
| (8) 外币财务报表折算差额               |   |              |              |
| (9) 其他                       |   |              |              |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      |   |              |              |
| <b>七、综合收益总额</b>              |   | 4,478,821.47 | 4,975,239.93 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额         |   | 4,478,821.47 | 4,975,239.93 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额           |   |              |              |
| <b>八、每股收益：</b>               |   |              |              |
| (一) 基本每股收益（元/股）              |   | 0.22         | 0.25         |
| (二) 稀释每股收益（元/股）              |   | 0.22         | 0.25         |

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 | 2019 年 | 2018 年 |
|----|----|--------|--------|
|----|----|--------|--------|

|                              |           |                      |                      |
|------------------------------|-----------|----------------------|----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>        |           |                      |                      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金               |           | 75,387,014.96        | 78,789,142.19        |
| 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 37 | 598,888.34           | 816,084.64           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            |           | <b>75,985,903.30</b> | <b>79,605,226.83</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |           | 57,018,041.84        | 51,865,122.36        |
| 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              |           | 5,757,352.41         | 4,591,999.88         |
| 支付的各项税费                      |           | 3,048,972.23         | 3,915,403.31         |
| 支付其他与经营活动有关的现金               | 附注五、注释 37 | 2,921,094.82         | 2,410,797.24         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>            |           | <b>68,745,461.30</b> | <b>62,783,322.79</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>         |           | <b>7,240,442.00</b>  | <b>16,821,904.04</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>        |           |                      |                      |
| 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               |           |                      |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>            |           |                      |                      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金      |           | 4,363,800.00         | 574,517.31           |
| 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            |               |               |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |               | 4,363,800.00  | 574,517.31     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |               | -4,363,800.00 | -574,517.31    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |               |               |                |
| 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                 |               | 21,700,000.00 | 27,041,355.00  |
| 发行债券收到的现金                 |               |               |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 附注五、注<br>释 37 | 6,000,000.00  |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |               | 27,700,000.00 | 27,041,355.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |               | 20,900,280.01 | 30,289,489.29  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |               | 1,236,169.43  | 1,392,146.21   |
| 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<br>释 37 | 6,899,757.02  | 11,735,126.32  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |               | 29,036,206.46 | 43,416,761.82  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |               | -1,336,206.46 | -16,375,406.82 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |               |               |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |               | 1,540,435.54  | -128,020.09    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |               | 380,936.13    | 508,956.22     |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |               | 1,921,371.67  | 380,936.13     |

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

## (四) 股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2019 年        |         |         |    |          |           |            |          |              |                |               |                |
|-----------------------|---------------|---------|---------|----|----------|-----------|------------|----------|--------------|----------------|---------------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |         |         |    |          |           |            |          |              |                |               | 少数<br>股东<br>权益 |
|                       | 股本            | 其他权益工具  |         |    | 资本<br>公积 | 减：库<br>存股 | 其他综<br>合收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润         |                |
|                       |               | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |          |           |            |          |              |                |               | 所有者权益<br>合计    |
| 一、上年期末余额              | 20,000,000.00 |         |         |    |          |           |            |          | 1,217,049.23 |                | 17,006,174.59 | 38,223,223.82  |
| 加：会计政策变更              |               |         |         |    |          |           |            |          | -76,539.81   |                | -688,858.26   | -765,398.07    |
| 前期差错更正                |               |         |         |    |          |           |            |          |              |                |               |                |
| 同一控制下企业合并             |               |         |         |    |          |           |            |          |              |                |               |                |
| 其他                    |               |         |         |    |          |           |            |          |              |                |               |                |
| 二、本年期初余额              | 20,000,000.00 |         |         |    |          |           |            |          | 1,140,509.42 |                | 16,317,316.33 | 37,457,825.75  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |         |         |    |          |           |            |          | 447,882.15   |                | 4,030,939.32  | 4,478,821.47   |
| （一）综合收益总额             |               |         |         |    |          |           |            |          |              |                | 4,478,821.47  | 4,478,821.47   |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |         |         |    |          |           |            |          |              |                |               |                |
| 1. 股东投入的普通股           |               |         |         |    |          |           |            |          |              |                |               |                |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |         |         |    |          |           |            |          |              |                |               |                |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |         |         |    |          |           |            |          |              |                |               |                |
| 4. 其他                 |               |         |         |    |          |           |            |          |              |                |               |                |
| （三）利润分配               |               |         |         |    |          |           |            |          | 447,882.15   |                | -447,882.15   |                |

|                    |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
|--------------------|------------|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--|---------------|--|---------------|
| 1. 提取盈余公积          |            |  |  |  |  |  |  |  | 447,882.15   |  | -447,882.15   |  |               |
| 2. 提取一般风险准备        |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 4. 其他              |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| （四）所有者权益内部结转       |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 6. 其他              |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| （五）专项储备            |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 1. 本期提取            |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 2. 本期使用            |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| （六）其他              |            |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 四、本年期末余额           | 20,000,000 |  |  |  |  |  |  |  | 1,588,391.57 |  | 20,348,255.65 |  | 41,936,647.22 |

| 项目       | 2018 年        |         |         |    |          |           |            |          |            |                |               |                |               |
|----------|---------------|---------|---------|----|----------|-----------|------------|----------|------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|          | 归属于母公司所有者权益   |         |         |    |          |           |            |          |            |                |               | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者权益<br>合计   |
|          | 股本            | 其他权益工具  |         |    | 资本<br>公积 | 减：库<br>存股 | 其他综<br>合收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积   | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润         |                |               |
|          |               | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |          |           |            |          |            |                |               |                |               |
| 一、上年期末余额 | 20,000,000.00 |         |         |    |          |           |            |          | 719,525.24 |                | 12,528,458.65 |                | 33,247,983.89 |
| 加：会计政策变更 |               |         |         |    |          |           |            |          |            |                |               |                |               |

|                       |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
|-----------------------|---------------|--|--|--|--|--|--|------------|--|---------------|--|---------------|--|
| 前期差错更正                |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 同一控制下企业合并             |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 其他                    |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 二、本年期初余额              | 20,000,000.00 |  |  |  |  |  |  | 719,525.24 |  | 12,528,458.65 |  | 33,247,983.89 |  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |  |  |  |  |  |  | 497,523.99 |  | 4,477,715.94  |  | 4,975,239.93  |  |
| （一）综合收益总额             |               |  |  |  |  |  |  |            |  | 4,975,239.93  |  | 4,975,239.93  |  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 1．股东投入的普通股            |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 2．其他权益工具持有者投入资本       |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额      |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 4．其他                  |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| （三）利润分配               |               |  |  |  |  |  |  | 497,523.99 |  | -497,523.99   |  |               |  |
| 1．提取盈余公积              |               |  |  |  |  |  |  | 497,523.99 |  | -497,523.99   |  |               |  |
| 2．提取一般风险准备            |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 3．对所有者（或股东）的分配        |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 4．其他                  |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| （四）所有者权益内部结转          |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 1．资本公积转增资本（或股本）       |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 2．盈余公积转增资本（或股本）       |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 3．盈余公积弥补亏损            |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益     |               |  |  |  |  |  |  |            |  |               |  |               |  |

|                |               |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
|----------------|---------------|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--|---------------|--|---------------|
| 5.其他综合收益结转留存收益 |               |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 6.其他           |               |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| （五）专项储备        |               |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 1. 本期提取        |               |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| 2. 本期使用        |               |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| （六）其他          |               |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |               |
| <b>四、本期末余额</b> | 20,000,000.00 |  |  |  |  |  |  |  | 1,217,049.23 |  | 17,006,174.59 |  | 38,223,223.82 |

法定代表人：蔡壁金

主管会计工作负责人：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 2019 年度财务报表附注

### 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1,550.00万元，其中蔡璧金以货币方式认缴出资人民币790.50万元，于2016年10月31日缴足；杜锡文以货币方式认缴出资人民币759.50万元，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   | 1,020.00 | 51.00   |
| 杜锡文  | 货币   | 980.00   | 49.00   |
| 合计   |      | 2,000.00 | 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   | 1,020.00 | 51.00   |
| 杜锡文  | 货币   | 980.00   | 49.00   |
| 合计   |      | 2,000.00 | 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12月31日止，本公司累计发行股本总数2,000.00万股，注册资本为2,000.00万元，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、莲下镇立德村立德工业区。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。

本公司属于印刷行业，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2020年4月21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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

#### 1、金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

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。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产)之和。

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。

## 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,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行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,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日,将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较

低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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

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

#### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 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) 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，无论是否存在重大融资成本，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同特征，将其划分为不同组合，在组合的基础上计算逾期信用损失：

| 组合名称     | 确定组合的依据                                                 | 计提方法    |
|----------|---------------------------------------------------------|---------|
| 银行承兑汇票组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 不计提坏账准备 |
| 商业承兑汇票组合 | 基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，在组合的计算上计算逾期信用损失                  | 预期信用损失  |

公司期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款、其他应收款等应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司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判断，依据信用风险特征将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：

| 组合名称   | 计提方法   |
|--------|--------|
| 信用风险组合 | 预期信用损失 |

### (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、产成品（库存商品）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。

### **(八)长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

- (1) 企业合并形成的长期股权投资。
- (2) 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应对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）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（%）    |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 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      |
| 运输设备   | 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）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。

## 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。

### (十一)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。

## (十二)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 | 40 年   | 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。

### (十三)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。

#### **(十四) 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分类为设定提存计划和设定受益计划。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和年金计划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。

#### **(十五) 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。

## (十六) 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。

### **(十七) 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。

## **(十八)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），经客户签字验收后，财务部门根据验收单确认收入。

### (十九)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，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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)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。

## **(二十一)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三 / （十二）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。

## （二十二）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## （二十三）财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

| 列报项目 | 列报变更前金额 | 影响金额 | 列报变更后金额 | 备注 |
|------|---------|------|---------|----|
|------|---------|------|---------|----|

|           |               |                |               |  |
|-----------|---------------|----------------|---------------|--|
| 应收票据      | -             | 107,761.63     | 107,761.63    |  |
| 应收账款      | -             | 14,238,282.22  | 14,238,282.22 |  |
| 应收票据及应收账款 | 14,346,043.85 | -14,346,043.85 | -             |  |
| 应付账款      | -             | 2,592,050.52   | 2,592,050.52  |  |
| 应付票据及应付账款 | 2,592,050.52  | -2,592,050.52  | -             |  |

#### (二十四)重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

本公司自2019年1月1日起执行财政部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》和《企业会计准则第24号-套期会计》、《企业会计准则第37号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注三。

##### (1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

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

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

| 项目         | 2018年12月31日   | 累积影响金额      |              |             | 2019年1月1日     |
|------------|---------------|-------------|--------------|-------------|---------------|
|            |               | 分类和<br>计量影响 | 金融资产<br>减值影响 | 小计          |               |
| 其他应收款      | 909,366.35    | -           | -900,468.32  | -900,468.32 | 8,898.03      |
| 递延所得税资产    | 119,235.65    | -           | 135,070.25   | 135,070.25  | 254,305.90    |
| 短期借款       | 18,670,280.01 | 38,748.14   | -            | 38,748.14   | 18,709,028.15 |
| 其他应付款-应付利息 | 43,227.98     | -43,227.98  | -            | -43,227.98  | -             |
| 一年内到期非流动负债 | 3,397,166.45  | 4,479.84    | -            | 4,479.84    | 3,401,646.29  |
| 盈余公积       | 1,217,049.23  | -           | -76,539.81   | -76,539.81  | 1,140,509.42  |
| 分配利润       | 17,006,174.59 | -           | -688,858.26  | -688,858.26 | 16,317,316.33 |

##### 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% |
| 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%      |

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年第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，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日。

### 注释 1. 货币资金

| 项目            | 期末余额         | 期初余额       |
|---------------|--------------|------------|
| 库存现金          | 233,074.70   | 8,816.43   |
| 银行存款          | 1,688,296.97 | 372,119.70 |
| 其他货币资金        | -            | -          |
| 合计            | 1,921,371.67 | 380,936.13 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | -            | -          |

截止 2019 年 12 月 31 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

#### 1. 应收票据分类列示

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

### 注释 3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄     | 期末余额         | 期初余额          |
|--------|--------------|---------------|
| 1 年以内  | 5,590,712.54 | 14,860,206.55 |
| 1—2 年  | -            | -             |
| 2—3 年  | -            | 172,980.00    |
| 3 年以上  | 172,980.00   | -             |
| 小计     | 5,763,692.54 | 15,033,186.55 |
| 减：坏账准备 | 452,515.63   | 794,904.33    |
| 合计     | 5,311,176.91 | 14,238,282.22 |

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 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 (%) |              |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  | -            | -      | -          | -        | -            |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 5,763,692.54 | 100.00 | 452,515.63 | 7.85     | 5,311,176.91 |
| 其中：信用风险组合        | 5,763,692.54 | 100.00 | 452,515.63 | 7.85     | 5,311,176.91 |
| 合计               | 5,763,692.54 | 100.00 | 452,515.63 | 7.85     | 5,311,176.91 |

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（%） |               |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  | -             | -      | -          | -       | -             |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 15,033,186.55 | 100.00 | 794,904.33 | 5.29    | 14,238,282.22 |
| 其中：信用风险组合        | 15,033,186.55 | 100.00 | 794,904.33 | 5.29    | 14,238,282.22 |
| 合计               | 15,033,186.55 | 100.00 | 794,904.33 | 5.29    | 14,238,282.22 |

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

| 账龄    | 期末余额         |            |          |
|-------|--------------|------------|----------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 5,590,712.54 | 279,535.63 | 5.00     |
| 1—2 年 | -            | -          | -        |
| 2—3 年 | -            | -          | -        |
| 3 年以上 | 172,980.00   | 172,980.00 | 100.00   |
| 合计    | 5,763,692.54 | 452,515.63 | 7.85     |

续：

| 账龄    | 期初余额          |            |          |
|-------|---------------|------------|----------|
|       | 账面余额          | 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     |

## 4. 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 342,388.70 元。

## 5. 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     | 3,702,526.76 | 64.24            | 185,126.34 |
| 广东天际电器股份有限公司   | 787,438.92   | 13.66            | 39,371.95  |
| 汕头市曜德纸业有限公司    | 696,255.00   | 12.08            | 34,812.75  |
| 广东彩珀科教文化股份有限公司 | 320,632.05   | 5.56             | 16,031.60  |
| 东莞市伟旭升塑胶制品有限公司 | 172,980.00   | 3.00             | 172,980.00 |
| 合计             | 5,679,832.73 | 98.55            | 448,322.64 |

#### 注释 4. 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   | 200,000.00 | 100.00 | 788,000.00 | 100.00 |
| 1 至 2 年 | -          | -      | -          | -      |
| 2 至 3 年 | -          | -      | -          | -      |
| 3 年以上   | -          | -      | -          | -      |
| 合计      | 200,000.00 | 100.00 | 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 (%) |
|---------------|------------|----------------|
| 期末余额前五名预付账款汇总 | 200,000.00 | 100.00         |

#### 注释 5. 其他应收款

| 项目    | 2019 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|----------------|------------------|
| 应收利息  | -                | -              | -                |
| 其他应收款 | 41,971.39        | 8,898.03       | 909,366.35       |
| 合计    | 41,971.39        | 8,898.03       | 909,366.35       |

##### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

| 账龄     | 2019 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|----------------|------------------|
| 1 年以内  | 44,180.41        | 9,366.35       | 9,366.35         |
| 1-2 年  | -                | -              | -                |
| 2-3 年  | -                | -              | -                |
| 3 年以上  | -                | 900,000.00     | 900,000.00       |
| 小计     | 44,180.41        | 909,366.35     | 909,366.35       |
| 减：坏账准备 | 2,209.02         | 900,468.32     | -                |
| 合计     | 41,971.39        | 8,898.03       | 909,366.35       |

##### 2. 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2019 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|----------------|------------------|
| 保证金    | -                | 900,000.00     | 900,000.00       |
| 代扣代缴款项 | 10,293.41        | 9,366.35       | 9,366.35         |
| 往来款    | 33,887.00        | -              | -                |
| 合计     | 44,180.41        | 909,366.35     | 909,366.35       |

##### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别                | 2019 年 12 月 31 日 |        |          |         |           |
|-------------------|------------------|--------|----------|---------|-----------|
|                   | 账面余额             |        | 坏账准备     |         | 账面价值      |
|                   | 金额               | 比例（%）  | 金额       | 计提比例（%） |           |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | -                | -      | -        | -       | -         |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 44,180.41        | 100.00 | 2,209.02 | 5.00    | 41,971.39 |
| 其中：信用风险组合         | 44,180.41        | 100.00 | 2,209.02 | 5.00    | 41,971.39 |
| 合计                | 44,180.41        | 100.00 | 2,209.02 | 5.00    | 41,971.39 |

续：

| 类别                | 2019 年 1 月 1 日 |        |            |          |          |
|-------------------|----------------|--------|------------|----------|----------|
|                   | 账面余额           |        | 坏账准备       |          | 账面价值     |
|                   | 金额             | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |          |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | -              | -      | -          | -        | -        |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 909,366.35     | 100.00 | 900,468.32 | 99.02    | 8,898.03 |
| 其中：信用风险组合         | 909,366.35     | 100.00 | 900,468.32 | 99.02    | 8,898.03 |
| 合计                | 909,366.35     | 100.00 | 900,468.32 | 99.02    | 8,898.03 |

续：

| 类别                | 2018 年 12 月 31 日 |        |      |          |            |
|-------------------|------------------|--------|------|----------|------------|
|                   | 账面余额             |        | 坏账准备 |          | 账面价值       |
|                   | 金额               | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |            |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | -                | -      | -    | -        | -          |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 909,366.35       | 100.00 | -    | -        | 909,366.35 |
| 其中：信用风险组合         | 909,366.35       | 100.00 | -    | -        | 909,366.35 |
| 合计                | 909,366.35       | 100.00 | -    | -        | 909,366.35 |

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称             | 款项性质   | 2019 年 12 月 31 日 | 账龄    | 占其他应收款期末余额的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|------------------|--------|------------------|-------|-------------------|----------|
| 汕头市澄海区莲下镇云二经济联合社 | 往来款    | 26,387.00        | 1 年以内 | 59.72             | 1,319.35 |
| 广州晨煜通信科技有限公司     | 往来款    | 7,500.00         | 1 年以内 | 16.98             | 375.00   |
| 代扣社保费            | 代扣代缴款项 | 6,673.89         | 1 年以内 | 15.11             | 333.69   |
| 代扣代缴个税           | 代扣代缴款项 | 2,044.52         | 1 年以内 | 4.63              | 102.23   |
| 代扣医保             | 代扣代缴款项 | 1,575.00         | 1 年以内 | 3.56              | 78.75    |
| 合计               |        | 44,180.41        |       | 100.00            | 2,209.02 |

## 注释 6. 存货

## 1. 存货分类

| 项目   | 期末余额          |      |               | 期初余额         |      |              |
|------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料  | 8,725,715.59  | -    | 8,725,715.59  | 1,846,655.42 | -    | 1,846,655.42 |
| 在产品  | 240,495.92    | -    | 240,495.92    | 120,179.93   | -    | 120,179.93   |
| 库存商品 | 1,390,724.31  | -    | 1,390,724.31  | 1,093,624.36 | -    | 1,093,624.36 |
| 合计   | 10,356,935.82 | -    | 10,356,935.82 | 3,060,459.71 | -    | 3,060,459.71 |

## 注释 7. 其他流动资产

## 1. 其他流动资产分项列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|         |              |              |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税留抵税额 | 2,094,725.60 | 1,308,296.28 |
| 合计      | 2,094,725.60 | 1,308,296.28 |

## 注释 8. 固定资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 30,228,012.98 | 32,825,834.82 |
| 固定资产清理 |               |               |
| 合计     | 30,228,012.98 | 32,825,834.82 |

### （一）固定资产

#### 1. 固定资产情况

| 项目        | 生产设备          | 办公设备       | 房屋及建筑物        | 运输设备         | 合计            |
|-----------|---------------|------------|---------------|--------------|---------------|
| 一. 账面原值   |               |            |               |              |               |
| 1. 期初余额   | 29,012,825.15 | 277,038.50 | 17,282,044.81 | 4,430,577.05 | 51,002,485.51 |
| 2. 本期增加金额 | 269,231.00    | -          | -             | 989,449.59   | 1,258,680.59  |
| 购置        | 269,231.00    | -          | -             | 989,449.59   | 1,258,680.59  |
| 3. 本期减少金额 | -             | -          | -             | -            | -             |
| 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   | 15,426,619.98 | 151,609.08 | 1,414,712.68  | 1,183,708.95 | 18,176,650.69 |
| 2. 本期增加金额 | 2,696,577.09  | 49,590.00  | 412,673.88    | 697,661.46   | 3,856,502.43  |
| 本期计提      | 2,696,577.09  | 49,590.00  | 412,673.88    | 697,661.46   | 3,856,502.43  |
| 3. 本期减少金额 | -             | -          | -             | -            | -             |
| 4. 期末余额   | 18,123,197.07 | 201,199.08 | 1,827,386.56  | 1,881,370.41 | 22,033,153.12 |
| 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 | 11,158,859.08 | 75,839.42  | 15,454,658.25 | 3,538,656.23 | 30,228,012.98 |
| 2. 期初账面价值 | 13,586,205.17 | 125,429.42 | 15,867,332.13 | 3,246,868.10 | 32,825,834.82 |

注：公司固定资产抵押情况，详见“附注五注释 39. 所有权或使用权受到限制的资产”。

## 注释 9. 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 | 404,353.80    | 404,353.80    |

|           |               |               |
|-----------|---------------|---------------|
| 本期计提      | 404,353.80    | 404,353.80    |
| 3. 本期减少金额 |               |               |
| 4. 期末余额   | 2,390,882.91  | 2,390,882.91  |
| 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 | 13,794,789.80 | 13,794,789.80 |
| 2. 期初账面价值 | 14,199,143.60 | 14,199,143.60 |

注：公司无形资产抵押情况，详见“附注五注释 39. 所有权或使用权受到限制的资产”。

#### 注释 10. 长期待摊费用

| 项目  | 期初余额       | 本期增加额 | 本期摊销额     | 其他减少额 | 期末余额      |
|-----|------------|-------|-----------|-------|-----------|
| 绿化费 | 133,000.00 | -     | 57,000.00 | -     | 76,000.00 |
| 装修费 | 40,972.36  | -     | 40,972.36 | -     | -         |
| 合计  | 173,972.36 | -     | 97,972.36 | -     | 76,000.00 |

#### 注释 11. 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     | 2019 年 12 月 31 日 |           | 2019 年 1 月 1 日 |            | 2018 年 12 月 31 日 |            |
|--------|------------------|-----------|----------------|------------|------------------|------------|
|        | 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    | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产    |
| 资产减值准备 | 454,724.65       | 68,208.70 | 1,695,372.65   | 254,305.90 | 794,904.33       | 119,235.65 |
| 合计     | 454,724.65       | 68,208.70 | 1,695,372.65   | 254,305.90 | 794,904.33       | 119,235.65 |

#### 注释 12. 其他非流动资产

| 类别及内容 | 期末余额         | 期初余额 |
|-------|--------------|------|
| 预付设备款 | 2,926,000.00 | -    |
| 合计    | 2,926,000.00 | -    |

#### 注释 13. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

| 项目      | 2019 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------|------------------|----------------|------------------|
| 抵押+保证借款 | 14,910,000.00    | 16,990,000.00  | 16,990,000.00    |
| 质押+保证借款 | -                | 1,680,280.01   | 1,680,280.01     |
| 未到期应付利息 | 28,735.92        | 38,748.14      | -                |
| 合计      | 14,938,735.92    | 18,709,028.15  | 18,670,280.01    |

短期借款分类的说明：

1、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

GDK47645012018001-CHZH 号最高额抵押合同，授信金额 4,048.90 万元，以不动产权证号为粤（2018）澄海区不动产权第 0001320 号的房地产所有权进行设定抵押，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 日期间所签订的一系列合同及其修订或补充。

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 2,500.00 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，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 2,500.00 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。

2019 年 3 月 18 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 GDK476450120190009-CHZH 号流动资金借款合同，取得上述授信额度下 500.00 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 2019 年 3 月 19 日至 2020 年 3 月 17 日。截至 2019 年 12 月 31 日止，该笔借款已偿还 9.00 万元，余额为 491.00 万元。

2019 年 10 月 10 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 GDK476450120190044-CHZH 号流动资金借款合同，取得上述授信额度下 500.00 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 2019 年 10 月 11 日至 2020 年 10 月 9 日。

2019 年 11 月 12 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 GDE476450120190045-CHZH 号流动资金借款合同，取得上述授信额度下 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 2019 年 11 月 14 日至 2020 年 11 月 11 日。

#### 注释 14. 应付账款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应付材料款 | 1,114,958.33 | 2,592,050.52 |
| 合计    | 1,114,958.33 | 2,592,050.52 |

#### 注释 15. 预收款项

##### 1. 预收款项情况

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 1,792,228.57 | 2,435,275.00 |

|    |              |              |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 1,792,228.57 | 2,435,275.00 |
|----|--------------|--------------|

**注释 16. 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 | 5,583,552.82 | 5,551,979.05 | 449,818.66 |
| 离职后福利-设定提存计划 | -          | 205,373.36   | 205,373.36   | -          |
| 合计           | 418,244.89 | 5,788,926.18 | 5,757,352.41 | 449,818.66 |

**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 | 5,000,268.35 | 4,968,694.58 | 449,818.66 |
| 职工福利费       | -          | 531,951.00   | 531,951.00   | -          |
| 社会保险费       | -          | 51,333.47    | 51,333.47    | -          |
| 其中：基本医疗保险费  | -          | 40,840.00    | 40,840.00    | -          |
| 补充医疗保险      | -          | -            | -            | -          |
| 工伤保险费       | -          | 1,397.44     | 1,397.44     | -          |
| 生育保险费       | -          | 9,096.03     | 9,096.03     | -          |
| 合计          | 418,244.89 | 5,583,552.82 | 5,551,979.05 | 449,818.66 |

**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 | -    | 200,112.66 | 200,112.66 | -    |
| 失业保险费  | -    | 5,260.70   | 5,260.70   | -    |
| 合计     | -    | 205,373.36 | 205,373.36 | -    |

**注释 17. 应交税费**

| 税费项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 增值税     | 187,240.66 | 369,495.31 |
| 企业所得税   | 13,934.18  | 128,005.49 |
| 城市维护建设税 | 13,106.85  | 25,864.67  |
| 教育费附加   | 5,617.22   | 11,084.86  |
| 地方教育附加  | 3,744.81   | 7,389.91   |
| 个人所得税   | 2,763.07   | 1,579.49   |
| 印花税     | 3,542.70   | 4,528.90   |
| 合计      | 229,949.49 | 547,948.63 |

**注释 18. 其他应付款**

| 项目    | 2019 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|----------------|------------------|
| 应付利息  | -                | -              | 43,227.98        |
| 其他应付款 | -                | 1,363,356.22   | 1,363,356.22     |
| 合计    | -                | 1,363,356.22   | 1,406,584.20     |

**(一) 应付利息**

| 款项性质          | 2019 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|----------------|------------------|
| 短期借款应付利息      | -                | -              | 38,748.14        |
| 分期付息还本的长期借款利息 | -                | -              | 4,479.84         |
| 合计            | -                | -              | 43,227.98        |

**(二) 其他应付款**

| 款项性质 | 2019 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|----------------|------------------|
| 往来款  | -                | 1,363,356.22   | 1,363,356.22     |
| 合计   | -                | 1,363,356.22   | 1,363,356.22     |

**注释 19. 一年内到期的非流动负债**

| 项目          | 2019 年 12 月 31 日 | 2019 年 1 月 1 日 | 2018 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|----------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款  | 1,320,000.00     | 1,640,000.00   | 1,640,000.00     |
| 未到期应付利息     | 2,863.01         | 4,479.84       | -                |
| 一年内到期的长期应付款 | -                | 1,757,166.45   | 1,757,166.45     |
| 合计          | 1,322,863.01     | 3,401,646.29   | 3,397,166.45     |

**注释 20. 长期借款**

| 借款类别         | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 抵押+保证借款      | 2,050,000.00 | 1,640,000.00 |
| 抵押借款         | 4,140,000.00 | -            |
| 未到期应付利息      | 10,754.56    | -            |
| 减：一年内到期的长期借款 | 1,320,000.00 | 1,640,000.00 |
| 合计           | 4,880,754.56 | -            |

**长期借款说明：**

1、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 750.00 万元，以不动产权证号为粤（2017）澄海区不动产权第 0001348 号的房地产所有权进行设定抵押，抵押物评估价值为人民币壹仟零柒拾叁万肆仟肆佰圆整。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 日期间所签订的一系列合同及其修订或补充。

2019 年 4 月 23 日，本公司与汕头市澄海农村信用合作联社莲下信用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，取得上述授信额度下 250.00 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。截至 2019 年 12 月 31 日止，该笔借款已偿还 20.00 万元，余额为 230.00 万元。

2019 年 4 月 23 日，本公司与汕头市澄海农村信用合作联社莲下信用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，取得授信额度下 200.00 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。截至 2019 年 12 月 31 日止，该笔借款已偿还 16.00 万元，余额为 184.00 万元。

2、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 号高额抵押合同，授信金额 250.00 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费用，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。

2019 年 9 月 4 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(2019)汕银授额字第 000076 号-担保 01 号最高额保证合同，授信金额 220.00 万元。

2019 年 9 月 4 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(2019)汕银授额字第 000076 号-担保 02 号最高额保证合同，授信金额 220.00 万元。

2019 年 9 月 4 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(2019)汕银授额字第 000076 号额度贷款合同，取得上述授信额度下 220.00 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 2019 年 9 月 18 日至 2021 年 9 月 3 日。截至 2019 年 12 月 31 日止，该笔借款已偿还 15.00 万元，余额为 205.00 万元。

#### 注释 21. 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 | -    | 67,278.12 | 353,237.11 | 详见表 1 |
| 合计        | 420,515.23 | -    | 67,278.12 | 353,237.11 |       |

##### 1. 与政府补助相关的递延收益

| 政府补助项目 | 期初余额       | 本期计入其他收益金额 | 期末余额       | 与资产相关/与收益相关 |
|--------|------------|------------|------------|-------------|
| 进口设备补助 | 420,515.23 | 67,278.12  | 353,237.11 | 与资产相关       |
| 合计     | 420,515.23 | 67,278.12  | 353,237.11 |             |

#### 注释 22. 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 |

#### 注释 23. 盈余公积

| 项目     | 2019 年 1 月 1 日 | 本期增加       | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------|------------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | 1,140,509.42   | 447,882.15 | -    | 1,588,391.57     |
| 合计     | 1,140,509.42   | 447,882.15 | -    | 1,588,391.57     |

盈余公积说明：

1、根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

#### 注释 24. 未分配利润

| 项目                     | 金额            | 提取或分配比例 (%) |
|------------------------|---------------|-------------|
| 调整前上期期末未分配利润           | 17,006,174.59 | -           |
| 调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-) | -688,858.26   | -           |
| 调整后期初未分配利润             | 16,317,316.33 | -           |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润     | 4,478,821.47  | -           |
| 减: 提取法定盈余公积            | 447,882.15    | 10.00       |
| 提取任意盈余公积               | -             |             |
| 加: 盈余公积弥补亏损            | -             |             |
| 期末未分配利润                | 20,348,255.65 |             |

#### 注释 25. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、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 | 55,108,971.48 | 43,392,161.30 | 65,469,832.74 | 51,729,561.06 |
| 其他业务 | 3,931,610.76  | 3,531,978.16  | 1,868,571.17  | 1,452,819.04  |
| 合计   | 59,040,582.24 | 46,924,139.46 | 67,338,403.91 | 53,182,380.10 |

##### 2. 主营业务收入按产品列示

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 彩盒   | 47,579,855.16 | 37,484,898.79 | 55,786,422.45 | 44,112,846.39 |
| 小包装盒 | 3,552,069.12  | 2,777,035.58  | 4,999,987.36  | 3,924,698.91  |
| 隔板   | 31,207.92     | 24,505.52     | 64,537.88     | 50,549.54     |
| 纸垫   | 100,837.35    | 79,394.31     | 145,274.48    | 114,576.50    |
| 其他   | 3,845,001.93  | 3,026,327.10  | 4,473,610.57  | 3,526,889.72  |
| 合计   | 55,108,971.48 | 43,392,161.30 | 65,469,832.74 | 51,729,561.06 |

##### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

| 公司名称            | 本期发生额         | 占公司营业收入的比例 (%) |
|-----------------|---------------|----------------|
| 广东彩珀科教文化股份有限公司  | 14,692,432.20 | 24.89          |
| 广东奥飞实业有限公司      | 11,242,117.69 | 19.04          |
| 广东佳奇科技教育股份有限公司  | 7,063,703.84  | 11.96          |
| 广东新乐新科教文化股份有限公司 | 7,030,163.75  | 11.91          |
| 广东天际电器股份有限公司    | 3,684,114.39  | 6.24           |
| 合计              | 43,712,531.87 | 74.04          |

#### 注释 26. 税金及附加

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 132,687.22 | 199,884.44 |
| 教育费附加   | 56,865.94  | 85,664.76  |
| 地方教育费附加 | 37,910.64  | 56,929.85  |
| 印花税     | 34,765.20  | 35,059.40  |

|       |            |            |
|-------|------------|------------|
| 房产税   | 281,128.83 | 281,601.61 |
| 土地使用税 | 39,861.24  | 79,722.48  |
| 环境保护税 | 61.07      | 8.31       |
| 合计    | 583,280.14 | 738,870.85 |

**注释 27. 销售费用**

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 业务招待费 | 74,634.09    | 68,626.67    |
| 交通费   | 183,001.74   | 187,319.08   |
| 差旅费   | 197,289.37   | 321,150.78   |
| 折旧费   | 405,228.90   | 185,836.67   |
| 工资    | 258,670.32   | 226,049.36   |
| 其他费用  | 10,478.19    | 15,986.45    |
| 合计    | 1,129,302.61 | 1,004,969.01 |

**注释 28. 管理费用**

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬   | 1,172,188.69 | 1,112,437.27 |
| 办公费    | 24,457.91    | 35,595.47    |
| 折旧费    | 381,663.96   | 305,013.83   |
| 保险费    | 40,865.55    | 46,489.06    |
| 无形资产摊销 | 404,353.80   | 403,478.34   |
| 咨询服务费  | 137,286.40   | 77,423.34    |
| 审计费    | 127,358.49   | 127,358.48   |
| 保障金    | 28,937.00    | 26,837.00    |
| 汽车费用   | 195,422.32   | 94,163.71    |
| 员工培训费  | -            | 37,241.06    |
| 绿化费摊销  | 57,000.00    | 57,000.00    |
| 装修费摊销  | 41,575.36    | 98,333.28    |
| 修理费    | -            | 28,269.69    |
| 业务招待费  | 71,333.08    | 39,378.00    |
| 律师费    | 9,433.96     | 47,169.81    |
| 挂牌费    | 141,509.43   | 163,377.35   |
| 差旅费    | 249,645.10   | 216,790.49   |
| 其他费用   | 60,635.42    | 129,768.19   |
| 合计     | 3,143,666.47 | 3,046,124.37 |

**注释 29. 研发费用**

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 直接材料 | 1,172,144.81 | 1,454,876.47 |
| 职工薪酬 | 1,438,373.69 | 1,052,231.81 |
| 折旧费  | 261,392.64   | 261,392.64   |
| 其他费用 | 72,107.13    | 67,128.10    |
| 合计   | 2,944,018.27 | 2,835,629.02 |

**注释 30. 财务费用**

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------------|--------------|--------------|
| 利息支出-贷款利息   | 1,225,294.94 | 1,392,146.21 |
| 利息支出-融资租赁利息 | 36,901.59    | 172,388.12   |
| 减：利息收入      | 6,097.34     | 6,127.64     |
| 汇兑损益        | -            | -            |
| 银行手续费       | 34,071.62    | 11,126.28    |
| 合计          | 1,290,170.81 | 1,569,532.97 |

**注释 31. 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      | 660,069.12 | 344,878.12 |
| 合计        | 660,069.12 | 344,878.12 |

**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  | 67,278.12  | 67,278.12  | 与资产相关       |
| 企业研究开发补助资金    | -          | 12,400.00  | 与收益相关       |
| 高新技术企业认定市级奖补  | -          | 40,000.00  | 与收益相关       |
| 企业研发省级财政补助款   | -          | 225,200.00 | 与收益相关       |
| 广东省工程中心认定市级补助 | 200,000.00 | -          | 与收益相关       |
| 广东省工程中心认定区级补助 | 200,000.00 | -          | 与收益相关       |
| 企业贷款贴息奖励资金    | 192,791.00 | -          | 与收益相关       |
| 合计            | 660,069.12 | 344,878.12 |             |

**注释 32. 信用减值损失**

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额 |
|------|--------------|-------|
| 坏账损失 | 1,240,648.00 | -     |
| 合计   | 1,240,648.00 |       |

**注释 33. 资产减值损失**

| 项目   | 本期发生额 | 上期发生额      |
|------|-------|------------|
| 坏账损失 | -     | -85,415.92 |
| 合计   |       | -85,415.92 |

**注释 34. 营业外收入**

| 项目           | 本期发生额 | 上期发生额      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------------|-------|------------|---------------|
| 与日常活动无关的政府补助 | -     | 500,000.00 | -             |
| 合计           | -     | 500,000.00 | -             |

**注释 35. 营业外支出**

| 项目   | 本期发生额     | 上期发生额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|------------|---------------|
| 对外捐赠 | 30,000.00 | 200,000.00 | 30,000.00     |
| 合计   | 30,000.00 | 200,000.00 | 30,000.00     |

### 注释 36. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 当期所得税费用 | 231,802.93 | 557,932.25 |
| 递延所得税费用 | 186,097.20 | -12,812.39 |
| 合计      | 417,900.13 | 545,119.86 |

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                      | 本期发生额        |
|-------------------------|--------------|
| 利润总额                    | 4,896,721.60 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用        | 734,508.24   |
| 子公司适用不同税率的影响            | -            |
| 调整以前期间所得税的影响            | -            |
| 非应税收入的影响                | -            |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响         | 8,818.15     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -            |
| 研发费用加计扣除                | -325,426.26  |
| 所得税费用                   | 417,900.13   |

### 注释 37. 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 | 6,097.34   | 6,127.64   |
| 政府补助      | 592,791.00 | 777,600.00 |
| 往来款       | -          | 32,357.00  |
| 合计        | 598,888.34 | 816,084.64 |

#### 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 | 34,071.62    | 11,126.28    |
| 期间费用         | 1,502,066.98 | 1,885,406.01 |
| 往来款          | 1,354,956.22 | 314,264.95   |
| 现金捐赠支出       | 30,000.00    | 200,000.00   |
| 合计           | 2,921,094.82 | 2,410,797.24 |

#### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额 |
|---------|--------------|-------|
| 收到关联方借款 | 6,000,000.00 | -     |
| 合计      | 6,000,000.00 | -     |

#### 4. 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         |
|---------|--------------|---------------|
| 归还关联方借款 | 6,000,000.00 | 8,650,000.00  |
| 融资租赁费   | 899,757.02   | 3,085,126.32  |
| 合计      | 6,899,757.02 | 11,735,126.32 |

### 注释 38. 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                              | 4,478,821.47  | 4,975,239.93  |
| 加：信用减值损失                         | -1,240,648.00 | -             |
| 资产减值准备                           | -             | 85,415.92     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 3,856,502.43  | 3,528,699.71  |
| 无形资产摊销                           | 404,353.80    | 404,353.80    |
| 长期待摊费用摊销                         | 97,972.36     | 155,333.28    |
| 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）                  | 1,262,196.53  | 1,564,534.33  |
| 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）             | 186,097.20    | -12,812.39    |
| 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）                 | -7,296,476.11 | 2,481,373.97  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 9,589,793.58  | -618,913.18   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -4,098,171.26 | 4,258,678.67  |
| 其他                               | -             | -             |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 7,240,442.00  | 16,821,904.04 |
| 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                          | 1,921,371.67  | 380,936.13    |
| 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                     | 1,540,435.54  | -128,020.09   |

## 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                        | 1,921,371.67 | 380,936.13 |
| 其中：库存现金                     | 233,074.70   | 8,816.43   |
| 可随时用于支付的银行存款                | 1,688,296.97 | 372,119.70 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | -            | -          |
| 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              | 1,921,371.67 | 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 39. 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 13. 短期借款说明”，“附注五注

释 20. 长期借款说明” 参见附注。

## 注释 40. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

| 政府补助种类      | 本期发生额      | 计入当期损益的金额  | 备注         |
|-------------|------------|------------|------------|
| 计入递延收益的政府补助 | -          | -          |            |
| 计入其他收益的政府补助 | 660,069.12 | 660,069.12 | 详见附注五注释 31 |
| 合计          | 660,069.12 | 660,069.12 |            |

## 六、与金融工具相关的风险披露

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、应收票据等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。截止至 2019 年 12 月 31 日，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资

金短缺的风险。

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   | 1,447,476.24 | 1,855,171.17 |
| 合计          |        | 1,447,476.24 | 1,855,171.17 |

#### 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<br>杜锡文<br>陈惠芝 | 2,500,000.00 | 自主合同债务人履行债务期限届满之日起两年 | 是          |
| 蔡璧金<br>杜锡文        | 2,200,000.00 | 自主合同债务人履行债务期限届满之日起两年 | 否          |

|     |               |                       |   |
|-----|---------------|-----------------------|---|
| 陈惠芝 |               |                       |   |
| 蔡璧金 | 25,000,000.00 | 第一份主合同生效之日起至          | 否 |
| 杜锡文 | 25,000,000.00 | 全部主合同中最后一笔还款          | 否 |
| 王文杨 | 25,000,000.00 | 履行期限届满之日起两年           | 否 |
| 蔡璧金 | 10,000,000.00 | 2017.11.15-2020.11.15 | 否 |

### 3. 关联方资金拆借

#### (1) 向关联方拆入资金

| 关联方 | 期初余额 | 本年拆入金额       | 本年归还金额       | 期末余额 |
|-----|------|--------------|--------------|------|
| 蔡璧金 | -    | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | -    |
| 合计  | -    | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 | -    |

### 4. 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 | 696,255.00 | 34,812.75 | 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   |
|-----------------------------------------------|------------|------|
| 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） | 660,069.12 |      |
| 与日常经营无关的营业外收入和支出                              | -30,000.00 | 对外捐赠 |
| 减：所得税影响额                                      | 94,510.37  |      |
| 合计                                            | 535,558.75 |      |

### (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          | 11.28         | 0.22   | 0.22   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 9.93          | 0.20   | 0.20   |

广东文彩金冠环保包装股份有限公司

（公章）

二〇二〇年四月二十一日

附：

### 备查文件目录

（一）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）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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。

文件备置地址：

以上文件备置于公司董事会秘书办公室备查。