



金冠科技

NEEQ : 830857

广东金冠科技股份有限公司

Guangdong Jinguan Technology Company Limited



半年度报告

2022

公司半年度大事记

2022 年 1 月，公司在广州市出版印刷行业协会举办的“2021 年度广州市印刷包装品质质量竞赛”中荣获“包装类印刷类综合实力印制单位”荣誉称号，参选产品斩获多项大奖，其中包装印刷类、证照票据类、办公用品类三大类均获得了金奖；并被评为广州市 2020-2021 年度“诚信印刷企业”。

2022 年 2 月，公司再次通过审查，获得了“国家秘密载体印刷资质”，有效期至 2027 年 2 月。

2022 年上半年，公司成功申请了 8 项实用新型专利和 2 项发明专利。

2022 年 4 月，公司被广东省市场协会认定为“AAAA 级（2020 年度）广东省守合同重信用企业”。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第七节	财务会计报告	20
第八节	备查文件目录	97

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股、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。

公司负责人吴学勇、主管会计工作负责人梁结冰及会计机构负责人（会计主管人员）钟银波保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

控股股东、实际控制人之一吴登米因涉嫌非法吸收公众存款罪被逮捕（详见公告，编号：2020-044），无法对半年报发表意见。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业价格竞争风险	随着行业内众多具有一定竞争优势的企业的发展壮大，行业竞争日趋激烈，部分业内企业甚至采取打“价格战”的低层次的竞争模式，带来一定的竞争压力。 应对措施：报告期内，公司通过持续提升生产标准化和信息化管理，提升产品的品质和服务，同时充分发挥公司包装整体解决方案能力，帮助客户解决包装产品运用中遇到的问题，提供切实的技术服务和支持，满足客户的个性化需求，进一步巩固和稳步提高市场份额。
2、人力资源风险	公司发展归因于公司各级管理人员、核心技术人员的支撑，人才和团队的稳定性将直接影响到公司的长期经营和发展。 应对措施：报告期内，公司持续完善人才选拔和考核机制，使人才考核制度化、科学化，对优秀的员工进行奖励，提升员工的积极性和归属感。建立和完善培

	训体系，采用多种培训方式，提高员工技能，建设一支素质过硬、技术先进的员工队伍。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、金冠科技	指	广东金冠科技股份有限公司
大米印	指	大米印（广州）云科技有限公司、广州冠晟网络信息技术有限公司、广州冠晟纸品有限公司
金冠信息	指	广东金冠信息科技有限公司
分享印	指	分享印科技（广州）有限公司
股东大会	指	广东金冠科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东金冠科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东金冠科技股份有限公司监事会
三会	指	广东金冠科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
《公司章程》	指	《广东金冠科技股份有限公司章程》
《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》
主办券商	指	东海证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东金冠科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Jinguan Technology Company Limited
证券简称	金冠科技
证券代码	830857
法定代表人	吴学勇

二、 联系方式

董事会秘书	梁结冰
联系地址	广东省广州市黄埔区南岗云埔工业区骏丰路 111 号
电话	020-82515888
传真	020-32281618
电子邮箱	liangjiebing@gdjinguan.net
公司网址	www.gdjinguan.net
办公地址	广东省广州市黄埔区南岗云埔工业区骏丰路 111 号
邮政编码	510760
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董秘办公室

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	2000 年 5 月 12 日
挂牌时间	2014 年 7 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造制造业（C）-印刷和记录媒介复制业（C23）-印刷（C231）-包装装潢及其他印刷（C2319）
主要业务	纸制品的设计、研发、生产和销售
主要产品与服务项目	包装、证照、商业宣传资料等印刷品
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	39,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（吴学勇、吴登米、吴学所、吴登操、吴学转、吴学敢）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴学勇、吴登米、吴学所、吴登操、吴学转、吴学敢），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	91440000722925945G	否
注册地址	广东省广州市黄埔区南岗云埔工业区骏丰路 111 号	否
注册资本（元）	39,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东海证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路 1928 号东海证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东海证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

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	50,014,717.58	66,812,930.89	-25.14%
毛利率%	25.22%	26.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,525,399.74	3,866,881.20	-60.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	219,062.12	3,533,532.48	-93.80%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.88%	4.48%	-
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）	0.27%	4.09%	-
基本每股收益	0.04	0.10	-60.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	115,059,431.28	120,541,846.06	-4.55%
负债总计	40,468,073.93	38,505,888.45	5.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,591,357.35	82,035,957.61	-9.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.91	2.10	-9.05%
资产负债率%（母公司）	35.23%	31.94%	-
资产负债率%（合并）	35.23%	31.94%	-
流动比率	1.79	1.90	-
利息保障倍数	24.30	17.94	-

(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	6,740,042.72	4,912,876.85	37.19%
应收账款周转率	1.36	1.49	-
存货周转率	2.91	2.73	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.55%	0.15%	-
营业收入增长率%	-25.14%	36.07%	-
净利润增长率%	-60.55%	-21.59%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

金冠科技是一家防伪包装一体化整体解决方案的印刷服务提供商，集设计、研发、生产和销售于一体的综合性印刷企业，多年为中央国家机关、广东省和广州市政府机关的定点印刷服务供应商。目前拥有 7 项发明专利、37 项实用新型专利、2 项外观设计专利、7 项软件著作权、专业的技术研发团队和达到世界先进水平的印刷设备，致力于为化妆品、食品等快消品生产企业、政府部门、文化传媒企业等客户提供高端防伪包装印刷的产品和服务。公司通过直销模式为客户提供高端防伪包装印刷一体化服务，收入类型主要包括包装印刷、票证印刷和商业宣传资料印刷三大类，形成以包装印刷为核心，票证印刷为基础，商业宣传资料印刷为辅的业务格局。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有明显变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

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	25,583,595.20	22.24%	25,785,517.46	21.39%	-0.78%
应收账款	29,587,965.47	25.72%	30,428,387.23	25.24%	-2.76%
存货	12,712,519.56	11.05%	12,980,276.59	10.77%	-2.06%
固定资产	38,735,030.24	33.67%	43,616,086.41	36.18%	-11.19%
短期借款	10,196,750.00	8.86%	9,011,625.00	7.48%	13.15%

应付账款	9,411,931.64	8.18%	12,123,083.78	10.06%	-22.36%
合同负债	12,739,283.42	11.07%	11,174,114.37	9.27%	14.01%

项目重大变动原因:

货币资金：本期变动不大。
 应收账款：本期变动不大。
 存货：本期变动不大。
 固定资产：本期减少主要是计提折旧所致。
 短期借款：本期增加主要是月末资金临时周转。
 应付账款：本期减少主要是本期末订单较上期末减少，原材料采购减少。
 合同负债：本期增加主要是本期新增了政府部门的票证类合同预付款。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	50,014,717.58	100%	66,812,930.89	100.00%	-25.14%
营业成本	37,400,849.89	74.78%	49,122,305.06	73.52%	-23.86%
毛利率	25.22%	-	26.48%	-	-
销售费用	3,380,581.88	6.76%	3,252,949.47	4.87%	3.92%
管理费用	5,349,981.99	10.70%	4,756,624.35	7.12%	12.47%
研发费用	3,305,548.24	6.61%	3,337,238.80	4.99%	-0.95%
所得税费用	274,367.37	0.55%	1,693,708.65	2.54%	-83.80%
营业利润	1,796,282.21	3.59%	5,560,789.85	8.32%	-67.70%
净利润	1,525,399.74	3.05%	3,866,881.20	5.79%	-60.55%
经营活动产生的现金流量净额	6,740,042.72	-	4,912,876.85	-	37.19%
投资活动产生的现金流量净额	1,137,454.47	-	1,739,896.67	-	-34.63%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,862,122.00	-	-2,048,763.91	-	283.75%

项目重大变动原因:

营业收入：受上半年疫情影响，订单需求减少，本期收入有所下降。
 营业成本：本期减少主要是随着收入减少而相应减少。
 销售费用：本期变动不大。
 管理费用：本期增加主要是各类中介服务费用发生较多。
 研发费用：本期变动不大。
 所得税费用：本期减少主要是利润减少所致。
 经营活动产生的现金流量净额：本期净流入增加主要是受惠于疫情税收优惠政策，部分税

金延缓缴纳。

投资活动产生的现金流量净额：本期净流入减少主要是上期理财产品到期收回，本期未发生类似情况。

筹资活动产生的现金流量净额：本期净流出增加主要是本期偿还了较多的贷款，

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	253,450.05
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）	1,279,932.83
委托他人投资或管理资产的损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,484.90
非经常性损益合计	1,536,867.78
所得税影响数	230,530.17
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,306,337.61

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☒ 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
分享印科	参股	小彩	3,000,000.00	319,560.64	-6,038,093.89	3,794,952.23	-405,947.29

技 (广 州) 有限 公司	公 司	盒 印 刷 电 商 服 务					
---------------------------	--------	---------------------------------	--	--	--	--	--

(二) 主要参股公司业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
分享印科技(广州)有限公司	销售平台	投资

合并报表范围内是否包含私募基金管理人:

☐ 是 ☒ 否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
大米印（广州）云科技有限公司	其他	4,665,101.32	-	-	4,665,101.32	4,665,101.32	已事前及时履行

合计	-	4,665,101.32	-	-	4,665,101.32	4,665,101.32	-
----	---	--------------	---	---	--------------	--------------	---

发生原因、整改情况及对公司的影响：

该资金占用是在 2017 年大米印（广州）云科技有限公司为金冠科技的全资子公司时发生的资金往来，2018 年 1 月金冠科技向吴登米控制的广州米信投资合伙企业（有限合伙）出售大米印 75% 股权，自此大米印从全资子公司变成了金冠科技的联营公司，原大米印对金冠科技的欠款余额变成了资金占用。大米印运营不善，资不抵债，2019 年下半年停止营业，无力偿还负债，公司对该笔应收款项计提了全额的坏账准备。2020 年 6 月吴登米将持有的广州米信投资合伙企业（有限合伙）的股份转让给了第三方，不再持有大米印的股份。2021 年 7 月金冠科技将余下持有的大米印股份全部转让给了第三方。自此大米印与公司不存在关联方关系。报告期末大米印涉嫌违法的案件仍在审理中，待审判结果出来后公司将对该笔坏账进行核销。

（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	20,000,000	3,072,847.34
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	-	-

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 3 月 20 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易	2014 年 3 月 20 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014 年 3 月 20 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易	2014 年 3 月 20 日	-	正在履行中
公开转让说明书	公司	关联交易	2014 年 3 月 20 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	31,755,618.08	27.60%	为本公司银行借款设置抵押担保
其他货币资金	流动资产	冻结	30,000.00	0.03%	为本公司保函提供担保
总计	-	-	31,785,618.08	27.63%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

房屋抵押和保证金冻结是公司在办理银行借款和保函等日常经营业务中产生的，对公司无不利影响。

第五节 股份变动和融资

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	10,430,072	26.74%	-	10,430,072	26.74%
	其中：控股股东、实际控制人	9,737,846	24.97%	-	9,737,846	24.97%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	28,569,928	73.26%	-	28,569,928	73.26%
	其中：控股股东、实际控制人	28,569,928	73.26%	-	28,569,928	73.26%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		39,000,000	-	0	39,000,000	-
普通股股东人数		7				

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	吴学勇	11,492,464	-	11,492,464	29.48%	8,619,348	2,873,116	-	-
2	吴学所	7,661,660	-	7,661,660	19.65%	4,947,107	2,714,553	-	-
3	吴登操	5,746,495	-	5,746,495	14.73%	4,309,872	1,436,623	-	-
4	吴登米	5,746,495	-	5,746,495	14.73%	5,746,495	-	-	-
5	吴学转	3,830,330	-	3,830,330	9.82%	2,473,553	1,356,777	-	-
6	吴学敢	3,830,330	-	3,830,330	9.82%	2,473,553	1,356,777	-	-
7	刘博	692,226	-	692,226	1.77%	-	692,226	-	-
合计		39,000,000	-	39,000,000	100%	28,569,928	10,430,072	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：吴学勇、吴学所、吴学转、吴学敢为兄弟关系，吴登操、吴登米为兄弟关系，吴登操、吴登米的父亲吴学传与吴学勇、吴学所、吴学转、吴学敢为兄弟关系。刘博与其他股东不存在任何关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 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变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴学勇	董事长、总经理	男	1961 年 8 月	2019 年 10 月 9 日	2022 年 10 月 8 日
吴登操	董事	男	1974 年 2 月	2020 年 12 月 8 日	2022 年 10 月 8 日
周洁萍	董事	女	1978 年 10 月	2021 年 10 月 29 日	2022 年 10 月 8 日
李巧玲	董事	女	1962 年 1 月	2019 年 10 月 9 日	2022 年 10 月 8 日
谭大基	董事	男	1942 年 6 月	2019 年 10 月 9 日	2022 年 10 月 8 日
薛建涛	监事会主席	男	1975 年 6 月	2019 年 10 月 9 日	2022 年 10 月 8 日
邓才智	监事	男	1985 年 8 月	2019 年 10 月 9 日	2022 年 10 月 8 日
匡元珍	职工代表监事	女	1979 年 7 月	2019 年 10 月 9 日	2022 年 10 月 8 日
罗淑媛	副总经理	女	1964 年 8 月	2019 年 10 月 9 日	2022 年 10 月 8 日
梁结冰	财务总监、董事会秘书	女	1978 年 7 月	2019 年 10 月 9 日	2022 年 10 月 8 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

吴学勇、吴登操为控股股东、实际控制人之一；其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人之间也不存在关联关系。

（二）变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☐适用 ☒不适用

（三）报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐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	期末人数
行政管理人员	32	32
生产人员	159	172
销售人员	39	35
技术人员	34	30
财务人员	8	8
员工总计	272	277

(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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	25,583,595.20	25,785,517.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	五、2	29,587,965.47	30,428,387.23
应收款项融资	五、3	585,832.7	267,200.00
预付款项	五、4	58,455.80	72,072.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,814,192.90	1,254,309.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	12,712,519.56	12,980,276.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7		44,792.70
流动资产合计		70,342,561.63	70,832,555.61
非流动资产：			
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	五、8	300,000.00	300,000.00

投资性房地产			—
固定资产	五、9	38,735,030.24	43,616,086.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	3,740,781.13	3,804,363.85
开发支出			
商誉			—
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	1,941,058.28	1,988,840.19
其他非流动资产		—	
非流动资产合计		44,716,869.65	49,709,290.45
资产总计		115,059,431.28	120,541,846.06
流动负债：			
短期借款	五、12	10,196,750.00	9,011,625.00
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	五、13	9,411,931.64	12,123,083.78
预收款项			
合同负债	五、14	12,739,283.42	11,174,114.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	1,835,014.01	2,250,156.62
应交税费	五、16	5,012,786.11	2,536,011.25
其他应付款	五、17	151,580.21	236,597.46
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			
其他流动负债			
流动负债合计		39,347,345.39	37,331,588.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
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	五、18	1,111,800.00	1,111,800.00
递延收益	五、19	8,928.54	62,499.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,120,728.54	1,174,299.97
负债合计		40,468,073.93	38,505,888.45
所有者权益：			
股本	五、20	39,000,000.00	39,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	27,202,486.46	27,202,486.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	6,758,647.12	6,758,647.12
一般风险准备			
未分配利润	五、23	1,630,223.77	9,074,824.03
归属于母公司所有者权益合计		74,591,357.35	82,035,957.61
少数股东权益			
所有者权益合计		74,591,357.35	82,035,957.61
负债和所有者权益总计		115,059,431.28	120,541,846.06

法定代表人：吴学勇
钟银波

主管会计工作负责人：梁结冰

会计机构负责人：

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		50,014,717.58	66,812,930.89
其中：营业收入	五、24	50,014,717.58	66,812,930.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,027,724.35	61,365,339.06

其中：营业成本	五、24	37,400,849.89	49,122,305.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	642,657.40	599,310.84
销售费用	五、26	3,380,581.88	3,252,949.47
管理费用	五、27	5,349,981.99	4,756,624.35
研发费用	五、28	3,305,548.24	3,337,238.80
财务费用	五、29	-51,895.05	296,910.54
其中：利息费用		77,247.00	307,700.62
利息收入		-142,968.82	-36,241.48
加：其他收益	五、30	1,256,932.83	495,171.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31		21,747.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	253,450.05	-124,544.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	298,906.10	-279,176.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,796,282.21	5,560,789.85
加：营业外收入	五、34	16,160.26	
减：营业外支出	五、35	12,675.36	200.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,799,767.11	5,560,589.85
减：所得税费用	五、36	274,367.37	1,693,708.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,525,399.74	3,866,881.20
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）		1,525,399.74	3,866,881.20

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1, 525, 399. 74	3, 866, 881. 20
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		1, 525, 399. 74	3, 866, 881. 20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1, 525, 399. 74	3, 866, 881. 20
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0. 04	0. 10
（二）稀释每股收益（元/股）		0. 04	0. 10

法定代表人：吴学勇
钟银波

主管会计工作负责人：梁结冰

会计机构负责人：

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		59,068,496.98	75,461,960.17
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	1,577,645.23	1,036,841.48
经营活动现金流入小计		60,646,142.21	76,498,801.65
购买商品、接受劳务支付的现金		33,936,661.46	50,811,513.61
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		15,169,024.85	13,860,876.08
支付的各项税费		2,006,513.39	4,827,580.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	2,793,899.79	2,085,954.21
经营活动现金流出小计		53,906,099.49	71,585,924.80
经营活动产生的现金流量净额	五、38	6,740,042.72	4,912,876.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			21,747.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,182,401.32	335,486.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、37		3,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,182,401.32	3,357,234.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,946.85	1,617,338.02
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		44,946.85	1,617,338.02
投资活动产生的现金流量净额		1,137,454.47	1,739,896.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,673,790.61	11,540,169.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,673,790.61	11,540,169.00
偿还债务支付的现金		16,488,665.61	3,531,232.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,047,247.00	10,057,700.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		25,535,912.61	13,588,932.91
筹资活动产生的现金流量净额		-7,862,122.00	-2,048,763.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,142.70	-14,058.87
五、现金及现金等价物净增加额		13,232.49	4,589,950.74
加：期初现金及现金等价物余额	五、38	25,540,362.71	12,863,780.80
六、期末现金及现金等价物余额		25,553,595.20	17,453,731.54

法定代表人：吴学勇
钟银波

主管会计工作负责人：梁结冰

会计机构负责人：

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	附注五、23
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	附注五、18

附注事项索引说明：

具体信息见附注。

（二） 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、历史沿革

广东金冠科技股份有限公司前身为“广东金冠科技发展有限公司”，于2000年5月12日注册成立，取得注册号为440000000077348的企业法人营业执照，注册资本为380.00万元。其中吴学勇出资114.00万元，占注册资本的30.00%；吴学所出资76.00万元，占注册资本的20.00%；吴登操出资57.00万元，占注册资本的15.00%；吴登米出资57.00万元，占注册资本的15.00%；吴学敢出资38.00万元，占注册资本的10.00%；吴学转出资38.00万元，占注册资本的10.00%。

2004年5月28日，经股东会决议，由吴学勇、吴学所、吴登操、吴登米、吴学敢以及吴学转对公司增资2,300.00万元，公司注册资本从380.00万元变更为2,680.00万元。增资后各股东出资额及出资比例分别为吴学勇出资804.00万元，占注册资本的30.00%；吴学所出资536.00万元，占注册资本的20.00%；吴登操出资402.00万元，占注册资本的15.00%；吴登米出资402.00万元，占注册资本的15.00%；吴学敢出资268.00万元，占注册资本的10.00%；吴学转出资268.00万元，占注册资本的10.00%。

2013年7月16日，经股东会决议，由广州晟誉投资合伙企业（有限合伙）及刘博对公司增资137.00万元，公司注册资本从2,680.00万元变更为2,817.00万元。增资后各股东出资额及出资比例分别为吴学勇出资804.00万元，占注册资本的28.55%；吴学所出资536.00万元，占注册资本的19.03%；吴登操出资402.00万元，占注册资本的14.27%；吴登米出资402.00万元，占注册资本的14.27%；吴学敢出资268.00万元，占注册资本的9.51%；吴学转出资268.00万元，占注册资本的9.51%；广州晟誉投资合伙企业（有限合伙）出资87.00万元，占注册资本的3.09%；刘博出资50.00万元，占注册资本的1.77%。

2013年9月1日，公司通过股东会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为广东金冠科技股份有限公司。各股东以广东金冠科技发展有限公司截至2013年7月31日止经审计的净资产66,202,486.46元作为折股依据，按照1.6975:1的折股比例折合为股份总数3,900万股，每股票面金额为人民币1.00元。折股后，公司注册资本为3,900万元。其中：吴学勇出资1,113.099万元，占注册资本的28.55%；吴学所出资742.066万元，占注册资本的19.03%；吴登米出资556.5495万元，占注册资本的14.27%；吴登操出资556.5495万元，占注册资本的14.27%；吴学转出资371.033万元，占注册资本的9.51%；吴学敢出资371.033万元，占注册资本的9.51%；广州晟誉投资合伙企业

（有限合伙）出资 120.4474 万元，占注册资本的 3.09%；刘博出资 69.2226 万元，占注册资本的 1.77%。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：广州市黄埔区南岗云埔工业区骏丰路 111 号。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：广州市黄埔区南岗云埔工业区骏丰路 111 号。

3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：加工制造业。

主要经营活动：公司是集包装装潢、票证、出版物及其他印刷物的研发、设计、生产和销售于一体的综合性印刷企业。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2022 年 8 月 19 日批准对外报出。

5、本期财务报表范围及其变化情况

无。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵消的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

① 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

② 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

③ 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、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，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（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。在资产负债表日，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，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

（2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产的分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金额负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融资产、金融负债的公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①以摊余成本计量的金融资产；

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义下的合同资产；

④租赁应收款；

⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益，金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

①应收票据组合 1：银行承兑汇票

②应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

①应收账款组合 1：应收客户款

对于划分为组合的应收票据和合同资产，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。

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

C、其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

① 其他应收款组合 1：应收往来款

② 其他应收款组合 2：应收押金及保证金

③ 其他应收款组合 3：应收备用金

④ 其他应收款组合 4：应收其他

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 2 年，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③本公司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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、存货

(1) 存货分类：原材料、低值易耗品、在产品、产成品等。

(2) 存货的核算：存货按实际成本核算，领用发出按加权平均法计价，低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成

本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 低值易耗品的摊销方法:低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

(6) 包装物的摊销方法:按实际成本核算，领用发出按加权平均法计价。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、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单独列示。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、重要会计政策及会计估计之 10、金融工具”。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

14、长期股权投资

（1）长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

（2）投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A 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转入当期投资收益。B 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转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第

7号——非货币性资产交换》确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-21。

（6）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③ 与被投

资单位之间发生重要交易；④ 向被投资单位派出管理人员；⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

15、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报表附注三-21。如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

16、固定资产及其折旧

（1）固定资产确认条件

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

（2）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ① 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；② 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；③ 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；④ 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（3）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限 (年)	年折旧率	预计净残值率
房屋建筑物	25	3.8%	5%
机器设备	5、10	9.5%、19%	5%
运输设备	4、5	19%、23.75%	5%
办公设备	3、5、10	9.5%、19%、31.67%	5%

（4）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-21。

（5）固定资产分类

房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

（6）固定资产计价

① 外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本；

② 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

③ 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本；

④ 以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造工程和大型修理工程等。

(2) 在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

(4) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-21。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的才能开始资本化：① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债

务形式发生的支出；② 借款费用已经发生；③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；

② 购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、使用权资产

在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

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时，如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，公司将剩余金额计入当期损益。

20、无形资产

（1）无形资产计价

- ① 外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价；
- ② 公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出；
- ③ 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；
- ④ 接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账；
- ⑤ 非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本；
- ⑥ 接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金

流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。

（3）开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，证明其有用性；④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（4）无形资产的后续计量

① 无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

② 无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

③ 无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计及摊销情况：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	合同规定期限	直线法
电脑软件	3-5 年	直线法

（5）无形资产减值准备

详见本财务报表附注三-21。

21、长期资产减值

（1）适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

（2）可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；③ 市场利率或者其他市场投资报酬

率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

23、合同负债

合同负债的确认方法

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，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，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

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。

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。① 设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；② 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（4）辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：① 企业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；② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

25、租赁负债

在租赁期开始日，公司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，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。公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

26、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：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本公司；③ 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：① 所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；② 所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

27、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期；③ 标的股份的现行价格；④ 股价预计波动率；⑤ 股份的预计股利；⑥ 期权有效期内的无风险利率；⑦ 分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益

工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

28、收入

（1）收入确认和计量所采用的的会计政策

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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的商品；
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司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，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象

- ① 公司就该商品或服务享有现时收款权利，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 公司已将该商品的实物转移给客户，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。

对于公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）公司具体销售模式的收入确认原则如下：

公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。

具体收入确认原则

送货上门方式或客户自行到公司提货：客户在送货单上签收；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

托运方式：直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人，以取得货物承运单或铁路运输单时；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

29、合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

30、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业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的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- ① 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- ② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条

件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；② 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

32、租赁

租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

1. 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
2. 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期的评估

租赁期是公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

公司作为承租人的一般会计处理见附注三-19、25。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

1. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
2. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在

计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

1. 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

2. 其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

短期租赁和低价值资产租赁将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

公司作为融资租赁的生产商时，在租赁期开始日，公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余

值的现值后的余额结转销售成本。公司为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

售后租回交易

公司按照附注三-28 评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三-10 对该金融负债进行会计处理。

33、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

34、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

报告期公司无重要会计政策变更

（2）重要会计估计变更

报告期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售收入	6%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局 2002 年 1 月 23 日发布的《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税[2002]7 号），公司部分出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策。公司产品 2021 年度出口退税率为 13%。

（2）所得税

根据 2007 年 3 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》的规定：企业所得税税率为 25%，国家重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收。2021 年 12 月 20 日，公司通过高新技术企业审核，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144007766，发证时间 2021 年 12 月 20 日，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2021 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 20 日）。公司 2022 年度适用高新技术企业所得税 15% 的优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	6,388.80	17,503.67
银行存款	25,488,038.33	25,468,073.93
其他货币资金	89,168.07	299,939.86
合 计	25,583,595.20	25,785,517.46
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	30,000.00	245,154.75
合 计	30,000.00	245,154.75

2、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	27,471,896.88
1-2 年	1,662,414.04
2-3 年	32,370.00
3-4 年	1,959,635.00
4-5 年	5,076,208.54
5 年以上	126,634.85
小 计	36,329,159.31
减：坏账准备	6,741,193.84
合 计	29,587,965.47

(2) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露：

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,329,159.31	100.00%	6,741,193.84	18.56%	29,587,965.47
其中：应收客户	36,329,159.31	100.00%	6,741,193.84	18.56%	29,587,965.47
合 计	36,329,159.31	100.00%	6,741,193.84	18.56%	29,587,965.47
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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	37,371,169.88	100.00%	6,942,782.65	18.58%	30,428,387.23
其中：应收客户	37,371,169.88	100.00%	6,942,782.65	18.58%	30,428,387.23
合 计	37,371,169.88	100.00%	6,942,782.65	18.58%	30,428,387.23

组合中，按预期信用损失率计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	金 额	坏账准备	计提比例
1 年以内	27,471,896.88	861,357.68	3.14%
1-2 年	1,662,414.04	557,192.92	33.52%
2-3 年	32,370.00	14,559.87	44.98%
3-4 年	1,959,635.00	944,819.49	48.21%
4-5 年	5,076,208.54	4,236,629.03	83.46%
5 年以上	126,634.85	126,634.85	100.00%
合 计	36,329,159.31	6,741,193.84	18.56%

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本年计提、收回或转回、核销的坏账准备情况：

	坏账准备金额
期初余额	6,942,782.65

	坏账准备金额
本期计提	-
本期收回或转回	179,948.81
本期核销	21,640.00
期末余额	6,741,193.84

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

本公司本期按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 17,165,011.34 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 47.25%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 5,012,355.59 元。

(5) 截至 2022 年 6 月 30 日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资分项列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	585,832.70	267,200.00
其中：银行承兑汇票	585,832.70	267,200.00
合 计	585,832.70	267,200.00

(2) 截至 2022 年 6 月 30 日，应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 截至 2022 年 6 月 30 日，公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据；

(4) 截至 2022 年 6 月 30 日，公司无已质押的应收票据、无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	57,265.80	97.96%	64,072.07	88.90%

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1-2 年	1,190.00	2.04%	8,000.00	11.10%
合 计	58,455.80	100.00%	72,072.07	100.00%

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 54,947.60 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 94%。

(3) 截至 2022 年 6 月 30 日，报告期内预付款项余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

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	1,814,192.90	1,254,309.56
合 计	1,814,192.90	1,254,309.56

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按账龄披露：

款 项 性 质	期末余额	期初余额
1 年以内	1,389,701.08	665,066.54
1-2 年	203,673.33	313,750.00
2-3 年	263,750.00	924,658.82
3-4 年	477,683.84	204,909.84
4 年以上	4,560,191.48	4,343,688.48
小 计	6,894,999.73	6,452,073.68

款 项 性 质	期末余额	期初余额
减：坏账准备	5,080,806.83	5,197,764.12
合 计	1,814,192.90	1,254,309.56

2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	期末余额	期初余额
往来款	4,665,101.32	4,665,101.32
押金、保证金	1,161,555.63	1,322,725.77
备用金	59,152.49	44,000.00
其他	1,009,190.29	420,246.59
合 计	6,894,999.73	6,452,073.68

3) 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）	
期初余额	532,662.80	-	4,665,101.32	5,197,764.12
期初其他应收款账面余额在本期：				
--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		-	-	
本期转回	100,957.29	-	-	100,957.29
本期转销	-	-	-	-
本期核销	16,000.00	-	-	16,000.00

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）	
其他变动	-	-	-	-
期末余额	415,705.51	-	4,665,101.32	5,080,806.83

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 100,957.29 元。

5) 本年实际核销的其他应收款金额 16,000 元。

6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 期末余额合 计数的比例	坏账准备 期末余额
大米印（广州）云科技有限公司	往来款	4,665,101.32	3-4 年、4-5 年	67.66%	4,665,101.32
广州恒辉包装有限公司	往来款	800,000.00	1 年以内	11.60%	-
云南辉煌印业有限公司	押金、保证金	200,000.00	3-4 年	2.90%	169,600.00
广东乐佳印刷有限公司	押金、保证金	135,000.00	2-3 年	1.96%	18,103.50
中国对外贸易中心（集团）	押金、保证金	121,761.85	1-2 年	1.77%	13,539.92
合 计		5,921,863.17		85.89%	4,866,344.74

7) 期末余额中不存在涉及政府补助的其他应收款项。

8) 截至 2022 年 6 月 30 日，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

6、存货

(1) 存货分类：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,009,728.10	-	5,009,728.10	4,966,198.07	-	4,966,198.07
在产品	2,007,862.34	-	2,007,862.34	3,556,013.00	-	3,556,013.00
产成品	5,701,516.98	6,587.86	5,694,929.12	4,464,653.38	6,587.86	4,458,065.52

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	12,719,107.42	6,587.86	12,712,519.56	12,986,864.45	6,587.86	12,980,276.59

(2) 存货跌价准备:

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回 或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
产成品	6,587.86	-	-	-	-	6,587.86
合 计	6,587.86	-	-	-	-	6,587.86

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据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金后的金额确定。

(3) 存货 2022 年 6 月 30 日余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴所得税	-	44,792.70
合 计	-	44,792.70

8、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分享印科技（广州）有限公司	300,000.00	300,000.00
合 计	300,000.00	300,000.00

9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	38,735,030.24	43,616,086.41

固定资产清理	-	-
合 计	38,735,030.24	43,616,086.41

(1) 固定资产情况:

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	31,755,618.08	93,112,842.71	3,058,326.80	3,087,244.42	131,014,032.01
2. 本期增加金额	-	37,047.85	3,599.00	4,300.00	44,946.85
(1) 购置	-	37,047.85	3,599.00	4,300.00	44,946.85
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	12,886,560.47	-	148,280.00	13,034,840.47
(1) 处置或报废	-	12,886,560.47	-	148,280.00	13,034,840.47
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	31,755,618.08	80,263,330.09	3,061,925.80	2,943,264.42	118,024,138.39
二、累计折旧					
1. 期初余额	16,650,289.66	65,547,914.85	2,364,034.91	2,835,706.18	87,397,945.60
2. 本期增加金额	619,368.90	3,408,335.33	81,857.50	23,518.49	4,133,080.22
(1) 计提	619,368.90	3,408,335.33	81,857.50	23,518.49	4,133,080.22
3. 本期减少金额	-	12,091,065.78	150,851.89		12,241,917.67
(1) 处置或报废	-	12,091,065.78	150,851.89		12,241,917.67
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	17,269,658.56	56,871,681.16	2,295,040.52	2,852,727.91	79,289,108.15
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					
期末账面价值	14,485,959.52	23,398,145.69	766,885.28	84,039.75	38,735,030.24

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
期初账面价值	15,105,328.42	27,564,927.86	694,291.89	251,538.24	43,616,086.41

(2) 截至 2022 年 6 月 30 日, 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 截至 2022 年 6 月 30 日, 公司无暂时闲置的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末尚未办妥产权证书的固定资产:

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
C、D 区厂房	4,539,015.85	正在办理中
E 区厂房	967,499.00	正在办理中

10、无形资产

(1) 无形资产情况:

项 目	土地使用权	电脑软件	合 计
一、账面原值	6,358,269.21	934,280.33	7,292,549.54
1. 期初余额	6,358,269.21	934,280.33	7,292,549.54
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4. 期末余额	6,358,269.21	934,280.33	7,292,549.54
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,553,905.36	934,280.33	3,488,185.69
2. 本期增加金额	63,582.72	-	63,582.72
(1) 计提	63,582.72	-	63,582.72
(2) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-

项 目	土地使用权	电脑软件	合 计
(2) 其他减少	-	-	-
4. 期末余额	2,617,488.08	934,280.33	3,551,768.41
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			
期末账面价值	3,740,781.13	-	3,740,781.13
期初账面价值	3,804,363.85	-	3,804,363.85

(2) 报告期期末公司无未办妥产权证书的土地使用权。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵消的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,828,588.54	1,774,288.28	12,147,134.63	1,822,070.19
预计负债	1,111,800.00	166,770.00	1,111,800.00	166,770.00
合 计	12,940,388.54	1,941,058.28	13,258,934.63	1,988,840.19

12、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	10,196,750.00	9,011,625.00
合 计	10,196,750.00	9,011,625.00

(2) 报告期期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

13、应付账款

(1) 应付账款按账龄披露：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	8,818,993.37	12,017,292.82
1-2 年	555,912.65	24,928.00
2-3 年	-	-
3-4 年	-	58,053.79
4 年以上	37,025.62	22,809.17
合 计	9,411,931.64	12,123,083.78

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

14、合同负债

(1) 合同负债按账龄披露：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	3,399,223.19	8,936,112.04
1-2 年	8,124,203.91	756,554.57
2-3 年	1,035,098.25	1,461,072.70
3-4 年	162,664.62	4,205.40
4 年以上	18,093.45	16,169.66
合 计	12,739,283.42	11,174,114.37

(2) 期末公司账龄超过 1 年的重要合同负债：

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市市场监督管理局	8,450,122.18	合同未履行完毕
合 计	8,450,122.18	-

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	2,250,156.62	14,128,645.15	14,543,787.76	1,835,014.01
二、离职后福利-设定提存计划	-	920,699.80	920,699.80	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
合 计	2,250,156.62	15,049,344.95	15,464,487.56	1,835,014.01

(2) 短期薪酬明细如下:

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,216,881.98	12,731,279.03	13,147,429.50	1,800,731.51
2、职工福利费	-	461,435.83	461,435.83	
3、社会保险费	-	533,044.33	533,044.33	
其中：医疗保险及生育保险费	-	479,842.78	479,842.78	-
工伤保险费	-	15,049.71	15,049.71	-
职工重大疾病医疗补助	-	38,151.84	38,151.84	-
4、住房公积金	-	163,597.00	163,597.00	
5、工会经费和职工教育经费	33,274.64	239,288.96	238,281.10	34,282.50
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
合 计	2,250,156.62	14,128,645.15	14,543,787.76	1,835,014.01

(3) 设定提存计划明细如下:

项 目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	-	896,724.60	896,724.60	-
2、失业保险费	-	23,975.20	23,975.20	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	920,699.80	920,699.80	-

16、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下:

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,085,629.92	2,198,255.12
城市维护建设税	287,872.67	154,339.44
教育费附加	123,374.02	66,145.48
地方教育附加	82,249.34	44,096.99
个人所得税	19,899.24	31,193.99
印花税	15,083.40	22,448.70
房产税	157,143.61	19,531.53
企业所得税	206,597.95	-
合 计	5,012,786.11	2,536,011.25

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

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	151,580.21	236,597.46
合 计	151,580.21	236,597.46

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款:

项 目	期末余额	期初余额
社保	50,400.60	65,613.36
押金、保证金	-	10,000.00
其他	101,179.61	160,984.10
合 计	151,580.21	236,597.46

2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,111,800.00	1,111,800.00	详见本附注十二-2
合计	1,111,800.00	1,111,800.00	-

19、递延收益

(1) 递延收益分项列示如下：

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	62,499.97	-	53,571.43	8,928.54	与资产相关的政府补助
合 计	62,499.97	-	53,571.43	8,928.54	-

(2) 涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	一年内到期 的政府补助	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2012 年国家中小企业 发展专项基金	62,499.97	-	53,571.43	-	8,928.54	与资产相关
合 计	62,499.97	-	53,571.43	-	8,928.54	-

注： 根据广东省中小企业局、广东省财政厅下发的粤中小企【2012】34 号《关于下达 2012 年国家中小企业发展专项资金项目计划的通知》文件，广东省财政厅拨付专项资金 1,000,000.00 元，公司于 2013 年收到全部款项。该款项用于支持公司 UV 及上光特种印刷工艺的研究与开发技术改造项目，该项目由公司独立申报。

20、股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下

项 目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项 目	期初余额	本期变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,000,000.00	-	-	-	-	-	39,000,000.00

(2) 公司设立以来, 历次注册资本认缴及变更业经会计师事务所验证, 分别由广州恒威会计师事务所有限公司出具“恒验字(2000)第 519 号”验资报告; 广州华天会计师事务所有限公司出具“华天验字[2004]第 HT0493 号”验资报告; 广东正中珠江会计师事务所有限公司出具“广会所验字[2013]第 11005300036 号”、“广会所验字[2013]第 11005300058 号”验资报告。

21、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	27,202,486.46	-	-	27,202,486.46
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	27,202,486.46	-	-	27,202,486.46

22、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	6,758,647.12	-	-	6,758,647.12
合 计	6,758,647.12	-	-	6,758,647.12

23、未分配利润

未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下:

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	9,074,824.03	14,084,221.02
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	9,074,824.03	14,084,221.02
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,525,399.74	10,034,003.34
减: 提取法定盈余公积	-	1,003,400.33

项 目	本期金额	上期金额
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	8,970,000.00	14,040,000.00
期末未分配利润	1,630,223.77	9,074,824.03

24、营业收入及营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	49,175,041.05	37,043,287.52	66,102,960.66	48,845,970.94
其他业务	839,676.53	357,562.37	709,970.23	276,334.12
合 计	50,014,717.58	37,400,849.89	66,812,930.89	49,122,305.06

25、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	237,641.49	209,193.78
教育费附加	101,846.35	89,654.49
房产税	176,835.14	175,240.36
地方教育附加	67,897.56	59,769.65
印花税	22,840.90	29,346.60
土地使用税	34,935.96	34,935.96
车船税	660.00	1,170.00
合 计	642,657.40	599,310.84

26、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,822,846.80	2,799,275.12
折旧费用	107,363.64	84,320.79

项 目	本期金额	上期金额
行车费用	107,161.80	73,454.83
差旅费	2,094.72	11,397.27
办公费用	37,299.03	40,124.61
业务招待费	85,899.16	67,680.95
广告设计费用	134,488.00	13,799.45
推广费	-	12,390.67
服务费	71,310.87	139,289.38
其它	12,117.86	11,216.40
合 计	3,380,581.88	3,252,949.47

27、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,309,101.06	3,003,632.88
折旧与摊销费用	273,822.08	376,006.93
办公费用	200,428.86	177,844.47
中介机构费用	634,379.82	342,734.84
服务费用	327,765.86	60,766.41
水电费	212,792.10	184,282.46
业务招待费	66,363.92	11,162.59
汽车费用	110,622.72	101,765.60
装修费用	-34,014.02	8,971.00
会员费	104,450.00	227,056.28
差旅费	9,477.10	16,309.21
保险费	7,459.44	-
其他	127,333.05	246,091.68
合 计	5,349,981.99	4,756,624.35

28、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,628,561.00	1,664,161.82
材料费用	1,008,087.92	1,261,898.20
折旧与摊销	433,877.76	410,941.26
其他	235,021.56	237.52
合 计	3,305,548.24	3,337,238.80

29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	100,247.00	307,700.62
减：财政贴息	23,000.00	-
减：利息收入	142,968.82	36,241.48
手续费	11,684.07	11,392.53
汇兑损益	2,142.70	14,058.87
合 计	-51,895.05	296,910.54

30、其他收益

(1) 其他收益分项列示如下：

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,256,932.83	495,171.43	1,256,932.83
合 计	1,256,932.83	495,171.43	1,256,932.83

(2) 计入其他收益的政府补助明细如下：

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
广州市科学技术局 2021 年科技保险费补贴方向补助	-	41,600.00	与收益相关
广州市科学技术局 2022 年科技保险保费补贴	48,700.00	-	与收益相关
2018 年高新技术企业认定通过奖励第三年经费	-	400,000.00	与收益相关
“专精特新小巨人”认定奖励	1,000,000.00	-	与收益相关

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
广州市失业待遇补贴	47,786.40	-	与收益相关
广州市一次性留工补助	106,875.00	-	与收益相关
2012 年国家中小企业发展专项资金	53,571.43	53,571.43	与资产相关
合 计	1,256,932.83	495,171.43	-

31、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品的投资收益	-	21,747.96
合 计	-	21,747.96

32、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	197,948.81	-267,498.88
其他应收款坏账损失	100,957.29	-11,678.06
合 计	298,906.10	-279,176.94

33、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益 的金额
处置固定资产收益	253,450.05	-	253,450.05
减：处置固定资产损失/无形资产损失	-	124,544.43	-
合 计	253,450.05	-124,544.43	253,450.05

34、营业外收入

营业外收入情况如下：

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益 的金额
其他	16,160.26	-	16,160.26
合 计	16,160.26	-	16,160.26

35、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-	-
其中：固定资产报废损失	-	-	-
对外捐赠	12,589.12	-	12,589.12
罚款支出	-	-	-
滞纳金	86.24	-	86.24
其他	-	200.00	-
合 计	12,675.36	200.00	12,675.36

36、所得税费用

(1) 所得税费用分项列示如下：

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	226,585.45	1,735,585.19
递延所得税费用	47,781.91	-41,876.54
合 计	274,367.37	1,693,708.65

(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	1,799,767.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	269,965.06
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	1,456.31
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
加计扣除费用的影响	-
其他	2,946.00

项 目	本期发生额
所得税费用	274,367.37

37、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
解押的银行承兑汇票保证金及保函保证金	215,154.75	559,000.00
政府补助	1,203,361.40	441,600.00
银行存款利息收入	142,968.82	36,241.48
收到的往来款	-	78,065.55
其他	16,160.26	-
合 计	1,577,645.23	1,036,841.48

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
营业费用及管理费用	2,225,351.08	1,484,116.72
支付的银行承兑汇票保证金及保函保证金	-	96,551.57
支付的往来款	543,943.30	493,693.39
财务费用（手续费、顾问费）	11,684.07	11,392.53
其他	12,921.34	200
合 计	2,793,899.79	2,085,954.21

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回的银行理财产品	-	3,000,000.00
合 计	-	3,000,000.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项	目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		1, 525, 399. 74	3, 866, 880. 20
加：资产减值准备/信用减值损失		-298, 906. 10	279, 176. 94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		4, 133, 080. 22	4, 604, 677. 79
无形资产摊销		63, 582. 72	142, 672. 44
长期待摊费用摊销		-	-
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）		-253, 450. 05	124, 544. 43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-	-
财务费用（收益以“-”号填列）		79, 389. 70	321, 759. 49
投资损失（收益以“-”号填列）		-	-21, 747. 96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		47, 781. 91	-41, 876. 54
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）		267, 757. 03	-2, 669, 739. 28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		534, 375. 54	340, 499. 45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		694, 603. 44	-1, 980, 399. 68
其他		-53, 571. 43	-53, 571. 43
经营活动产生的现金流量净额		6, 740, 042. 72	4, 912, 876. 85
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本		-	-
一年内到期的可转换公司债券		-	-
融资租入固定资产		-	-

项	目	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额		25,553,595.20	17,453,731.54
减：现金的期初余额		25,540,362.71	12,863,780.80
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		13,232.49	4,589,950.74

(2) 现金和现金等价物的构成

项	目	本期金额	上期金额
一、现金		25,583,595.20	17,453,731.54
其中：库存现金		6,388.80	13,993.14
可随时用于支付的银行存款		25,488,038.33	17,375,988.42
可随时用于支付的其他货币资金		89,168.07	240,301.55
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		25,583,595.20	17,453,731.54

39、所有权或使用权受到限制的资产

项	目	期末余额 账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物		31,755,618.08	为本公司银行借款设置抵押担保
货币资金-其他货币资金		30,000.00	为本公司保函提供担保
合	计	31,785,618.08	

40、外币货币性项目

项	目	期末余额外币余 额	折算汇率	期末余额折算人 民币金额
---	---	--------------	------	-----------------

货币资金	143,145.53	-	957,110.77
其中：美元	143,144.98	6.6863	957,110.28
港币	0.55	0.8521	0.49

41、政府补助

（1）本期收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项目名称	补助类型（与资产相关/与收益相关）	本期金额	上期金额	列报项目
详见本附注五-29	与收益相关	23,000.00	-	财务费用
详见本附注五-30	与收益相关	1,203,361.40	441,600.00	其他收益
合 计	-	1,226,361.40	441,600.00	-

（2）计入当期损益的政府补助金额

项目名称	补助类型（与资产相关/与收益相关）	本期金额	上期金额	列报项目
详见本附注五-29	与收益相关	23,000.00	-	财务费用
详见本附注五-30	与收益相关	1,203,361.40	441,600.00	其他收益
详见本附注五-30	与资产相关	53,571.43	53,571.43	其他收益
合 计	-	1,279,932.83	495,171.43	-

（3）本期退回的政府补助金额及原因

无。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

截至 2022 年 6 月 30 日止，公司无通过非同一控制下的企业合并取得的子公司。

2、处置子公司

无。

3、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

无。

2、在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）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。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类

短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

外汇风险，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。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司根据必要签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本财务报表附注五-43。

（3）其他价格风险

无。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计 1 年内到期。

九、公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（4）应收账款融资	-	-	585,832.70	585,832.70
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-

(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 投资性房地产	-	-	-	-
1. 出租用的土地使用权	-	-	-	-
2. 出租的建筑物	-	-	-	-
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(五) 生物资产	-	-	-	-
1. 消耗性生物资产	-	-	-	-
2. 生产性生物资产	-	-	-	-
(六) 其他非流动金融资产	-	300,000.00	-	300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	300,000.00	585,832.70	885,832.70

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是：吴学勇家族。公司股东吴学所、吴学转、吴学敢与吴学勇为兄弟关系，吴学勇与公司股东吴登米、吴登操为叔侄关系。截至本审计报告出具之日，包括吴学勇、吴学所等在内的吴氏家族现持有公司股份 38,307,774 股，占公司股份总数的 98.23%，为公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
大米印（广州）云科技有限公司	联营企业（上期已处置）

注：（1）广州冠晟网络信息技术有限公司于 2019 年 8 月 7 日名称变更为大米印（广州）云科技有限公司，公司持有的大米印（广州）云科技有限公司股权于 2021 年 7 月已出售。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
叶城县乔戈里矿业工贸有限责任公司	公司股东吴学勇为控制人
精河县鑫宝矿业有限责任公司	公司股东吴学勇为控制人
广州市出版印刷行业协会	公司股东吴学勇担任法人代表的协会
广州米粒网络科技有限公司	公司股东吴登米为控制人
广州米仁投资合伙企业（有限合伙）	公司股东吴登米为控制人
分享印科技（广州）有限公司	公司股东吴学勇担任法人代表的公司
珠海阳明咨询有限公司	公司股东吴学勇为控制人
陈彩苏	公司股东吴学勇的配偶
大米印（广州）云科技有限公司	联营企业
珠海意合投资合伙企业（有限公司）	公司股东吴学勇为控制人

5、关联方交易情况

（1）出售商品、设备情况：

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
分享印科技（广州）有限公司	商品	3,072,847.34	4,547,498.26

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担 保 方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴学勇	本公司	21,000,000.00	2020/10/20	2023/11/20	否
吴学勇	本公司	30,000,000.00	2021/11/19	2031/12/31	否
陈彩苏	本公司	30,000,000.00	2021/11/19	2031/12/31	否
吴学勇	本公司	8,000,000.00	2022/2/23	2025/2/22	否
陈彩苏	本公司	8,000,000.00	2022/2/23	2025/2/22	否

6、关联方应收应付款项

应收项目

项 目	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	分享印科技（广州）有限公司	5,904,334.56	5,752,636.25
其他应收款	大米印（广州）云科技有限公司	4,665,101.32	4,665,101.32

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

（1）截至 2022 年 6 月 30 日，本公司对外开具的履约保函情况如下：

开具人	受益人	保函金额	履约保证金	开具日	到期日
本公司	南方电网数字传媒科技有限公司	30,000.00	30,000.00	2020 年 12 月 24 日	2022 年 12 月 24 日

2、或有事项

2019 年 5 月 8 日，原告上海柯斯造纸防伪技术有限公司与被告金冠科技就侵害发明专利权纠纷向广州知识产权法院提起诉讼，要求被告停止实施制造、使用、销售、许诺销售侵害原告专利权的侵权行为，销毁侵权产品；请求判令被告依法赔偿原告因被告侵权行为所受经济损失及合理费用共计 100.00 万元；承担本案的诉讼费、鉴定费。

2021 年 12 月 24 日做出一审判决，判决广东金冠科技股份有限公司自本判决发生法律效力之日起立即停止制造、使用、销售、许诺销售侵害上海柯斯造纸防伪技术有限公司专利号为 ZL200710146239.X、名称为“激发光角变化致视觉特征变化的荧光防伪纤维及防伪材料”的发明专利权的被诉侵权产品的行为，并销毁库存侵权产品；赔偿上海柯斯造纸防伪技术有限公司经济损失及合理费用共计 100.00 万元；承担案件受理费 13,800.00 元、鉴定费 98,000.00 元。

截至财务报告出具日，金冠科技正在申请上诉。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司不存在应披露的重要的非调整事项。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

（1）追溯重述法

无。

（2）未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无。

（2）其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

不适用。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	253,450.05	项目明细见本财务报表附注五-33

项 目	金 额	说 明
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1, 279, 932. 83	项目明细见本财务报表附注五-29、30
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3, 484. 90	项目明细见本财务报表附注五-34、35

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	230,530.17	
少数股东权益影响额	-	
合 计	1,306,337.61	

2、净资产收益率及每股收益

本期利润	加权平均净资产 产收益率	每 股 收 益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.88%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	0.27%	0.01	0.01

第八节 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（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董秘办公室

广东金冠科技股份有限公司

董事会

2022 年 8 月 22 日