



宏达印业

NEEQ : 832937

广东宏达印业股份有限公司



年度报告

— 2021 —

## 公司年度大事记

2021年5月16日，公司2020年年度股东大会顺利召开。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	11
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	31
第八节	财务会计报告 .....	36
第九节	备查文件目录.....	112

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【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。

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

中审亚太会计师事务所（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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
财务基础较为薄弱的风险	<p>有限公司阶段，公司财务基础较为薄弱，专业财务人员较少，公司治理和内部控制的各项措施执行不到位，会计核算和账务处理不符合现代企业会计准则的要求。股份公司阶段，公司聘请了经验丰富的财务负责人，增加了专业财务人员的配置，制定了《重大财务决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》等一系列规章制度，严格按照企业会计准则的要求编制财务报表。但股份公司成立之后各项规章制度的运作时间不长，各项制度的执行还需要一定时间的检验和完善，短期内公司仍然面临财务基础较为薄弱的风险。</p> <p>风险应对措施：第一，公司将加大对财务人员后续教育的</p>

	<p>投入，通过各种手段不断提高财务人员的业务水平，如遇到重大财务技术问题，将聘请外部专业人士提供协助；第二，公司将及时检查财务人员的工作情况，确保各项规章制度得到严格执行。</p>
<p>实际控制人及其家庭成员控制不当的风险</p>	<p>公司控股股东、实际控制人陈炯堃先生及其配偶许少金共同持有公司 97.40% 股权，且陈炯堃先生担任公司董事长兼总经理，可对公司施加重大影响。若陈炯堃先生及其配偶利用对公司的控制权，在生产经营决策、人事任免、财务管理等方面进行不当控制，可能对公司重大决策及规范运营带来不利影响。</p> <p>风险应对措施：（1）完善并严格执行《公司章程》、三会议事规则、《重大决策制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》及《对外投资管理制度》等规章制度，对公司的重大决策程序进一步明确及细化，提高公司经营的透明度，降低股份公司实际控制人侵占其他股东权益的风险；（2）为建立科学的管理制衡机制，股份公司将改善公司管理层结构，逐步引进独立管理层人员，保障公司经营管理更科学、更专业，以求在激烈的商业竞争中形成可持续发展的优势。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>股份公司于 2015 年 4 月由有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内控体系。但是各项管理、控制制度的执行尚需要一定时间的检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。未来随着公司的发展和经营规模扩大，将对公司治理提出更高要求。因此，在公司发展过程中，存在公司治理机制执行不到位的风险。</p> <p>风险应对措施：公司将进一步建立健全相关内控制度，加强内部管理培训，不断提高公司规范运作水平。</p>
<p>产品结构单一的风险</p>	<p>公司的核心产品为热转印膜，报告期内，热转印膜销售收入占销售收入总额的比重较高，公司业务存在产品结构较单一的风险。如因市场、技术更新或公司自身原因，导致热转印膜</p>

	<p>销售下滑，其将明显影响公司的经营业绩。</p> <p>风险应对措施：在热转印膜领域深耕细作的同时，公司将加大新型热转印膜产品的研发，聘请专家或研究专才，专题研发新技术、新工艺、新产品，以降低因产品结构单一带来的经营风险。</p>
<p>市场竞争加剧的风险</p>	<p>热转印膜产品属于个性化产品，对于越来越追求个性的今天，其前景广阔，从近年来的热转印市场来看，中国已成为全球最大的数码热转印加工市场。但由于行业进入门槛不高，投资额也并不大，因此，许多个人也进入到这个领域，行业内的企业和个体户数量激增。加之欧美、日本等国的印刷企业纷纷进入中国市场开展热转印业务，更加剧了国内市场的竞争。市场竞争的加剧需要印刷企业积极提升自身的综合实力，如果公司不能够提升公司产品及服务竞争力，则存在着被市场淘汰出局的风险。</p> <p>风险应对措施：行业的竞争主要集中在传统的低端产品与服务市场上，公司在加强巩固现有业务的基础上，将逐步加强研发高附加值的产品和服务，如拓展模内转印塑胶益智玩具市场，挖掘全彩 PU 制品新功能等举措，争取产品结构和业务多元化战略，培育新的利润增长点，争取保持较高的增长速度，实现企业快速发展的目标。</p>
<p>人才流失的风险</p>	<p>对于印刷企业而言，各环节的技术人员、各部门的管理人员以及销售人员，都需要经过全面的培训才能够完全胜任，核心技术人员更是公司的智库，因此拥有一流人才是企业制胜的关键因素之一。随着行业内企业对人才重视程度的提高，印刷人才的薪酬逐步提高，行业内人员的流动也在逐步加快，公司面临关键岗位的人才流失对公司的正常经营产生影响的风险。</p> <p>风险应对措施：为留住关键岗位人才，公司将不断完善用人机制，遵循提高效率、优化结构和保证公司未来发展相结合原则，提高用人制度的开放性、合理性和高效性，具体包括：</p>

	<p>引进创意人才和公司当前所需的经营管理与技术研发人才，并建立人才储备梯队制度；建立完善人才培养制度，营造“工作中学习”的企业文化，有计划开展内训和外训；通过股权激励等形式，建立长期有效的人才激励制度等。</p>
<p>投资新领域的风险</p>	<p>随着互联网络飞速发展，电子商务平台的开发和运营一定程度上改变企业的营销模式，增加新的盈利增长点。但由于公司在技术支持、人员投入等方面仍处于起步阶段，各种制度尚未成熟，故本次对外投资在经营、管理及市场方面存在一定的风险。</p> <p>风险应对措施：公司将建立各项管理制度，明确经营策略和风险管控，制定有效的内控流程和监管机制，积极防范并应对上述风险，确保投资安全，并取得合理的投资收益。</p>
<p>税收政策发生变动的风险</p>	<p>本公司于 2020 年 11 月 9 日取得由市科技创新委员会、市财政委员会、国家税务局、市地方税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR202044005690），有效期三年；根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条以及国科发火[2016]32 号文件的规定，公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。如果未来国家税收优惠政策发生变化，或者公司无法继续获得高新技术企业的资质认定，公司的税收成本将会相应上升，对公司的持续经营产生一定的影响。</p> <p>风险应对措施：公司将进一步规范企业内部流程管控，继续加大技术研发投入，保证技术的领先性，增强公司产品的市场竞争力，争取在公司专注领域做大做强，降低税收优惠风险对公司可能造成的影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

## 释义

释义项目	指	释义
宏达印业、公司、股份公司	指	广东宏达印业股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	《广东宏达印业股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
汕头丽葵	指	汕头市丽葵儿童体育用品有限公司
广州印家	指	广州印家网络科技有限公司
深圳印家	指	深圳印家网络科技有限公司
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
中审亚太会计师事务所、会计师	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2021年1-12月
报告期末	指	2021年12月31日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
热转印膜、花膜、热转印花膜	指	带有胶黏剂的图文，在热与压力的共同作用下，连同离型层一起脱离载体薄膜，牢固转印在承印物表面的特殊功能印刷膜
热转印机、转印机、印刷机械	指	热转印技术所用的机器的总称，热转印机包括平面烫画机、高压烫画机、摇头烫画机、烤杯机、烤盘机、烤帽机等热转印机器
ISO9001 质量体系认证	指	质量管理和质量保证系列国际标准
转印技术	指	将转印膜上的图文采用相应的压力转移到产品（承接物）表面的一种印刷方法
PET 膜、PET 薄膜	指	PET 膜又名耐高温聚酯薄膜。它具有优异的物理性能、化学性能及尺寸稳定性、透明性、可回收性，可广泛的应用于磁记录、感光材料、电子、电气绝缘、工业用膜、包装装饰、屏幕保护、光学级镜面表面保护等领域。
《国民经济行业分类》	指	标准（GB/T 4754-2011），由国家统计局起草，国家质量监督检验检疫总局、国家标准化管理委员会批准发布，并于2011年11月1日实施的行业标准分类。



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东宏达印业股份有限公司
证券简称	宏达印业
证券代码	832937
法定代表人	陈炯埜

### 二、 联系方式

董事会秘书	林玉贵
联系地址	广东省汕头市澄海区莲下镇鸿利工业区
电话	0754-85161852
传真	0754-85162576
电子邮箱	2738203837@qq.com
公司网址	www.hongda.cn
办公地址	广东省汕头市澄海区莲下镇鸿利工业区
邮政编码	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	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006年9月14日
挂牌时间	2015年7月28日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）--印刷和记录媒介复制业（C23）-包装装潢及其它印刷-印刷和记录媒介复制业（C2319）
主要业务	热转印膜产品的研发、生产、销售和服务
主要产品与服务项目	热转印膜产品
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,035,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陈炯埜、许少金）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈炯埜、许少金），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440500X175620776	否
注册地址	广东省汕头市澄海区莲下镇鸿利工业区	否
注册资本	20,035,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券			
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国融证券			
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨鸿飞	王警锐	（姓名3）	（姓名4）
	1年	1年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路27号天行健商务大厦20层2206			

#### 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、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	14,743,188.15	14,479,658.55	1.82%
毛利率%	19.00%	20.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-945,123.04	-1,851,007.48	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,170,600.29	-2,350,166.48	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-4.45%	-9.30%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.51%	-11.81%	-
基本每股收益	-0.05	-0.09	-

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	28,419,369.67	29,034,844.93	-2.12%
负债总计	7,272,239.34	6,981,742.36	4.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,006,576.40	21,734,051.23	-3.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.05	1.08	-3.35%
资产负债率%（母公司）	22.30%	21.57%	-
资产负债率%（合并）	25.59%	24.05%	-
流动比率	2.18	2.26	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	459,841.37	-296,258.09	-
应收账款周转率	12.34	15.71	-
存货周转率	4.69	4.05	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.12%	0.09%	-
营业收入增长率%	1.82%	-36.58%	-
净利润增长率%	-	-	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,035,000	20,035,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

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）	123,450.08
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	21,949.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	80,077.70
<b>非经常性损益合计</b>	<b>225,477.25</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>225,477.25</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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 **请填写具体原因**  不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会〔2018〕35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同,本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。其中,对首次执行日的融资租赁,本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;对首次执行日的经营租赁,作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金,纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产:A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日的增量借款利率作为折现率);B、与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定,对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日合并财务报表不构成影响。

本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日母公司资产负债表不构成影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用  不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

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

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

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

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

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

报告期内，公司收入主要来自于热转印膜的销售收入。

报告期内，公司主营业务明确且未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	本公司于2020年11月9日取得由市科技创新委员会、市财政

	委员会、国家税务局、市地方税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR202044005690），有效期三年；根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条以及国科发火[2016]32号文件的规定，公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。
--	---

### 行业信息

是否自愿披露

是 否

### 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） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	4,636,636.83	16.32%	447,764.82	1.54%	935.51%
应收票据					
应收账款	1,311,413.70	4.61%	817,869.36	2.82%	60.35%
存货	2,420,775.17	8.52%	2,672,638.93	9.20%	-9.42%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	12,746,791.48	44.85%	14,386,968.82	49.55%	-11.41%
在建工程	425,702.98	1.50%	425,702.98	1.47%	0.00%
无形资产	5,818,051.02	20.47%	5,981,932.98	20.60%	-2.74%
商誉					
短期借款					
长期借款	2,534,357.44	8.92%	2,860,716.79	9.85%	-11.41%

交易性金融资产	0.00		3,204,630.55	11.04%	-100.00%
递延收益	461,400.16	1.62%	532,384.72	1.83%	-13.33%
资产总计	28,419,369.67	100.00%	29,034,844.93	100.00%	-2.12%

#### 资产负债项目重大变动原因:

交易性金融资产及货币资金: 2021年末,理财产品全部赎回,公司流动资金存于银行账户中,导致2021年末货币资金相比上年末增加,交易性金融资产相比上年末减少。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	14,743,188.15	-	14,479,658.55	-	1.82%
营业成本	11,941,729.03	81.00%	11,445,523.81	79.05%	4.34%
毛利率	19.00%	-	20.95%	-	-
销售费用	734,438.68	4.98%	1,576,009.61	10.88%	-53.40%
管理费用	2,017,725.57	13.69%	2,600,927.17	17.96%	-22.42%
研发费用	922,482.91	6.26%	936,639.16	6.47%	-1.51%
财务费用	228,658.29	1.55%	147,463.58	1.02%	55.06%
信用减值损失	-4,676.36	-0.03%	434.30	0.00%	-
资产减值损失	-	-	0.00	-	-
其他收益	123,450.08	0.84%	522,199.16	3.61%	-76.36%
投资收益	21,949.47	0.15%	1,583.92	0.01%	1,285.77%
公允价值变动收益	0.00	-	24,630.55	0.17%	-100.00%
资产处置收益	0.00	-	-9,988.17	-0.07%	-
汇兑收益	0.00	-	0.00	-	-
营业利润	-1,199,554.01	-	-1,876,969.56	-12.96%	-
营业外收入	80,079.68	0.54%	46.12	0.00%	173,533.30%
营业外支出	1.98	0.00%	13,041.05	0.09%	-99.98%
净利润	-1,123,620.45	-7.58%	-1,851,007.48	-12.78%	-

#### 项目重大变动原因:

1、本年度销售费用相比上年同期减少,主要系受销售人员薪酬减少的影响,本年度,公司为开源节流,减少各项支出,精简人员,导致销售费用中职工薪酬减少。

2、本年度管理费用相比上年同期减少,主要系受管理人员薪酬、环保工程费等费用减少所致,公司为开源节流,减少各项支出,精简人员,管理人员薪酬减少,另外,本年度,公司在环保方便已整改,



相比上年减少了环保支出。

3、营业利润、净利润相比上年同期增加，主要系销售费用、管理费用减少的影响。

## (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	13,294,430.79	13,266,404.67	0.21%
其他业务收入	1,448,757.36	1,213,253.88	19.41%
主营业务成本	10,825,505.62	10,529,348.29	2.81%
其他业务成本	1,116,223.41	916,175.52	21.84%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
热转印膜	8,263,588.92	6,792,590.28	17.80%	0.85%	5.09%	-15.70%
花膜	3,914,581.06	3,241,842.70	17.19%	10.85%	14.64%	-13.73%
高清热转印膜	911,555.32	640,641.90	29.72%	-10.07%	-25.24%	92.32%
印刷机型及耗材	204,705.49	150,430.74	26.51%	-61.23%	-60.53%	-4.66%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因：

本年度收入构成相比上年度未发生重大变化。

## (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	金时发工业（惠州）有限公司	3,042,687.46	20.64%	否
2	东莞然安实业有限公司	2,707,925.18	18.37%	否
3	汕头市迪光塑胶玩具实业有限公司	1,008,669.96	6.84%	否
4	漳州市华达威合金塑胶玩具有限公司	752,212.42	5.10%	否
5	广东小白龙动漫文化股份有限公司	691,563.72	4.69%	否
	合计	8,203,058.74	55.64%	-

## (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	上海迪爱生贸易有限公司深圳分公司	1,437,472.62	14.88%	否
2	汕头市珍福化建有限公司	1,337,963.19	13.85%	否
3	潮州市彩达制版有限公司	1,164,790.23	12.06%	否
4	佛山市德菲塑料有限公司	657,814.51	6.81%	否
5	莱荣印刷材料(深圳)有限公司	471,238.05	4.88%	否
合计		5,069,278.60	52.48%	-

### 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	459,841.37	-296,258.09	-
投资活动产生的现金流量净额	2,989,569.50	-3,181,096.08	-
筹资活动产生的现金流量净额	639,308.58	3,602,433.73	-90.58%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本年金额较上年增加，主要原因系子公司人数减少，本年度支付给职工以及为职工支付的现金减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：本年金额较上年增加，主要原因系本年度赎回较多上年度购买的理财产品所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本年金额较上年减少，主要原因系本年度取得的借款相比上年度减少所致。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州印家网络科技有限公司	控股子公司	美术图案设计服务；包装装潢设计服务；印刷技术开发；技术进出口；货物进出口	11,380,000	315,602.98	-314,753.17	306,575.47	-600,976.48

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 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

## 三、持续经营评价

2021 年度、2020 年度，公司营业收入分别为 14,743,188.15 元、14,479,658.55 元，2021 年度、2020 年度的净利润分别为：-1,123,620.45 元、-1,851,007.48 元。2021 年度，公司经营状况相比上年有所改善。

公司以自身情况与《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》中可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项进行了逐条比对评估，认为在财务方面，公司不存在无法偿还的到期债务、过度依赖短期借款筹资、大额逾期未缴税金、拖欠职工工资，经营性亏损及大股东占用资金的情形；在经营方面，公司不存在关键管理人员离职且无人替代、主导产品不符合国家产业政策、失去主要市场、人力资源短缺的情形；此外，公司也不存在违反法律法规、异常原因停工停产、经营期限即将到期且无意继续经营的情形。公司确认自身不存在影响未来持续经营能力的事项，公司有在未来继续发展，提升市场占有率。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 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，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务	300,000.00	581,219.47
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	4,000,000.00	300,000.00

(1) 因业务发展需要，汕头市丽葵儿童体育用品有限公司拟向广东宏达股份有限公司采购热转印膜，采购价格随行就市，预计 2021 年交易金额不超过 30 万元，实际发生额为 581,219.47 元，2022 年 4 月 26 日，公司第三届董事会第四次会议对超额部分关联交易进行补充确认。

(2) 为补充公司的流动资金，满足公司的业务拓展及生产经营的需要，公司股东、董事兼副总经理许少金拟于 2021 年向公司提供无息借款不超过人民币 200 万元，借款期限两年，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

(3) 为补充公司全资子公司广州印家网络科技有限公司（下简称“子公司”）的流动资金，满足子公司的业务拓展及生产经营的需要，公司股东、董事兼副总经理许少金拟于 2021 年向子公司提供无息借款不超过人民币 200 万元，借款期限两年，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

#### (四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	10,000,000.00	7,560,000.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内发生的担保情况如下：

担保方	借款金额	借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈炯堃 许少金	5,000,000.00	2,867,008.10	2020年8月21日	自担保合同生效之日起至主合同项下的债务履行期限届满之日后两年止	否
	520,000.00	368,477.82	2021年1月7日		否
	630,000.00	501,077.87	2021年4月28日		否
	1,410,000.00	1,302,808.74	2021年10月9日		否
合计	7,560,000.00	5,039,372.53			

注：500 万元借款为 2020 年度发生，2021 年度发生的借款金额为 256 万元。

2021 年度，公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行借款 256 万元（截至 2021 年 12 月 31 日，上述借款余额为 2,172,364.42 元），公司董事、控股股东、实际控制人陈炯堃、陈少金为支持公司发展，于 2020 年 8 月 14 日与中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行签订编号为 44001418100620080601，最高额担保金额为 1,000 万元的《小企业最高额保证合同》（主债权合同确定期间：2020 年 7 月 28 日至 2026 年 7 月 27 日），为上述借款提供无偿连带责任担保。

2021年4月26日，公司第二届董事会第十一次会议对上述关联交易进行确认。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》规定，公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等；关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的；可免于按照关联交易方式进行审议，可免于按照相关规定履行股东大会审议程序。

关联方无偿为公司贷款提供担保，为公司单方面获得利益的关联交易，因此可免于按照关联交易的方式进行审议，关联董事无需回避表决，可免于履行股东大会审议程序。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

没有违规关联交易。

#### (五) 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
实际控制人或控股股东	2015年7月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月28日		挂牌	关联交易承诺	陈炯达、许少金出具《关于减少、规范关联交易的承诺函》	正在履行中

#### 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	

#### 1、关于避免同业竞争的承诺

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

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

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

## 2、关于减少、规范关联交易的承诺函

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

2021 年度，承诺人严格遵守上述承诺，不存在违背承诺的情形。

## (六) 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
银行存款	货币资金	非融资保函保证金	100,152.56	0.35%	非融资保函保证金
房屋及建筑物	固定资产	抵押	4,864,852.12	17.12%	抵押贷款用于长期借款
土地	无形资产	抵押	5,981,932.98	21.05%	抵押贷款用于长期借款
<b>总计</b>	-	-	10,946,937.66	38.52%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产系银行贷款所致，银行贷款用于补充公司流动资金，有利于进一步促进公司业务发展，提升公司综合实力，符合公司及全体股东的整体利益，不会对公司生产经营造成不利影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 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	5,038,750	25.15%	0	5,038,750	25.15%
	其中：控股股东、实际控制人	4,608,750	23.00%	0	4,608,750	23.00%
	董事、监事、高管	4,638,750	23.15%	-10,000	4,628,750	23.10%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,996,250	74.85%	0	14,996,250	74.85%
	其中：控股股东、实际控制人	14,906,250	74.40%	0	14,906,250	74.40%
	董事、监事、高管	14,996,250	74.85%	-30,000	14,966,250	74.70%
	核心员工					
<b>总股本</b>		20,035,000	-	<b>0</b>	20,035,000	-
<b>普通股股东人数</b>						<b>6</b>

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈炯堃	14,015,000	0	14,015,000	69.95%	10,781,250	3,233,750	0	0
2	许少金	5,500,000	0	5,500,000	27.45%	4,125,000	1,375,000	0	0
3	邓天霖	400,000	0	400,000	2.00%	0	400,000	0	0
4	黄文克	40,000	0	40,000	0.2%	30,000	10,000	0	0
5	林玉贵	40,000	0	40,000	0.2%	30,000	10,000	0	0
6	吴楚荣	40,000	0	40,000	0.2%	30,000	10,000	0	0
<b>合计</b>		20,035,000	0	20,035,000	100%	14,996,250	5,038,750	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：  
公司股东陈炯堃与许少金系夫妻关系，除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 八、 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	抵押+保证	中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行	银行	5,000,000.00	2020年8月21日	2023年8月19日	6.1750%
2	抵押+保证	中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行	银行	520,000.00	2021年1月7日	2024年1月5日	6.1750%
3	抵押+保证	中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行	银行	630,000.00	2021年4月28日	2024年4月27日	6.1750%
4	抵押+保证	中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行	银行	1,410,000.00	2021年10月9日	2024年10月8日	6.1750%
合计	-	-	-	7,560,000.00	-	-	-

## 九、 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

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈炯达	董事长、总经理	男	否	1973年2月	2021年7月10日	2024年7月9日
许少金	董事、副总经理	女	否	1972年1月	2021年7月10日	2024年7月9日
吴楚荣	董事	男	否	1969年9月	2021年7月10日	2024年7月9日
林玉贵	董事、副总经理、 董事会秘书	男	否	1971年11月	2021年7月10日	2024年7月9日
陈铨林	董事	男	否	1999年1月	2021年7月10日	2024年7月9日
陈嘉俊	监事会主席	男	否	1983年1月	2021年7月10日	2024年7月9日
陈盛钦	职工监事	男	否	1971年11月	2021年7月10日	2024年7月9日
陈广生	监事	男	否	1975年8月	2021年7月10日	2024年7月9日
陈少娜	财务总监	女	否	1986年6月	2021年7月10日	2024年7月9日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

陈炯达与许少金系夫妻关系，陈炯达与陈铨林系父子关系，许少金与陈铨林系母子关系；除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄文克	董事、董事会秘书	离任		离职
林玉贵	董事、副总经理	新任	董事、副总经理、 董事会秘书	换届
陈铨林		新任	董事	换届

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

##### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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	期末被授予的限制性股票数量
陈铨林	董事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

## 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

陈铨林，男，1999年1月生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。2020年5月至今任 TELEPORTER LTD. 总经理。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	陈少娜具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属)	是	董事陈炯堃与董事许少金系夫妻关系，董事陈炯堃与董事陈铨林系父子关系，董事许少金与陈铨林系母子关系
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	宏达印业向董事长兼总经理陈炯堃与董事兼副总经理许少金控制的汕头市丽葵儿童体育用品有限公司销售商品，公司与汕头市丽葵儿童体育用品有限公司属于上下游关

		系, 关联交易具有必要性和合理性, 关联交易价格公允
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	是	董事陈铨林因疫情原因未能出席, 亦未委托其他人出席 陈铨林往后均能正常出席董事会, 董事会不予撤换该董事
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

#### (六) 独立董事任职履职情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	14	0	4	10
生产人员	24	0	1	23
销售人员	14	0	7	7
技术人员	9	0	1	8
财务人员	7	0	0	7
<b>员工总计</b>	<b>68</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>55</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	19	11
专科	21	17
专科以下	28	27
<b>员工总计</b>	<b>68</b>	<b>55</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、薪酬政策

公司职工薪酬主要包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴和补贴、五险一金以及其他职工福利等, 公司依法建立了合理的薪酬制度, 并根据公司经营状况不断优化薪酬结构, 保障员工的合法权益。

#### 2、培训计划

报告期内, 公司开展了多项培训, 行政部对新入员工进行入职培训, 各部门对员工实施专业的培训  
工作, 提高部门人员整体素质, 公司将持续对员工进行培训, 不断提升员工职业素养与岗位胜任能力,

实现公司与员工的共同进步。

3、本年度内不存在公司需要承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）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

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《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）》和有关法律法规的要求，建立了《信息披露管理制度（2020年修订版）》，不断完善法人治理结构、建立现代企业制度以及行之有效的内控管理体系，实现规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定及《信息披露管理制度》，保证所披露资料真实、准确、完整。管理层严格遵守三会议事规则、关联交易决策制度等制度，形成较为完整、合理的内部控制体系，保证公司的规范运作。

##### 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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员没有发生变动，公司已履行规定程序，并在全国中小企业股份转让系统公告；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《信息披露管理制度》，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

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：  
√是 □否

《公司章程》已按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则进行完善。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	4	4

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

#### 4、 三会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《信息披露管理制度》，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，监事会对本年度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

#### 1. 业务情况独立

公司主营业务为热转印膜产品的研发、生产、销售和服务。公司拥有独立完整的研发、生产、销售和服务体系，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。

#### 2. 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。

#### 3. 人员独立情况

公司拥有独立的研发、生产、销售、服务、管理等人员，并设立人力资源部，负责制定有关劳动、人事、工资等制度及处理相关事务；公司已建立独立的劳动、人事和工资管理体系。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中担任除董事、监事以外的职务，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。

#### 4. 财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，设财务总监一名，并配备了充足的专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策。公司不存在与控股股东、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。

#### 5. 机构独立情况

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，并制定了较为完备的内部管理制度。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，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

根据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

报告期内，公司严格执行企业会计准则和公司内部管理制度，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。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，重在事前防范，杜绝事后弥补事件的发生。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

根据相关法律法规和《公司章程》的规定，公司已制订了《年度报告差错责任追究制度》，对年报信息披露重大差错责任追究做了明确规定。本报告期内，公司年度报告无重大会计差错。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 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 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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	中审亚太审字（2022）003664 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 27 号天行健商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2022 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨鸿飞	王警锐	（姓名 3）	（姓名 4）
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	5 万元			

## 审 计 报 告

中审亚太审字（2022）003664 号

广东宏达印业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东宏达印业股份有限公司（以下简称宏达印业公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东所有者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，公允反映了宏达印业公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司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，我们独立于宏达印业公司，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

宏达印业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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到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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宏达印业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宏达印业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宏达印业公司的财务报告过程。

### 八、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所导致，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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

宏达印业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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宏达印业公司不能持续经营。

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

（六）就宏达印业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨鸿飞（项目合伙人）

中国注册会计师：王警锐

中国·北京

二〇二二年四月二十六日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	4,636,636.83	447,764.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2		3,204,630.55

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.3	1,311,413.70	817,869.36
应收款项融资			
预付款项	6.4	623,695.63	669,936.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	302,400.00	9,270.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	2,420,775.17	2,672,638.93
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	6.7	39,260.18	292,612.70
<b>流动资产合计</b>		<b>9,334,181.51</b>	<b>8,114,724.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	6.8	12,746,791.48	14,386,968.82
在建工程	6.9	425,702.98	425,702.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.10	5,818,051.02	5,981,932.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.11	2,917.53	37,935.09
递延所得税资产	6.12	91,725.15	87,581.01
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,085,188.16</b>	<b>20,920,120.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>28,419,369.67</b>	<b>29,034,844.93</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			

拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.13	547,456.15	922,287.14
预收款项			
合同负债	6.14	284,017.20	352,050.30
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	6.15	144,300.00	267,497.90
应交税费	6.16	131,871.06	57,216.21
其他应付款	6.17	626,900.00	327,410.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.18	2,505,015.09	1,616,412.76
其他流动负债	6.19	36,922.24	45,766.54
<b>流动负债合计</b>		<b>4,276,481.74</b>	<b>3,588,640.85</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	6.20	2,534,357.44	2,860,716.79
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	6.21	461,400.16	532,384.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,995,757.60</b>	<b>3,393,101.51</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,272,239.34</b>	<b>6,981,742.36</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	6.22	20,035,000.00	20,035,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.23	4,192,585.61	3,974,937.40



减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.24	304,617.54	304,617.54
一般风险准备			
未分配利润	6.25	-3,525,626.75	-2,580,503.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		21,006,576.40	21,734,051.23
少数股东权益		140,553.93	319,051.34
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>21,147,130.33</b>	<b>22,053,102.57</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>28,419,369.67</b>	<b>29,034,844.93</b>

法定代表人：陈炯埜

主管会计工作负责人：陈少娜

会计机构负责人：张雪玲

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,619,471.97	271,849.69
交易性金融资产			3,204,630.55
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	1,311,066.21	817,869.36
应收款项融资			
预付款项		598,845.63	629,953.91
其他应收款	13.2	297,000.00	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,314,176.60	2,524,573.79
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		29,738.13	280,459.56
<b>流动资产合计</b>		<b>9,170,298.54</b>	<b>7,729,336.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	1,250,002.00	1,250,002.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,692,438.75	14,318,627.09
在建工程		425,702.98	425,702.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,818,051.02	5,981,932.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,917.53	37,935.09
递延所得税资产		424,744.65	424,744.65
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		20,613,856.93	22,438,944.79
<b>资产总计</b>		29,784,155.47	30,168,281.65
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		547,456.15	922,287.14
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		144,300.00	148,500.00
应交税费		125,264.91	53,411.29
其他应付款		4,900.00	1,260.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		282,468.53	329,678.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,505,015.09	1,616,412.76
其他流动负债		36,720.91	42,858.22
<b>流动负债合计</b>		3,646,125.59	3,114,408.03
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		2,534,357.44	2,860,716.79
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		461,400.16	532,384.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,995,757.60	3,393,101.51
<b>负债合计</b>		6,641,883.19	6,507,509.54
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,035,000.00	20,035,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,066,707.41	5,066,707.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		304,617.54	304,617.54
一般风险准备			
未分配利润		-2,264,052.67	-1,745,552.84
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		23,142,272.28	23,660,772.11
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		29,784,155.47	30,168,281.65

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业总收入</b>		14,743,188.15	14,479,658.55
其中：营业收入	6.26	14,743,188.15	14,479,658.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		16,083,465.35	16,895,487.87
其中：营业成本	6.26	11,941,729.03	11,445,523.81
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	6.27	238,430.87	188,924.54
销售费用	6.28	734,438.68	1,576,009.61

管理费用	6.29	2,017,725.57	2,600,927.17
研发费用	6.30	922,482.91	936,639.16
财务费用	6.31	228,658.29	147,463.58
其中：利息费用		222,934.40	130,402.66
利息收入		882.13	8,923.48
加：其他收益	6.32	123,450.08	522,199.16
投资收益（损失以“-”号填列）	6.33	21,949.47	1,583.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6.34	0.00	24,630.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.35	-4,676.36	434.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.36	0.00	-9,988.17
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,199,554.01	-1,876,969.56
加：营业外收入	6.37	80,079.68	46.12
减：营业外支出	6.38	1.98	13,041.05
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,119,476.31	-1,889,964.49
减：所得税费用	6.39	4,144.14	-38,957.01
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,123,620.45	-1,851,007.48
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）		-1,123,620.45	-1,851,007.48
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）		-178,497.41	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-945,123.04	-1,851,007.48
<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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 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>		-1,123,620.45	-1,851,007.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-945,123.04	-1,851,007.48
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-178,497.41	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈炯堃

主管会计工作负责人：陈少娜

会计机构负责人：张雪玲

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>	13.4	14,658,638.91	14,174,068.98
减：营业成本	13.4	11,979,049.65	11,356,719.23
税金及附加		238,275.07	188,719.21
销售费用		465,764.59	461,062.43
管理费用		1,565,862.84	1,775,533.37
研发费用		922,482.91	936,639.16
财务费用		226,606.30	144,421.24
其中：利息费用		222,934.40	130,402.66
利息收入		785.38	8,693.80
加：其他收益	13.5	123,450.08	522,199.16
投资收益（损失以“-”号填列）		21,949.47	1,154.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			24,630.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,257.41	65.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-9,988.17

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-598,260.31	-150,964.41
加：营业外收入		79,760.48	1.84
减：营业外支出			10,008.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-518,499.83	-160,970.82
减：所得税费用			-42,389.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-518,499.83	-118,580.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-518,499.83	-118,580.83
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-518,499.83	-118,580.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020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		16,125,827.71	14,841,092.01
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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			
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			42,136.79
收到其他与经营活动有关的现金	6.40	819,116.69	980,705.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		16,944,944.40	15,863,934.73
购买商品、接受劳务支付的现金		12,109,095.23	10,612,229.46
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,293,710.87	3,017,285.33
支付的各项税费		607,228.11	717,977.24
支付其他与经营活动有关的现金	6.40	1,475,068.82	1,812,700.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		16,485,103.03	16,160,192.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		459,841.37	-296,258.09
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		16,674,630.55	4,470,000.00
取得投资收益收到的现金		21,949.47	1,583.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,000.00
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>		16,696,580.02	4,476,583.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		237,010.52	7,680.00
投资支付的现金		13,470,000.00	7,650,000.00
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>		13,707,010.52	7,657,680.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,989,569.50	-3,181,096.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		300,000.00	3,080,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300,000.00	3,080,000.00
取得借款收到的现金		2,560,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,560,000.00

<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,860,000.00	10,640,000.00
偿还债务支付的现金		2,004,048.37	2,647,163.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		216,643.05	130,402.66
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		-	4,260,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,220,691.42	7,037,566.27
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		639,308.58	3,602,433.73
<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>		4,088,719.45	125,079.56
加：期初现金及现金等价物余额		447,764.82	322,685.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,536,484.27	447,764.82

法定代表人：陈炯堃

主管会计工作负责人：陈少娜

会计机构负责人：张雪玲

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020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		16,022,597.60	14,684,386.18
收到的税费返还			42,136.79
收到其他与经营活动有关的现金		497,312.54	623,974.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		16,519,910.14	15,350,497.45
购买商品、接受劳务支付的现金		12,304,850.89	10,364,413.28
支付给职工以及为职工支付的现金		1,746,100.00	1,795,417.11
支付的各项税费		593,262.62	712,509.81
支付其他与经营活动有关的现金		957,104.99	1,160,337.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		15,601,318.50	14,032,677.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		918,591.64	1,317,819.50
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		16,674,630.55	4,170,000.00
取得投资收益收到的现金		21,949.47	1,154.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,000.00
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>		16,696,580.02	4,176,154.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		237,010.52	
投资支付的现金		13,470,000.00	7,350,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			200,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		13,707,010.52	7,550,000.00



投资活动产生的现金流量净额		2,989,569.50	-3,373,845.66
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,560,000.00	5,000,000.00
取得借款收到的现金			2,320,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,560,000.00	7,320,000.00
偿还债务支付的现金		2,004,048.37	2,647,163.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		216,643.05	130,402.66
支付其他与筹资活动有关的现金			2,320,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,220,691.42	5,097,566.27
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		339,308.58	2,222,433.73
<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>		4,247,469.72	166,407.57
加：期初现金及现金等价物余额		271,849.69	105,442.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,519,319.41	271,849.69

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,035,000.00				3,974,937.40				304,617.54		-2,580,503.71	319,051.34	22,053,102.57
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	20,035,000.00				3,974,937.40				304,617.54		-2,580,503.71	319,051.34	22,053,102.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					217,648.21						-945,123.04	-178,497.41	-905,972.24
（一）综合收益总额											-945,123.04	-178,497.41	-1,123,620.45
（二）所有者投入和减少资本					217,648.21								217,648.21
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				217,648.21								217,648.21
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
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、本年期末余额</b>	20,035,000.00			4,192,585.61			304,617.54	-3,525,626.75	140,553.93			21,147,130.33

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,035,000.00				1,213,988.74				304,617.54		-729,496.23		20,824,110.05
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	20,035,000.00				1,213,988.74				304,617.54		-729,496.23		20,824,110.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,760,948.66						-1,851,007.48	319,051.34	1,228,992.52
（一）综合收益总额											-1,851,007.48		-1,851,007.48
（二）所有者投入和减少资本												319,051.34	3,080,000.00
1. 股东投入的普通股					2,760,948.66							3,080,000.00	3,080,000.00
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					2,760,948.66						2,760,948.66	-2,760,948.66	

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
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、本年期末余额</b>	20,035,000.00			3,974,937.40			304,617.54		-2,580,503.71	319,051.34	22,053,102.57	

法定代表人：陈炯埜

主管会计工作负责人：陈少娜

会计机构负责人：张雪玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,035,000.00				5,066,707.41				304,617.54		-1,745,552.84	23,660,772.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,035,000.00				5,066,707.41				304,617.54		-1,745,552.84	23,660,772.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-518,499.83	-518,499.83
（一）综合收益总额											-518,499.83	-518,499.83
（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												

1. 提取盈余公积											
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、本年期末余额</b>	20,035,000.00			5,066,707.41			304,617.54		-2,264,052.67	23,142,272.28	

项目	2020年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存	其他综合收益	专项	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	

		优 先 股	永 续 债	其 他		股		储 备				
一、上年期末余额	20,035,000.00				5,066,707.41			304,617.54			-1,626,972.01	23,779,352.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,035,000.00				5,066,707.41			304,617.54			-1,626,972.01	23,779,352.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-118,580.83	-118,580.83
（一）综合收益总额											-118,580.83	-118,580.83
（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												
1. 提取盈余公积												
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、本年期末余额</b>	20,035,000.00			5,066,707.41			304,617.54		-1,745,552.84	23,660,772.11	

### 三、 财务报表附注

#### 广东宏达印业股份有限公司

#### 2021 年度财务报表附注

##### 1、公司基本情况

###### 1.1 公司概况

广东宏达印业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由广东宏达印业有限公司以 2014 年 12 月 31 日为基准日整体变更设立的股份有限公司，于 2015 年 4 月 10 日完成股改工商变更登记。公司股票挂牌公开转让申请经全国股转公司同意后，于 2015 年 7 月 28 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：宏达印业，证券代码：832937，截至 2021 年 12 月 31 日，企业在三板所处层级为基础层。公司法定代表人是陈炯达，统一信用代码为：91440500X175620776，注册资本为 2,003.5 万元。

截至 2021 年 12 月 31 日，公司实际控制人陈炯达、许少金合计持有公司有表决权股份比例为 97.40%。

公司所属行业为轻工制造业—包装印刷。

本公司经营地址：汕头市澄海区莲下镇鸿利工业区

本公司经批准的营业范围：包装装潢印刷品、其他印刷品印刷（印刷经营许可证有效期至 2017 年 12 月 31 日）。加工、制造：工艺品（不含金银饰品），塑料制品，五金制品，转印机械，转印材料；销售：印刷机械，印刷器材，印刷辅料。货物进出口，技术进出口。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日决议批准报出。

###### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。

##### 2、财务报表的编制基础

###### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

## 2.2 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估,认为运用持续经营假设是适当的。

## 3、遵循企业会计准则的声明

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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

## 4、重要会计政策和会计估计

### 4.1 会计期间

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

### 4.2 营业周期

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

### 4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并,指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前,是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的,则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用,冲减资本公积(股本溢价),资本公积(股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用,计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.20 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益

计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## 4.5 合并财务报表的编制方法

### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.20 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.20）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.20.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

#### **4.7 现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **4.8 外币业务和外币报表折算**

##### **4.8.1 外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### **4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

##### **4.8.3 外币财务报表的折算方法**

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项

目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

### 4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行



初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

##### 4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，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，计入留存收益。

##### 4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

(c) 对于财务担保合同，信用损失应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；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。

(e) 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。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收票据、4.11 应收账款、4.15 及 4.28 合同资产及负债、4.19 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.13 其他应收款、4.17 债权投资、4.18 其他债权投资、4.19 长期应收款。

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。

#### 4.9.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产

的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

#### 4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

#### 4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行

抵销。

#### 4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	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	银行承兑汇票承兑人均均为风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	商业承兑汇票逾期后，转入应收账款按照不同业务组合计量坏账准备

#### 4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

##### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	关联方组合	参考历史信用损失经验

账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

项目	违约预期信用损失率
1年以内（含1年）	1%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4年	50%

4-5 年	80%
5 年以上	100%

#### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

#### 4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

#### 4.13 其他应收款

除适应收账款项外，其他应收款项的减值损失计量，比照本附注“4.9.2 金融资产的减值的测试方法及会计处理方法”处理。

#### 4.14 存货

##### 4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

##### 4.14.2 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

##### 4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

报告期末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，以及工程承包合同预计存在的亏损部分，预计其成本不可收回，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为（1）在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。（2）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计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货其可变现净值以一般销售价格作为计算基础。

##### 4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

### 4.15 合同资产

#### 4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。预期信用损失的会计处理方法，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。

### 4.16 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损

失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

#### **4.17 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

##### **4.17.1 投资成本的确定**

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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

##### **4.17.2 后续计量及损益确认方法**

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

###### **4.17.2.1 成本法核算的长期股权投资**

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

###### **4.17.2.2 权益法核算的长期股权投资**

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。



采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### 4.17.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **4.18 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.27 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前

的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

#### 4.19 固定资产

##### 4.19.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 4.19.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	6	5	15.83
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### 4.19.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.24 长期资产减值”。

##### 4.19.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 4.20 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后

结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.24 长期资产减值”。

#### **4.21 借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

#### **4.22 无形资产**

##### **4.22.1 无形资产**

本公司无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。

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

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

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

无形资产计提资产减值方法详见附注“4.24 长期资产减值”。

##### **4.22.2 研究与开发支出**

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4.22.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.24 长期资产减值”。

#### 4.23 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### 4.24 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企

业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.25 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.26 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

#### 4.27 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### 4.28 收入

收入是公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其经济利益很可能流入、经济利益的流入额能够可靠计量且同时满足以下不同类型收入的确认条件时，予以确认。

##### 4.28.1 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

##### 4.28.2 收入计量原则

(1)公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。(2)合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。(3)合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。(4)合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

#### 4.28.3 收入确认的具体方法

公司承接业务后,按照用户的要求进行生产,待发出商品经客户验收合格后确认收入。

#### 4.29 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”),采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:(1)因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;(2)为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的,转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 4.30 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理



测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

#### **4.31 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.31.1 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

##### **4.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

#### 4.31.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 4.31.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 4.32 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 4.33 重要会计政策、会计估计的变更

##### 4.33.1 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行新租赁准则。

##### 4.33.2 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

##### 4.33.3 首次执行新租赁准则，调整首次执行当年年初财务报表相关情况

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日合并财务报表不构成影响。

本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日母公司资产负债表不构成影响。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%

城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

## 5.2 税收优惠及批文

(1) 公司于 2020 年 11 月 9 日取得由市科技创新委员会、市财政委员会、国家税务局、市地方税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR202044005690），有效期三年；根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条以及国科发火[2016]32 号文件的规定，公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

(2) 根据财税〔2021〕8 号《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司及旗下子公司属于小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据财税〔2021〕13 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》的规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。公司在报告期内享受研发费用加计扣除的税收优惠。

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，金额单位均为人民币元，上年年末指 2020 年 12 月 31 日，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	565,769.35	37,211.93
银行存款	3,970,714.92	385,989.82
其他货币资金	100,152.56	24,563.07
合计	4,636,636.83	447,764.82
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：2021 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 100,152.56 元，其他货币资金中：非融资保函保证金 100,152.56 元，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项

### 6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	3,204,630.55
<b>合计</b>	-	<b>3,204,630.55</b>

### 6.3 应收账款

#### 6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,320,365.22	825,559.96
1至2年	-	121,381.74
2至3年	121,381.74	-
3年以上	-	-
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	-	-
<b>小计</b>	<b>1,441,746.96</b>	<b>946,941.70</b>
减：坏账准备	130,333.26	129,072.34
<b>合计</b>	<b>1,311,413.70</b>	<b>817,869.36</b>

#### 6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	121,381.74	8.42	121,381.74	100.00	-
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	1,320,365.22	91.58	8,951.52	0.68	1,311,413.70
其中：账龄组合	895,152.22	62.09	8,951.52	1.00	886,200.70
关联方组合	425,213.00	29.49	-	-	425,213.00
<b>合计</b>	<b>1,441,746.96</b>	<b>100.00</b>	<b>130,333.26</b>	<b>9.04</b>	<b>1,311,413.70</b>

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	121,381.74	12.82	121,381.74	100.00	-
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	825,559.96	87.18	7,690.60	1.00	817,869.36
其中：账龄组合	769,059.96	81.21	7,690.60	1.00	761,369.36
关联方组合	56,500.00	5.97	-	-	56,500.00
<b>合计</b>	<b>946,941.70</b>	<b>100.00</b>	<b>129,072.34</b>	<b>13.63</b>	<b>817,869.36</b>

#### 6.3.2.1 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

江西粤华实业有限公司	79,538.00	79,538.00	100.00	无法收回
天津嘉伟弘发塑料模具有限公司	41,843.74	41,843.74	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>121,381.74</b>	<b>121,381.74</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

#### 6.3.2.2 提预期信用损失-账龄组合:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	895,152.22	8,951.52	1.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
<b>合计</b>	<b>895,152.22</b>	<b>8,951.52</b>	<b>1.00</b>

#### 6.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	121,381.74	-	-	-	-	121,381.74
提预期信用损失-账龄组合	7,690.60	1,260.92	-	-	-	8,951.52
<b>合计</b>	<b>129,072.34</b>	<b>1,260.92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>130,333.26</b>

#### 6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
金时发工业(惠州)有限公司	680,713.15	47.21	6,807.13
汕头市丽葵儿童体育用品有限公司	425,213.00	29.49	-
广东小白龙动漫文化股份有限公司	166,858.00	11.57	1,668.58
江西粤华实业有限公司	79,538.00	5.52	79,538.00
天津嘉伟弘发塑料模具有限公司	41,843.74	2.90	41,843.74
<b>合计</b>	<b>1,394,165.89</b>	<b>96.69</b>	<b>129,857.45</b>

### 6.4 预付款项

#### 6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1 年以内	598,845.63	96.02	-	-	598,845.63
1 至 2 年	-	-	-	-	-
2 至 3 年	24,850.00	3.98	-	-	24,850.00

3至4年	-	-	-	-	-
4年至5年	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-
合计	623,695.63	100.00	-	-	623,695.63

续：

账龄	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1年以内	645,086.73	96.29	-	-	645,086.73
1至2年	24,850.00	3.71	-	-	24,850.00
2至3年	-	-	-	-	-
3至4年	-	-	-	-	-
4年至5年	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-
合计	669,936.73	100.00	-	-	669,936.73

#### 6.4.2 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	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
东莞市恒铭冠达气动机械有限公司	186,199.02	29.85
广东加成制版有限公司	80,466.90	12.90
三明恒顺印刷机械有限公司	79,519.50	12.75
XeikonInternatlnalB.V(赛康国际)	71,373.31	11.44
南雄市马来宾环保油墨有限公司	49,327.50	7.91
合计	466,886.23	74.85

#### 6.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	302,400.00	9,270.96
合计	302,400.00	9,270.96

#### 6.5.2 其他应收款

##### 6.5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	300,000.00	8,455.52
1至2年	6,000.00	1,000.00
2至3年	-	-
3至4年	-	-
4至5年	-	-



5年以上	-	-
小计	306,000.00	9,455.52
减：坏账准备	3,600.00	184.56
合计	302,400.00	9,270.96

#### 6.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	306,000.00	6,000.00
代扣代缴	-	3,455.52
合计	306,000.00	9,455.52

#### 6.5.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	306,000.00	100.00	3,600.00	1.18	302,400.00
其中：组合1一般款项性质组合	306,000.00	100.00	3,600.00	1.18	302,400.00
合计	306,000.00	100.00	3,600.00	1.18	302,400.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,455.52	100.00	184.56	1.95	9,270.96
其中：组合1一般款项性质组合	9,455.52	100.00	184.56	1.95	9,270.96
合计	9,455.52	100.00	184.56	1.95	9,270.96

#### 6.5.2.3.1 组合1一般款项性质组合

账龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1年以内	300,000.00	3,000.00	1.00
1至2年	6,000.00	600.00	10.00
2至3年	-	-	30.00
3至4年	-	-	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	306,000.00	3,600.00	1.24

#### 6.5.2.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	184.56	-	-	184.56
2021年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,415.44	-	-	3,415.44
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	3,600.00	-	-	3,600.00

#### 6.5.2.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账	-	-	-	-	-	-
信用风险组合	184.56	3,415.44	-	-	-	3,600.00
合计	184.56	3,415.44	-	-	-	3,600.00

6.5.2.6 本期实际核销的其他应收款情况：无。

#### 6.5.2.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头市金霖会展服务有限公司	押金	300,000.00	1年以内	98.04	3,000.00
钟伟强	押金	5,000.00	1-2年	1.63	500.00
淘宝	押金	1,000.00	1-2年	0.33	100.00
合计	/	306,000.00	/	100.00	3,600.00

#### 6.6 存货

### 6.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,833,228.40	-	1,833,228.40
库存商品	128,046.14	-	128,046.14
在产品	459,500.63	-	459,500.63
合计	2,420,775.17	-	2,420,775.17

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,939,247.20	-	1,939,247.20
库存商品	148,065.14	-	148,065.14
在产品	585,326.59	-	585,326.59
合计	2,672,638.93	-	2,672,638.93

### 6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	39,260.18	292,612.70
合计	39,260.18	292,612.70

### 6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,746,791.48	14,386,968.82
固定资产清理	-	-
合计	12,746,791.48	14,386,968.82

#### 6.8.1 固定资产

##### 6.8.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	电子设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	8,406,242.49	15,793,308.82	1,410,291.52	475,051.04	49,468.37	26,134,362.24
2. 本期增加金额	-	9,734.51	227,276.01	8,999.00	-	246,009.52
(1) 购置	-	9,734.51	227,276.01	8,999.00	-	246,009.52
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	8,406,242.49	15,803,043.33	1,637,567.53	484,050.04	49,468.37	26,380,371.76
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	2,709,690.17	7,405,625.92	1,197,398.02	387,684.36	46,994.95	11,747,393.42

2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	399,348.36	1,300,806.38	161,801.23	24,230.89	-	1,886,186.86
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	3,109,038.53	8,706,432.30	1,359,199.25	411,915.25	46,994.95	13,633,580.28
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	5,297,203.96	7,096,611.03	278,368.28	72,134.79	2,473.42	12,746,791.48
2. 期初账面价值	5,696,552.32	8,387,682.90	212,893.50	87,366.68	2,473.42	14,386,968.82

## 6.9 在建工程

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

## 6.10 无形资产

### 6.10.1 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	7,400,874.00	7,400,874.00
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	7,400,874.00	7,400,874.00
二、累计摊销	-	-
1. 期初余额	1,418,941.02	1,418,941.02
2. 本期增加金额	163,881.96	163,881.96
(1) 计提	163,881.96	163,881.96
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	1,582,822.98	1,582,822.98

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	5,818,051.02	5,818,051.02
2. 期初账面价值	5,981,932.98	5,981,932.98

#### 6.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	37,935.09	-	35,017.56	-	2,917.53
合计	37,935.09	-	35,017.56	-	2,917.53

#### 6.12 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 6.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	130,333.26	6,516.66	129,072.34	6,453.62
递延收益	461,400.16	23,070.01	532,384.72	26,619.24
内部交易未实现利润	97,367.28	4,868.36	6,727.21	336.36
可弥补亏损	1,145,402.24	57,270.11	1,083,435.72	54,171.79
合计	1,834,502.94	91,725.15	1,751,619.99	87,581.01

##### 6.12.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	3,600.00	184.56
可弥补亏损	4,644,088.16	3,310,102.31
合计	4,647,688.16	3,310,286.87

##### 6.12.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2021年	-	-
2022年	-	-
2023年	-	-
2024年	1,529,672.35	1,529,672.35
2025年	1,780,429.96	1,780,429.96
2026年及以后	1,333,985.85	-
合计	4,644,088.16	3,310,102.31

#### 6.13 应付账款

### 6.13.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	547,456.15	922,287.14
合计	547,456.15	922,287.14

### 6.14 合同负债

#### 6.14.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	284,017.20	352,050.30
合计	284,017.20	352,050.30

### 6.15 应付职工薪酬

#### 6.15.1 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
一、短期薪酬	267,497.90	1,714,668.93	1,837,866.83	144,300.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	268,793.07	268,793.07	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	267,497.90	1,983,462.00	2,106,659.90	144,300.00

#### 6.15.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	267,497.90	1,537,900.95	1,661,098.85	144,300.00
二、职工福利费	-	30,188.54	30,188.54	-
三、社会保险费	-	133,269.69	133,269.69	-
其中：医疗保险费	-	131,394.16	131,394.16	-
工伤保险费	-	1,875.53	1,875.53	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	-	13,309.75	13,309.75	-
合计	267,497.90	1,714,668.93	1,837,866.83	144,300.00

#### 6.15.3 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
1、基本养老保险	-	262,788.32	262,788.32	-
2、失业保险费	-	6,004.75	6,004.75	-
合计	-	268,793.07	268,793.07	-

### 6.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	117,616.22	47,256.69

城市维护建设税	7,771.77	3,307.97
教育费附加	3,330.76	1,417.70
地方教育费附加	2,220.51	945.13
个人所得税	-	3,804.92
印花税	931.80	483.80
合计	131,871.06	57,216.21

### 6.17 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	626,900.00	327,410.00
合计	626,900.00	327,410.00

#### 6.17.2 其他应付款

##### 6.17.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	622,000.00	300,000.00
其他	4,900.00	27,410.00
合计	626,900.00	327,410.00

### 6.18 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	2,505,015.09	1,616,412.76
合计	2,505,015.09	1,616,412.76

### 6.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	36,922.24	45,766.54
合计	36,922.24	45,766.54

### 6.20 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	5,039,372.53	4,477,129.55
减：一年内到期的长期借款	2,505,015.09	1,616,412.76
合计	2,534,357.44	2,860,716.79

#### 6.20.1 抵押+保证借款具体情况如下：

借款主体	借款银行	借款金额	质押物
广东宏达印业股份有限公司	与中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行	2,867,008.10	保证人：陈炯堃、许少金 抵押物：公司工业厂房（权属证号：粤（2016）澄海区不动产权第0001846号）
广东宏达印业股份有限公司	与中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行	368,477.82	

广东宏达印业股份有限公司	与中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行	501,077.87	
广东宏达印业股份有限公司	与中国邮政储蓄银行股份有限公司汕头市分行	1,302,808.74	
合计		5,039,372.53	

#### 6.21 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
政府补助	532,384.72	-	70,984.56	461,400.16	财政拨款
合计	532,384.72	-	70,984.56	461,400.16	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高清数码印刷机补助	532,384.72	-	-	70,984.56	-	461,400.16	与资产相关
合计	532,384.72	-	-	70,984.56	-	461,400.16	与资产相关

#### 6.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他(注1)	小计	
股份总数	20,035,000.00	-	-	-	-	-	20,035,000.00

#### 6.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,974,937.40	217,648.21		4,192,585.61
合计	3,974,937.40	217,648.21	-	4,192,585.61

本期资本公积增加是因为子公司少数股东增资导致本公司股权稀释，本公司按照持有子公司的股权比例计算在增资前子公司账面净资产份额与增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积所致。

#### 6.24 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	304,617.54	-	-	304,617.54
合计	304,617.54	-	-	304,617.54

#### 6.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-2,580,503.71	-729,496.23
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	-2,580,503.71	-729,496.23
加：本期归属于母公司股东的净利润	-945,123.04	-1,851,007.48



减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-3,525,626.75	-2,580,503.71

## 6.26 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,294,430.79	10,825,505.62	13,266,404.67	10,529,348.29
其他业务	1,448,757.36	1,116,223.41	1,213,253.88	916,175.52
合计	14,743,188.15	11,941,729.03	14,479,658.55	11,445,523.81

### 6.26.1 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
加工制造业	13,294,430.79	10,825,505.62	13,266,404.67	10,529,348.29
合计	13,294,430.79	10,825,505.62	13,266,404.67	10,529,348.29

### 6.26.2 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
热转印膜	8,263,588.92	6,792,590.28	8,193,585.48	6,463,459.25
花膜	3,914,581.06	3,241,842.70	3,531,269.26	2,827,797.44
高清热转印膜	911,555.32	640,641.90	1,013,587.36	856,956.54
印刷机械及耗材	204,705.49	150,430.74	527,962.57	381,135.06
合计	13,294,430.79	10,825,505.62	13,266,404.67	10,529,348.29

### 6.26.3 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
金时发工业（惠州）有限公司	3,042,687.46	20.64
东莞然安实业有限公司	2,707,925.22	18.37
汕头市迪光塑胶玩具实业有限公司	1,008,669.96	6.84
漳州市华达威合金塑胶玩具有限公司	752,212.39	5.10
广东小白龙动漫文化股份有限公司	691,563.72	4.69
合计	8,203,058.75	55.64

## 6.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,858.26	33,593.80

教育费附加	8,245.23	9,548.12
地方教育费附加	12,367.84	14,322.21
印花税	7,289.70	6,650.20
房产税	129,436.68	77,662.01
土地使用税	49,528.20	29,716.92
车船使用税	2,704.96	3,094.96
残保金	-	14,336.32
合计	238,430.87	188,924.54

#### 6.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	427,290.33	1,065,327.42
广告费及业务宣传费	480.00	114,691.14
差旅费	8,509.94	9,907.23
车辆使用费	48,024.22	35,994.19
折旧费	11,311.80	11,190.25
业务招待费	36,075.13	20,944.97
保险费	-	5,216.98
办公费	7,086.87	92.20
设计费	89,317.74	156,098.65
样品费	5,156.37	3,482.97
其他	101,186.28	153,063.61
合计	734,438.68	1,576,009.61

#### 6.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	830,406.62	921,197.24
折旧与摊销	518,230.92	673,744.27
中介服务费	366,105.67	368,266.73
办公费	44,991.00	75,780.30
差旅费	14,682.02	26,855.16
修理费	8,284.50	12,237.00
车辆使用费	31,702.07	25,347.78
会员费	-	63,655.62
培训费	14,125.00	5,150.00
保险费	45,204.05	45,878.15
业务招待费	17,374.23	12,958.70
其他费用	126,619.49	122,967.60
环保工程费	-	172,810.00
云平台租赁费	-	74,078.62

合计	2,017,725.57	2,600,927.17
----	--------------	--------------

### 6.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
原材料	371,272.15	435,586.40
职工薪酬	352,189.16	323,188.40
折旧费用	172,764.36	172,764.36
其他费用	26,257.24	5,100.00
合计	922,482.91	936,639.16

### 6.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	222,934.40	130,402.66
减：利息收入	882.13	8,923.48
汇兑净损失	3,590.38	16,112.05
银行手续费及其他	3,015.64	9,872.35
合计	228,658.29	147,463.58

### 6.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经营性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	123,450.08	522,199.16	123,450.08
合计	123,450.08	522,199.16	123,450.08

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高清数码印刷机补助	70,984.56	70,984.56	资产相关
失业待遇企业补贴	-	402,429.60	收益相关
疫情补助款	-	13,200.00	收益相关
促进经济发展专项资金	-	5,850.00	收益相关
以工代训补贴	-	22,000.00	收益相关
2019 年度发生研发费用企业落实补贴	-	7,735.00	收益相关
2020 年高新技术企业认定市级奖补资金	40,000.00	-	收益相关
稳岗补贴	2,665.52	-	收益相关
21 年国际孕婴童博览会补贴	9,800.00	-	收益相关
合计	123,450.08	522,199.16	

### 6.33 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	21,949.47	1,583.92
合计	21,949.47	1,583.92

### 6.34 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	24,630.55
<b>合 计</b>	-	<b>24,630.55</b>

### 6.35 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,676.36	434.30
<b>合计</b>	<b>-4,676.36</b>	<b>434.30</b>

### 6.36 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-	-9,988.17
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-9,988.17</b>

### 6.37 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
政府补助	79,759.93	-	79,759.93
其他	319.75	46.12	319.75
<b>合计</b>	<b>80,079.68</b>	<b>46.12</b>	<b>80,079.68</b>

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
贷款贴息	79,759.93	-	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>79,759.93</b>	<b>-</b>	

### 6.38 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	-	734.11	-
对外捐赠	-	10,000.00	-
其他	1.98	2,306.94	1.98
<b>合计</b>	<b>1.98</b>	<b>13,041.05</b>	<b>1.98</b>

### 6.39 所得税费用

#### 6.39.1 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	-	-
递延所得税费用	4,144.14	-38,957.01
<b>合计</b>	<b>4,144.14</b>	<b>-38,957.01</b>

#### 6.39.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,119,476.31

按法定/适用税率计算的所得税费用	-55,973.82
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、费用和损失的影响	25,909.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	57,270.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除影响	-23,062.07
所得税费用	4,144.14

#### 6.40 现金流量表项目

##### 6.40.1 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
收到政府补助款	203,210.56	451,214.60
往来款	615,024.00	311,779.57
利息收入	882.13	8,923.48
其他	-	8,788.28
合计	819,116.69	980,705.93

##### 6.40.2 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
销售、管理费用	1,011,699.10	1,581,177.80
银行手续费	3,015.64	9,872.35
往来款	460,354.08	187,914.48
其他	-	33,736.16
合计	1,475,068.82	1,812,700.79

#### 6.41 现金流量表补充资料

##### 6.41.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	-	-
净利润	-1,123,620.45	-1,851,007.48
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	4,676.36	-434.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,886,186.86	1,972,541.18
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	163,881.96	163,881.96
长期待摊费用摊销	35,017.56	62,378.70
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）	-	9,988.17

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）	-	-24,630.55
财务费用（收益以“-”号填列）	222,934.40	130,402.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-21,949.47	-1,583.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,144.14	-38,957.01
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）	251,863.76	307,871.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-739,232.28	657,345.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-215,773.19	-1,684,054.63
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	459,841.37	-296,258.09
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	-	-
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	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>	-	-
现金的期末余额	4,536,484.27	447,764.82
减：现金的期初余额	447,764.82	322,685.26
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	4,088,719.45	125,079.56

#### 6.41.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,536,484.27	447,764.82
其中：库存现金	565,769.35	37,211.93
可随时用于支付的银行存款	3,970,714.92	385,989.82
可随时用于支付的其他货币资金	-	24,563.07
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	-	-
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	4,536,484.27	447,764.82

#### 6.42 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	100,152.56	非融资保函保证金
固定资产	4,864,852.12	抵押借款
无形资产	5,981,932.98	抵押借款
合计	10,946,937.66	-

#### 6.43 政府补助

#### 6.43.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高清数码印刷机补助	70,984.56	其他收益	70,984.56
2020年高新技术企业认定市级奖补资金	40,000.00	其他收益	40,000.00
稳岗补贴	2,665.52	其他收益	2,665.52
21年国际孕婴童博览会补贴	9,800.00	其他收益	9,800.00
贷款贴息	79,759.93	营业外收入	79,759.93
合计	203,210.01	-	203,210.01

#### 6.44 外币货币性项目

##### 6.44.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：欧元	0.01	7.2158	0.07

#### 7、在其他主体中的权益

##### 7.1 在子公司中的权益

###### 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州印家网络科技有限公司	广州市	广州市	计算机技术开发与服务	70.30	-	投资设立

#### 8、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

##### 8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

##### 8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 11.5 的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 41.46%（上年末为 36.08%），本公司并未面临重大信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 4.9。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### 8.3 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

### 8.4 市场风险



市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司本期不存在汇率风险或影响极小。

#### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。

### 9、关联方及关联交易

#### 9.1 本公司的母公司情况

本公司为自然人控制的股份有限公司，无母公司。本公司实际控制人是陈炯埜、许少金，持有本公司股权合计 97.40%。

#### 9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

#### 9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汕头市丽葵儿童体育用品有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吴楚荣	本公司董事
林玉贵	本公司董事、副总经理、董事会秘书
陈铨林	本公司董事
陈少娜	本公司财务总监
陈嘉俊	本公司监事会主席
陈盛钦	本公司职工监事
陈广生	本公司监事
深圳丽泰卓达有限责任公司	本公司实际控制人投资的公司
北京奇思奇益管理咨询有限公司	本公司实际控制人投资的公司

#### 9.4 关联方交易情况

##### 9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汕头市丽葵儿童体育用品有限公司	销售商品	581,219.47	126,058.00
合计		581,219.47	126,058.00

##### 9.4.2 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保余额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	---------	-------	-------	------------

陈炯堃、许少金	2,867,008.10	2020年8月21日	2025年8月19日	否
	368,477.82	2021年1月07日	2026年1月05日	否
	501,077.87	2021年4月28日	2026年4月27日	否
	1,302,808.74	2021年10月09日	2026年10月8日	否
合计	5,039,372.53			

#### 9.4.3 关联方资金拆借

关联方	上年年末余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额
许少金	-	-	300,000.00	300,000.00

#### 9.5 关联方应收应付款项

##### 9.5.1 应收项目

项目名称	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：	-	-	-	-
汕头市丽葵儿童体育用品有限公司	425,213.00	-	56,500.00	-
合计	425,213.00	-	56,500.00	-

#### 10、承诺及或有事项

##### 10.1 重大承诺事项

截止至2021年12月31日，本公司无需披露的重大承诺事项。

##### 10.2 或有事项

截止至2021年12月31日，本公司无需披露的或有事项。

#### 11、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 12、其他重要事项

截止2021年12月31日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

#### 13、母公司财务报表重要项目注释

##### 13.1 应收账款

###### 13.1.1 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	121,381.74	8.42	121,381.74	100.00	-
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	1,320,014.22	91.58	8,948.01	0.68%	1,311,066.21
其中：账龄组合	894,801.22	62.08	8,948.01	1.00	885,853.21
关联方组合	425,213.00	29.50	-		425,213.00

合计	1,441,395.96	100.00	130,329.75	9.04	1,311,066.21
----	--------------	--------	------------	------	--------------

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(%)	
按单项计提坏账准备	121,381.74	12.82	121,381.74	100.00	-
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	825,559.96	87.18	7,690.60	1.00	817,869.36
其中：账龄组合	769,059.96	81.21	7,690.60	1.00	761,369.36
关联方组合	56,500.00	5.97	-	-	56,500.00
合计	946,941.70	100.00	129,072.34	1.00	817,869.36

### 13.1.1.1 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
江西粤华实业有限公司	79,538.00	79,538.00	100.00	无法收回
天津嘉伟弘发塑料模具有限公司	41,843.74	41,843.74	100.00	无法收回
合计	121,381.74	121,381.74	100.00	/

### 13.1.1.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
预期信用风险组合	894,801.22	8,948.01	1.00
合计	894,801.22	8,948.01	1.00

其中合并范围内计提坏账准备情况如下：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内	425,213.00	-	-
合计	425,213.00	-	-

### 13.1.2 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提的坏账准备	121,381.74	-	-	-	-	121,381.74
信用风险组合计提的坏账准备	7,690.60	1,257.41	-	-	-	8,948.01
合计	129,072.34	1,257.41	-	-	-	130,329.75

13.1.3 本期实际核销的应收账款情况：无。

13.1.4 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
金时发工业(惠州)有限公司	680,713.15	47.23	6,807.13
汕头市丽葵儿童体育用品有限公司	425,213.00	29.50	-
广东小白龙动漫文化股份有限公司	166,858.00	11.58	1,668.58
江西粤华实业有限公司	79,538.00	5.52	79,538.00
天津嘉伟弘发塑料模具有限公司	41,843.74	2.90	41,843.74
合计	1,394,165.89	96.73	129,857.45

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	297,000.00	-
合计	297,000.00	-

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	300,000.00	-
1至2年	-	-
2至3年	-	-
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	-	-
小计	300,000.00	-
减: 坏账准备	3,000.00	-
合计	297,000.00	-

13.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	300,000.00	-
合计	300,000.00	-

13.2.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	100.00	3,000.00	1.00	297,000.00

其中：组合 1 一般款项性质组合	300,000.00	100.00	3,000.00	1.00	297,000.00
<b>合 计</b>	<b>300,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>3,000.00</b>	<b>1.00</b>	<b>297,000.00</b>

#### 13.2.1.3.1 组合 1—一般款项性质组合

账 龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	整个存续期预期信用损失率 (%)
1 年以内	300,000.00	3,000.00	1.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
<b>合 计</b>	<b>300,000.00</b>	<b>3,000.00</b>	<b>1.00</b>

#### 13.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账	-	-	-	-	-	-
信用风险组合	-	3,000.00	-	-	-	3,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>3,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,000.00</b>

13.2.1.5 本期实际核销的其他应收款情况：无。

#### 13.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
汕头市金霖会展服务有限公司	押金	300,000.00	1 年以内	100.00	3,000.00
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>300,000.00</b>	<b>/</b>	<b>100.00</b>	<b>3,000.00</b>

### 13.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,000,002.00	6,750,000.00	1,250,002.00	8,000,002.00	6,750,000.00	1,250,002.00
<b>合计</b>	<b>8,000,002.00</b>	<b>6,750,000.00</b>	<b>1,250,002.00</b>	<b>8,000,002.00</b>	<b>6,750,000.00</b>	<b>1,250,002.00</b>

#### 13.3.1 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
广州印家网络科技有限公司	8,000,002.00	-	-	-	-	-
合计	8,000,002.00	-	-	-	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州印家网络科技有限公司	-	-	-	8,000,002.00	6,750,000.00
合计	-	-	-	8,000,002.00	6,750,000.00

### 13.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,209,881.55	10,862,826.24	12,960,815.10	10,440,543.71
其他业务	1,448,757.36	1,116,223.41	1,213,253.88	916,175.52
合计	14,658,638.91	11,979,049.65	14,174,068.98	11,356,719.23

### 13.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	21,949.47	1,154.34
合计	21,949.47	1,154.34

## 14、补充资料

### 14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	123,450.08	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	21,949.47	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	80,077.70	-
所得税影响额	-	-
合计	225,477.25	-

#### 14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.45%	-0.05	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.51%	-0.06	-0.07

广东宏达印业股份有限公司

2022年4月26日

## 第九节 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：

董事会秘书办公室