



人印股份

NEEQ : 837177

广州市人民印刷厂股份有限公司

The People's Printing Plant of Guangzhou Co.,LTD



半年度报告

2023

公司半年度大事记



1、报告期内，人印股份获得 6 项实用新型专利：一种多功能精品盒、一种艺术品防伪标签、一种衣物用防伪标签、一种陶瓷产品用彩色包装盒、一种试卷自动化连线加工装置、一种多功能冷烫膜自动化贴标装置，续展 3 项商标，增加“美纸乐思”商标类别 8 项，弥补了复印纸销售市场商标的空缺。



2、报告期内，人印股份取得防伪技术评定证书，并获得广州市涉挥发性有机物 A 级企业认定，“广州市 2022-2023 年度健康企业”称号，2022 年度环保诚信企业（绿牌企业），入选了 2021 年度中国包装百强企业排名印刷包装前 30 名企业。



3、报告期内，人印股份包装印刷及后工序自动化生产线建设项目已通过广州市工信局组织的专家现场验收，提高了公司包装转型业务的资产能力。



4、报告期内，人印股份建设安全防伪研究院，完善包装研发中心建设，上半年包装新品开发接入 70 款，已完成打样待转订单 58 款。标签新品开发 20 款，为公司向中高端包装和防伪业务转型提供了有力支持。

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人李志、主管会计工作负责人史志雄及会计机构负责人（会计主管人员）黄嘉丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况.....	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件.....	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	104
附件 II	融资情况	104

备查文件目录	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。
	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）。
	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	广州市白云区黄石路江夏村元下底路 188 号自编 8 号

释义

释义项目		释义
人印股份、公司、本公司	指	广州市人民印刷厂股份有限公司
广州市国资委、实际控制人	指	广州市人民政府国有资产监督管理委员会
广州轻工、广州轻工集团	指	广州轻工工贸集团有限公司
大新公司、控股股东	指	广州市大新文化创意发展有限公司
现代投资公司	指	广州现代投资有限公司
人印包材	指	广州人印包装材料有限责任公司
广印传媒	指	广州广印传媒广告有限公司
股东大会	指	广州市人民印刷厂股份有限公司股东大会
董事会	指	广州市人民印刷厂股份有限公司董事会
监事会	指	广州市人民印刷厂股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023年1-6月

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市人民印刷厂股份有限公司		
英文名称及缩写	The Peoples Printing Plant of Guangzhou Co.,LTD NEEQ		
法定代表人	李志	成立时间	1986年12月24日
控股股东	控股股东为（广州市大新文化创意发展有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（广州市人民政府国有资产监督管理委员会），一致行动人为（广州市人民政府国有资产监督管理委员会）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-印刷和记录媒介复制业-印刷-包装装潢及其他印刷（C2319）		
主要产品与服务项目	印刷业务、智能包装业务、安全仓储物流业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	人印股份	证券代码	837177
挂牌时间	2016年5月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街2号凯恒中心B、E座3层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘星昱	联系地址	广州市白云区黄石路江夏村元下底路188号自编8号
电话	020-31214136	电子邮箱	renm@gzrenyin.cn
传真	020-84265990		
公司办公地址	广州市白云区黄石路江夏村元下底路188号自编8号	邮政编码	510420
公司网址	http://www.gzrenyin.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401011904604101		
注册地址	广东省广州市白云区江夏村元下底路188号自编8号		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司是处于印刷和记录媒介复制业的生产商、运营商以及服务提供商，拥有 9 项国内发明专利，25 项国内实用新型专利，4 项国内外外观设计专利，24 项软件著作权，4 个广东省高新技术产品证书。同时先后通过了中国环境标志产品认证，ISO9001、ISO14001、ISO45001 等管理体系认证，取得防伪技术评定证书，并获得广州市涉挥发性有机物 A 级企业认定，“广州市 2022-2023 年度健康企业”称号，2022 年度环保诚信企业（绿牌企业），是“国家高新技术企业”、“国家秘密载体印制甲级资质”单位，中央国家机关广东省、广州市政府采购印刷定点企业，是中国有价证券、防伪票证印制的国有老字号企业，是广州市国资委 20 家混改试点单位之一，现为中国印刷技术协会商业票据印刷分会副理事长、广东省防伪行业协会副会长以及广东省印刷复制业协会监事长单位、广东省营养健康产业协会理事单位、广东省农产品流通协会理事单位、广州包装印刷行业协会会长单位、广州市出版印刷行业协会理事单位、广州科技创新协会理事单位、广州市创意经济促进会理事单位。

荣获全国首批“诚信印刷企业”、“中国 100 家最大印刷企业”、“中国 200 强先进包装企业”、“印刷包装前 30 名企业”“中国印刷企业社会责任突出贡献奖”等荣誉称号，被认定为“国家高新技术企业”、“广东省专精特新企业”、“广东省创新型中小企业”、“广东省级企业技术中心”、“广东省智能防伪工程技术研发中心”、“广州市级企业技术中心”、“广州市智能防伪工程技术研究中心”、“广州市科技小巨人企业”、“广州市“三个一批”两高四新（专精特新）企业”等，并入选“广州市大数据人工智能库”。

公司长期以来利用安全防伪印刷技术向政府部门、社会各界提供安全防伪整体解决方案、票据印刷、联单印刷、食品标签印刷、书刊印刷、病历印刷、快递单印刷、工业产品设计以及防伪设计等服务，在发展过程中形成了防伪解决方案设计、印刷包装生产、安全物流配送的完整产业链。公司业务由销售人员主动开发市场，直接面对规模大、实力雄厚的目标客户提供定制和跟踪服务，以获取订单。公司针对客户类别，把销售团队分为智能包装事业部、安全防伪事业部、广印传媒公司，管辖税票、财政票据业务以及包装印刷、防伪标签、包装材料和创意的社会业务。公司收入来源是产品销售、服务收费。公司着力围绕“安全防伪”打造品牌核心价值，主营业务包括防伪票证、智能包装、防伪标签、创意设计、安全保密、塑印包材六大模块。各模块独立运行，保证公司从获取关键资源、订单实现、产品交付到售后服务维护各环节运营高效。同时上述模块相互配合形成系统的运营链，构成公司完整商业模式。公司立足于印刷和记录媒介复制业，在新材料应用、结构创新、防伪技术等方面拥有雄厚的研发实力，能够为客户提供从创意设计、生产、售后服务到防伪技术应用的整体解决方案。公司未来将以价值链治理为导向，以提高效益为目标，加强资源整合力度，加大研发、信息化和技改投入，做强核心主业，重点发展高增长业务和厚利润产品，构建“智能包装+安全防伪+文化创意产业”的商业模式，做强传统存量，做优创新增量，做大目标市场，把人印股份打造成为依托国资、立足华南、面向国内外，为政府和中高端品牌客户以及社会各界提供“专、精、特、新”的智能防伪印刷包装服务和文化创意产品的现代服务业供应商，将自己打造成为国内同行领先的智能防伪印刷包装与文化创意融合发展的上市公司。

(二) 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 checked="" 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
详细情况	公司于 2023 年 1 月获得广东省专精特新中小企业认证。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	101,280,228.90		17.44%
毛利率%	14.27%	17.30%	-17.51%
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,538,136.47	-1,061,152.08	-139.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,243,131.63	-2,235,247.04	-45.09%
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）	-2.09%	-0.80%	-
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）	-2.67%	-1.68%	-
基本每股收益	-0.01	-0.02	-50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	188,288,292.16	184,368,649.84	2.13%
负债总计	67,841,804.45	61,439,455.67	10.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	119,793,362.86	122,282,402.01	-2.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.40	2.45	-2.02%
资产负债率%（母公司）	34.82%	32.87%	-
资产负债率%（合并）	36.03%	33.32%	-
流动比率	266.15%	279.69%	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-11,393,132.99	-12,806,529.48	11.04%
应收账款周转率	3.08	3.15	-2.22%
存货周转率	2.98	3.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.13%	-5.83%	-
营业收入增长率%	17.44%	18.29%	-
净利润增长率%	-137.41%	-186.28%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	47,127,982.23	25.03%	53,019,054.31	28.76%	-11.11%
应收票据					
应收账款	38,716,520.16	20.56%	22,996,072.03	12.47%	68.36%
交易性金融资产	15,000,000.00	7.97%	23,000,000.00	12.48%	-34.78%
存货	31,094,047.20	16.51%	27,054,755.61	14.67%	14.93%
固定资产	29,688,098.78	15.77%	27,032,383.42	14.66%	9.82%

项目重大变动原因:

交易性金融资产：报告期末交易性金融资产1500.00万元，同比下降34.78%，主要原因为：报告期内，本公司因投资政策改变，原理财产品到期赎回。

应收账款：报告期末应收账款3,871.65万元，同比上升68.36%，主要原因为：本司处于产品转型期，不断开拓其它类型包装产品，此类产品存在一定的回款周期，以致应收账款有所增长。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	101,280,228.90	-	86,242,465.88	-	17.44%
营业成本	86,828,574.70	85.73%	71,321,953.77	82.70%	21.74%
毛利率	14.27%	-	17.30%	-	-
销售费用	6,643,974.80	6.56%	7,498,731.72	8.69%	-11.40%
管理费用	4,914,435.40	4.85%	4,935,064.10	5.72%	-0.42%
研发费用	6,232,452.26	6.15%	4,062,122.39	4.71%	53.43%
财务费用	-353,786.82	0.35%	227,933.36	0.26%	255.42%
经营活动产生的现金流量净额	-11,393,132.99	-	-12,806,529.48	-	11.04%
投资活动产生的现金流量净额	-2,188,648.02	-	23,459,967.77	-	-109.33%
筹资活动产生的现金流量净额	7,690,708.93	-	-1,500,000.00	-	-612.71%

项目重大变动原因:

研发费用：报告期内研发费用较上期同比增加 53.43%，主要原因为：增加开拓其它类型包装产品，以致增加研发费用。

财务费用：报告期内财务费用较上期同比减少 255.22%，主要原因为：报告期内存款结构有所改变，利

息收入增加。

投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额-218.86 万元，较去年同比减少 109.33%，主要原因为本期投资政策改变，理财产品投资减少。

筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额 769.07 万元，较去年同比增加 612.71%，主要原因是存款结构发生变化，增加了结构性存款。

四、 投资状况分析

（一） 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
广州广印传媒广告有限公司	子公司	视觉设计、商业摄影、展会搭建、文创产品、活动策划、广告服务	1,000,000.00	7,415,861.97	2,768,471.31	15,054,172.05	85,835.67
广州人印包装材料有限公司	子公司	包装材料的销售、塑料制品批发；金属制品批发；化工产品批发零售、包装装潢设计服务、纸张批发、货物进出口	1,500,000.00	1,720,428.80	1,632,812.12	4,160,717.60	15,443.84

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

1、报告期内，公司保障工会“维护”与参与职能，2023年上半年组织召开2次职工代表大会，审议通过了“薪酬方案调整”等重要议题，把工会工作融入到企业的改革发展中；

2、报告期内，公司积极履行社会责任，除确保职工按时足额缴纳社保、公积金等，公司工会为全体职工投保了《广东省在职职工住院医疗综合互助保障计划》《广州市住院医疗和伤病残互助保障计划》《广州市职工特种重病互助医疗保障计划》《广州市女职工安康互助保障计划》、轻工互助金等保险，参保率达100%；

2、报告期内，公司工会开展对生病职工、困难职工等慰问活动，为即将退休的职工举办了退休职工座谈会，每月为生日员工举办生日会，法定节假日，公司向员工发放节日慰问金或慰问品，高温天气发放高温津贴和清凉饮料，充分体现员工关怀，保障职工权益。

3、报告期内，公司获得广州市涉挥发性有机物A级企业认定，“广州市2022-2023年度健康企业”称号，2022年度环保诚信企业（绿牌企业），积极响应环境保护、污染防治、贯彻绿色发展理念，为实现可持续发展助力。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司主营业务受电子化冲击，票据市场日益萎缩。	公司主要从事票据印刷及其他防伪印刷业务，疫情加速无纸化、电子化办公进程，票据业务需求减少，公司的经营利润受到影响。
高毛利产品占比低	产品毛利率低，企业盈利能力不强，生产内控水平和产品质量还有待持续提高。
行业竞争日益激烈	近年来，印刷经营许可门槛不断放宽，传统印刷行业竞争日益激烈，现在主要地区政府采购采取招投标形式，竞争加剧且面临流失风险，如果公司的业务发展速度不能跟上行业发展步伐，公司在行业内的竞争优势将可能逐渐削弱，市场份额和产品利润率也可能逐渐下降。
核心技术泄密风险	作为国家秘密载体印制甲级单位，安全保密防伪技术是公司的核心技术，公司的核心技术和核心技术人员是公司核心竞争力的重要组成部分。目前公司拥有9项国内发明专利，4项高新技术产品技术，25项国内实用新型专利，4项国内外观设计专利，24项软件著作权，如果公司未通过加强专有技术保密等措施进行有效保护，企业核心技术人员离开公司或私自泄露技术机密，将使企业面临核心技术泄密的风险。
关联方占用资金的风险	公司控股股东广州轻工集团、对公司决策有重大影响的股东大新公司均出具了《关于不占用公司资金、资产或其他资源的承诺函》，声明截至承诺函出具日，广州轻工集团、大新公司及其控制下的其他企业不存在占用人印股份资金、资产或其他资源的情形，人印股份不存在为广州轻工集团、大新公司及其控制下的其他企业提供担保的情形。若因存在未披露的占用人印股份资金、资产或其他资源的情形而给人印股份造成损失的，广州轻工集团和大新公司愿意承担赔偿责任。同时，公司制定

	了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》对关联交易决策做出了规定，严格规范关联交易行为，但仍不能排除控股股东、公司董事、监事、高级管理人员不遵守规章制度占用公司资金的风险。
应收账款金额较大的风险	公司报告期内应收账款 3,871.65 万元，同比增加 1,572.04 万元，占资产总额的 20.56%，报告期内公司货款回笼情况整体良好，账龄在 1 年以内的应收账款占比 99%以上，要客户规模较大、信誉度较高，但倘若某些客户因经营出现问题导致公司无法及时回收货款，将对公司的现金流和资金周转产生不利影响。
投资理财产品风险	报告期内，公司利用自有资金从银行购买理财产品。如果该等理财产品未达到预期收益，甚至发生本金损失的情况，公司的利益将受到损失。
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

第三节 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	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	

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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	3,918,900.00	1,297,571.05
销售产品、商品,提供劳务	42,522,300.00	16,524,659.05
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

(一) 必要性

上述关联交易是公司管理与业务发展的正常需要。

(二) 关联交易对公司的影响

销售产品、商品及购买原材料、燃料、动力,接受劳务本期关联交易金额 1,782.22 万元,占营业收入 18%。

(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
	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2015 年 12 月 31 日	--	正在履行中
	董监高	关联交易承诺	2015 年 12 月 31 日	--	正在履行中
	其他股东	关联交易承诺	2015 年 12 月 31 日	--	正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 31 日	--	已履行完毕
	董监高	同业竞争承诺	2015 年 12 月 31 日	--	已履行完毕
	其他股东	资金占用承诺	2015 年 12 月 31 日	--	正在履行中
	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015 年 12 月 31 日	--	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%

无限售条件股份	无限售股份总数	50,000,000	100.00%	0	50,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	50,000,000	100.00%	0	50,000,000	100.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	广州市大新文化创意发展有限公司	47,500,000	0	47,500,000	95%	0	47,500,000	0	0
2	广州现代投资有限公司	2,500,000	0	2,500,000	5%	0	2,500,000	0	0
合计		50,000,000	-	50,000,000	100%	0	50,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

广州市大新文化创意发展有限公司和广州现代投资有限公司均为广州轻工工贸集团有限公司的子公司，二者存在关联关系。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
贺政国	董事长	男	1968年12月	2021年10月12日	2024年9月30日
李志	董事、总经理	男	1975年10月	2021年10月12日	2024年9月30日
郑茹月	董事	女	1983年11月	2021年10月12日	2024年9月30日
梁信	董事	男	1979年10月	2021年10月12日	2024年9月30日
刘锋	董事	男	1985年3月	2021年10月12日	2024年9月30日
欧阳兰花	监事会主席	女	1978年7月	2021年10月12日	2024年9月30日
何德嘉	监事	男	1987年7月	2021年10月12日	2024年9月30日
王诗雨	监事	女	1988年6月	2021年10月12日	2024年9月30日
刘星昱	董事会秘书	男	1981年10月	2022年9月26日	
史志雄	副总经理	男	1982年2月	2022年4月24日	
黄嘉丽	财务负责人	女	1978年10月	2021年3月24日	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长贺政国兼任控股股东大新公司党委书记、副董事长、总经理；
董事郑茹月兼任控股股东大新公司工美文创事业部副总经理；
董事刘锋兼任控股股东大新公司综合管理部（办公室、党委组织部、人力资源部、安全物业部）副部长；
监事会主席欧阳兰花兼任控股股东大新公司党委副书记、监事会主席、工会主席；
监事何德嘉兼任控股股东大新公司审计部副部长；
除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员互相之间及与控股股东、实际控制人之间均无任何关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 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
员工总计	249	239

(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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	八、（一）	47,127,982.23	53,019,054.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	八、（二）	15,000,000.00	23,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、（三）	38,716,520.16	22,996,072.03
应收款项融资	八、（四）		1,327,915.00
预付款项	八、（五）	7,763,627.28	3,701,551.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、（六）	2,470,973.52	4,311,765.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、（七）	31,094,047.20	27,054,755.61
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	八、（八）		214,039.60
流动资产合计		142,173,150.39	135,625,153.79
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			
投资性房地产			

固定资产	八、（九）	29,688,098.78	27,032,383.42
在建工程	八、（十）	215,044.25	2,952,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、（十一）	11,852,581.70	13,544,296.22
无形资产	八、（十二）		604,070.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、（十三）	3,173,973.09	3,400,747.61
递延所得税资产	八、（十四）	1,185,443.95	1,209,998.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,115,141.77	48,743,496.05
资产总计		188,288,292.16	184,368,649.84
流动负债：			
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	八、（十五）	7,326,598.67	
应付账款	八、（十六）	24,704,744.01	18,871,141.55
预收款项	八、（十七）	65,881.96	
合同负债	八、（十八）	18,423,238.45	18,212,466.89
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	八、（十九）	-199,013.95	3,106,012.91
应交税费	八、（二十）	212,963.97	1,783,038.46
其他应付款	八、（二十一）	2,784,538.58	3,074,826.52
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	八、（二十二）	99,261.11	3,369,084.42
其他流动负债	八、（二十三）		74,651.01
流动负债合计		53,418,212.80	48,491,221.76
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	八、（二十四）	12,508,802.10	10,847,067.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	八、（二十五）	1,921,666.77	2,101,166.75
递延所得税负债	八、（十四）	-6,877.22	
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,423,591.65	12,948,233.91
负债合计		67,841,804.45	61,439,455.67
所有者权益：			
股本	八、（二十六）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（二十七）	37,560,855.28	37,560,855.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	八、（二十八）	7,356,947.21	7,356,947.21
一般风险准备			
未分配利润	八、（二十九）	24,875,560.37	27,364,599.52
归属于母公司所有者权益合计		119,793,362.86	122,282,402.01
少数股东权益		653,124.85	646,792.16
所有者权益合计		120,446,487.71	122,929,194.17
负债和所有者权益总计		188,288,292.16	184,368,649.84

法定代表人：李志

主管会计工作负责人：史志雄

会计机构负责人：黄嘉丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		45,648,665.39	49,436,611.44
交易性金融资产		15,000,000.00	23,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、（一）	35,551,059.06	21,061,201.80
应收款项融资		0.00	1,327,915.00
预付款项		4,410,036.48	716,854.96
其他应收款	十七、（二）	2,503,563.97	7,276,944.91
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		30,686,522.15	26,975,940.17
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			20,366.69
流动资产合计		133,799,847.05	129,815,834.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	2,062,834.14	2,062,834.14
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		29,666,815.73	27,012,083.83
在建工程		215,044.25	2,952,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,560,049.15	13,251,763.67
无形资产			604,070.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,740,310.87	2,894,378.71
递延所得税资产		1,176,210.82	1,200,765.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,421,264.96	49,977,896.02
资产总计		181,221,112.01	179,793,730.99
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		6,634,411.13	0.00
应付账款		24,600,360.80	17,630,682.17
预收款项			
合同负债		18,423,238.45	17,638,228.35
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		-202,854.19	3,106,012.91
应交税费		207,720.69	1,780,412.06
其他应付款		-783,100.01	2,918,220.93
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		0.00	3,269,823.31
其他流动负债			
流动负债合计		48,879,776.87	46,343,379.73
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		12,312,230.69	10,650,495.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,921,666.77	2,101,166.75
递延所得税负债		-6,877.22	0.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,227,020.24	12,751,662.50
负债合计		63,106,797.11	59,095,042.23
所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,765,532.64	37,765,532.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,347,136.78	7,347,136.78
一般风险准备			
未分配利润		23,001,645.48	25,586,019.34
所有者权益合计		118,114,314.90	120,698,688.76
负债和所有者权益合计		181,221,112.01	179,793,730.99

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	八、（三十）	101,280,228.90	86,242,465.88
其中：营业收入	八、（三十）	101,280,228.90	
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,443,760.87	88,332,298.01
其中：营业成本	八、（三十）	86,828,574.70	71,321,953.77
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	八、(三十一)	178,110.53	286,492.67
销售费用	八、(三十二)	6,643,974.80	7,498,731.72
管理费用	八、(三十三)	4,914,435.40	4,935,064.10
研发费用	八、(三十四)	6,232,452.26	4,062,122.39
财务费用	八、(三十五)	-353,786.82	227,933.36
其中：利息费用			
利息收入		-733,438.87	32,508.63
加：其他收益	八、(三十六)	581,128.26	439,831.31
投资收益（损失以“-”号填列）	八、(三十七)		804,004.77
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、(三十八)	-50,841.69	-208,093.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,633,245.40	-1,054,089.79
加：营业外收入	八、(三十九)	115,539.20	6,594.74
减：营业外支出	八、(四十)	-8,330.15	48,794.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,509,376.05	-1,096,290.01
减：所得税费用	八、(四十一)	22,582.89	-29,788.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,531,958.94	-1,066,501.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,531,958.94	-1,066,501.45
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）		6,177.53	-5,349.37
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,538,136.47	-1,061,152.08
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		-2,531,958.94	-1,066,501.45
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,538,136.47	-1,061,152.08
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		6,177.53	-5,349.37
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.02

法定代表人：李志

主管会计工作负责人：史志雄

会计机构负责人：黄嘉丽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十七、(四)	82,065,339.25	75,263,147.91
减：营业成本	十七、(四)	68,253,550.72	61,003,460.86
税金及附加		167,837.23	267,823.08
销售费用		6,437,460.00	7,420,475.58
管理费用		4,583,982.47	4,415,006.00
研发费用		6,232,452.26	4,062,122.39
财务费用		-409,626.88	219,937.52
其中：利息费用			
利息收入		-733,438.87	32,508.63
加：其他收益		580,499.98	412,749.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、(五)		804,004.77
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-118,921.69	-163,697.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,738,738.26	-1,072,619.80
加：营业外收入		114,846.99	5,443.76
减：营业外支出		-8,330.15	48,794.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,615,561.12	-1,115,971.00
减：所得税费用		17,677.33	-31,431.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,633,238.45	-1,084,539.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,633,238.45	-1,084,539.23
（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		-2,633,238.45	-1,084,539.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.02

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		95,025,924.48	82,422,277.70
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		30,093.01	285,252.20
收到其他与经营活动有关的现金		6,434,795.47	1,852,502.27
经营活动现金流入小计		101,490,812.96	84,560,032.17
购买商品、接受劳务支付的现金		78,531,726.09	59,268,191.17
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		18,713,854.41	23,769,271.28
支付的各项税费		2,614,378.29	1,916,316.72
支付其他与经营活动有关的现金		13,023,987.16	12,412,782.48
经营活动现金流出小计		112,883,945.95	97,366,561.65
经营活动产生的现金流量净额		-11,393,132.99	-12,806,529.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			103,000,000.00
取得投资收益收到的现金		265,951.98	804,004.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		265,951.98	103,804,004.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,454,600.00	1,344,037.00
投资支付的现金			79,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,454,600.00	80,344,037.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,188,648.02	23,459,967.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,746,208.93	
筹资活动现金流入小计		10,746,208.93	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		3,055,500.00	1,500,000.00
筹资活动现金流出小计		3,055,500.00	1,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		7,690,708.93	-1,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,891,072.08	9,153,438.29
加：期初现金及现金等价物余额		53,019,054.31	29,773,899.20
六、期末现金及现金等价物余额		47,127,982.23	38,927,337.49

法定代表人：李志

主管会计工作负责人：史志雄

会计机构负责人：黄嘉丽

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		75,474,789.17	69,223,318.59
收到的税费返还		30,086.89	232,375.14
收到其他与经营活动有关的现金		6,409,385.40	2,748,126.74
经营活动现金流入小计		81,914,261.46	72,203,820.47
购买商品、接受劳务支付的现金		58,248,196.85	48,772,881.25
支付给职工以及为职工支付的现金		17,300,516.92	22,452,562.02
支付的各项税费		2,518,811.87	1,519,974.08
支付其他与经营活动有关的现金		12,692,242.78	13,018,674.78
经营活动现金流出小计		90,759,768.42	85,764,092.13
经营活动产生的现金流量净额		-8,845,506.96	-13,560,271.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			103,000,000.00
取得投资收益收到的现金		265,951.98	804,004.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		265,951.98	103,804,004.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,454,600.00	1,344,037.00

投资支付的现金			79,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,454,600.00	80,344,037.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,188,648.02	23,459,967.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,246,208.93	
筹资活动现金流入小计		7,246,208.93	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			1,500,000.00
筹资活动现金流出小计			1,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		7,246,208.93	-1,500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,787,946.05	8,399,696.11
加：期初现金及现金等价物余额		49,436,611.44	27,916,276.82
六、期末现金及现金等价物余额		45,648,665.39	36,315,972.93

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无。

(二) 财务报表项目附注

广州市人民印刷厂股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司的基本情况

广州市人民印刷厂股份有限公司(以下简称“本公司”)为股份有限公司(非上市、国有控股)。于 1986 年 12 月 24 日在广州市工商行政管理局登记成立, 取得 914401011904604101 的企业法人营业执照。

本公司母公司为广州市大新文化创意发展有限公司，广州市大新文化创意发展有限公司的最终控制人为广州市国有资产监督管理委员会。

注册资本：5,000.00 万元。

法定代表人：李志。

本公司经营范围：文具制造；国内贸易代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；科技中介服务；塑料制品制造；包装材料及制品销售；档案整理服务；广告设计、代理；广告制作；数字内容制作服务（不含出版发行）；数据处理和存储支持服务；纸制品销售；包装装潢印刷品印刷；文件、资料等其他印刷品印刷；出版物印刷；道路货物运输（不含危险货物）；货物进出口；技术进出口。

本公司法定地址：广州市白云区黄石路江夏村元下底路 188 号自编 8 号。

本财务报告业经本公司董事会于 2023 年 8 月 17 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认、计量和编制财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

四、 本公司采用的重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 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。

(三) 计量属性在本年发生变化的报表项目及其本年采用的计量属性

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 企业合并

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在最终控制方合并报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的资本溢价，资本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，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，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经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当期投资收益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，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（参见本附注四、（五）“合并财务报表的编制方法”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四、（十）“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）。

(五) 合并财务报表编制方法

1、合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司或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其回报金额。

上述相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司将全部子公司及结构化主体纳入合并财务报表的合并范围。本公司合并范围内某一主体是投资性主体的，则仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入该主体合并范围并编制合并财务报表；该主体的其他子公司不应当予以合并，该主体对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。该投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则应当将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

2、合并财务报表编制的原则、程序及方法

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起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，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额冲减少数股东权益。

本公司对子公司持有母公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其

在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积-资本溢价，资本公积-资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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，本公司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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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，本公司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，在合并财务报表中应当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。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(七) 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：

- 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。

（1）、金融资产分类和计量

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。

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：

- 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；
- 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。

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：

- 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；
- 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。

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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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，计入留存收益。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用

计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(2)、金融负债分类和计量

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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

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。

财务担保合同

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

2、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注**错误!未找到引用源。**（二十八）。

3、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：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 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限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。

应收票据、应收账款和合同资产

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。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备（请根据企业实际情况修改）。

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

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为除银行以外的其他单位

B、 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

C、 应收账款融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

D、 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄为信用风险特征划分
保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的租赁保证金、押金等信用风险较低的应收款项

本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。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等款项。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合 1：应收国有企业客户
- 融资租赁款组合 2：应收海外企业客户
- 融资租赁款组合 3：应收关联方
- 融资租赁款组合 4：应收其他客户

B、其他长期应收款

- 其他长期应收款组合 1：应收质保金
- 其他长期应收款组合 2：应收工程款
- 其他长期应收款组合 2：应收其他款项

对于应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 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 30 日，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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

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。

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。

(八) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

(九) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、包装物、产成品、库存商品、委托加工物资和发出商品。

2、发出存货的计价方法

- (1) 存货发出时按加权平均法计价。
- (2) 周转材料的摊销方法。
- (3) 低值易耗品采用一次摊销法，包装物采用一次摊销法。

3、存货的盘存制度

存货实行永续盘存制。

4、存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

(十) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本附注四、（七）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

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

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进

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

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

（3）处置长期股权投资

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，在处置时将原计入股东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。

(十一) 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本附注四、(二十)。

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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

(十二) 固定资产

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。

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：

闲置固定资产认定标准为公司当年封存暂不使用的设备类固定资产，折旧方法与同类设备的折旧方法一致。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、（二十）。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

5、大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产

在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十三) 在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本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。其中：自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程计提资产减值方法见附注四、（二十）。

(十四) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(十五) 使用权资产

1、使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、（二十）。

(十六) 无形资产

本公司无形资产包括软件、土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权等。

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

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

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见附注四、（二十）。

(十七) 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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；

有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(十八) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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。

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中的较高者。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。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(二十) 资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十一) 职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

1、短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要

全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利包括养老保险、年金、失业保险、内退福利以及其他离职后福利。

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

4、内退福利，是指本公司向接受内部退休安排的职工提供的福利。本公司向未达到国家规定的退休年龄、经批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费

等。对于内退福利，在符合内退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间本公司拟支付的内退福利，按照现值确认为负债，计入当期损益。

5、其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 1、该义务是本公司承担的现时义务；
- 2、该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十三) 收入确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项

履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(二十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 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。

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)。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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、本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

(二十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- 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。

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

- 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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十六) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

如存在政策性优惠贷款贴息，会计政策披露如下：

方法一

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

方法二

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

(二十七) 租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、（十一）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）、融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计

量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）、经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法或其他更为系统合理的方法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

（3）、本公司作为生产商或经销商的出租人且形成融资租赁

本公司作为生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，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。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。

4、租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5、转租赁

本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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

6、售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十八) 公允价值计量

1、公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2、估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3、公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允

价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二十九) 金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

金融资产发生转移的，根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断：已经全部转移的，终止确认相应的金融资产；没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不予终止确认；既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，根据对该项金融资产控制的涉及程度决定是否终止确认：放弃了对该项金融资产控制的，终止确认该项金融资产；未放弃对该项金融资产控制的，按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产符合整体终止确认的，转移所收到的对价与相应的账面价值的差额，计入当期损益，原直接计入所有者权益的相关金融资产的公允价值累积变动额，也一并转入当期损益；满足部分转移终止确认条件的，将涉及转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分与未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的，将收到的对价确认为一项金融负债。

五、 本年度重要会计政策、会计估计变更、和重要前期差错及其影响

(一) 重要会计政策变更的性质、内容和影响

本报告期本公司无会计政策变更。

(二) 会计估计变更的内容和影响

本报告期本公司无此事项。

(三) 重要前期差错的性质、内容和影响

本报告期本公司无此事项。

六、 税项

主要税种及税率

税 项	税 率	备 注
企业所得税	15%、20%	按应纳税所得额
增值税	6%、9%、13%	应税收入按照 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按照当期允许抵

税 项	税 率	备 注
		扣的进项税额后的差额计缴
城市维护建设税	7%	按应纳流转税计缴
教育费附加	3%	按应纳流转税计缴
地方教育费附加	2%	按应纳流转税计缴

企业所得税

纳税主体名称	所得税税率
广州市人民印刷厂股份有限公司	15%
广州人印包装材料有限公司	20%
广州广印传媒广告有限公司	20%

(一) 税收优惠及批文

本公司注册于广东省广州市，于 2015 年 10 月 10 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201544001151，有效期为三年，本公司已在 2018 年 6 月、2021 年 12 月重新提出申请认定国家高新技术企业。现于 2021 年 12 月 20 日取得编号为 GR202144001467 的高新技术企业证书，有限期 3 年。本公司 2022 年度按照 15% 的税率计缴企业所得税。

根据《国家税务总局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》（2021 年第 8 号），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。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司广州人印包装材料有限公司、广州广印传媒广告有限公司 2022 年度按 20% 的税率缴纳企业所得税。

七、企业合并及合并财务报表

本公司按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》编制合并财务报表。合并范围以控制为基础确定，本公司所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内

部债权债务进行抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

(一) 本期纳入合并报表范围的子企业基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质
1	广州人印包装材料有限公司	2	有限责任公司	广州	广州	批发业
2	广州广印传媒广告有限公司	2	有限公司	广州	广州	其他广告业

续表

序号	企业名称	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
1	广州人印包装材料有限公司	1,500,000.00	60	60	900,000.00	
2	广州广印传媒广告有限公司	1,000,000.00	100	100	1,000,000.00	

(二) 本公司未拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的单位。

(三) 母公司无直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权的公司

(四) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	广州人印包装材料有限公司	40%	6,177.53		653,124.85

2. 主要财务信息

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
广州人印包装材料有限公司		1,706,709.27	13,719.53	1,720,428.80	87,616.68	

续表

企业名称	项目	负债合计	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
------	----	------	------	-----	--------	----------

广州人印包装材料有限责任公司	87,616.68	4,160,717.60	15,443.84	15,443.84	-1,004,668.70
----------------	-----------	--------------	-----------	-----------	---------------

八、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 06 月 30 日，“本期”指 2023 年度 1 至 6 月，“上期”指 2022 年度 1-6 月。

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	454.59	510.39
银行存款	44,602,704.29	53,018,543.92
其他货币资金	2,524,823.35	
合 计	47,127,982.23	53,019,054.31
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金	2,524,823.35	
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
合 计	2,524,823.35	

（二）交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,000,000.00	23,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他	15,000,000.00	23,000,000.00
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		
合 计	15,000,000.00	23,000,000.00

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	40,598,904.99	23,445,501.93
1 至 2 年	160,991.77	1,426,133.98
2 至 3 年		48,891.03
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	40,759,896.76	24,920,526.94
减：坏账准备	2,043,376.60	1,924,454.91
合 计	38,716,520.16	22,996,072.03

2. 按坏账计提方法分类列示

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	40,759,896.76	100.00	2,043,376.60	5.00	38,716,520.16
合 计	40,759,896.76	—	2,043,376.60	—	38,716,520.16

(续)

类 别	上年年末余额				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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,920,526.94	100.00	1,924,454.91	7.72	22,996,072.03
合 计	24,920,526.94	—	1,924,454.91	—	22,996,072.03

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,598,904.99	1,969,030.71	5.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	160,991.77	74,345.89	50.00
2-3 年			
合 计	40,759,896.76	2,043,376.60	—

续表

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,445,501.93	1,172,275.09	5.00
1-2 年	1,426,133.98	713,067.00	50.00
2-3 年	48,891.03	39,112.82	80.00
合 计	24,920,526.94	1,924,454.91	—

3. 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	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	
单项计提坏账准备的应收账款						
组合计提坏账准备的应收账款	1,924,454.91	118,921.69				2,043,376.60
合 计	1,924,454.91	118,921.69				2,043,376.60

4. 本期无实际核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备	是否关联方
广州市虎头电池集团股份有限公司	5,338,366.56	13.10	266,918.33	是
广州浪奇日用品有限公司	4,215,512.80	10.34	210,775.64	是
广州臻纸堂贸易有限公司	2,447,387.00	6.00	122,369.35	否
广东三角牌电器股份有限公司	1,270,405.20	3.12	63,520.26	是
中油碧辟石油有限公司	517,384.94	1.27	0.00	否
合 计	13,789,056.50	33.83	293,510.65	

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据		1,327,915.00
应收账款		
合 计		1,327,915.00

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内（含1年）	7,042,831.74	89.56		3,597,392.06	92.97	
1至2年	664,212.54	8.45		26,478.33	0.68	
2至3年				145,761.49	3.77	
3年以上	156,582.96	1.99	99,999.96	99,999.96	2.58	
合计	7,863,627.24	——	99,999.96	3,869,631.84	——	

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	占预付账款总额的比例（%）	坏账准备	是否关联方
广州市东美纸业有限公司	2,956,113.54	37.59		否
广州市粮食集团有限责任公司营销分公司	1,392,920.00	17.71		否
广州市鑫盛纸制品有限公司	500,000.00	6.36		否
惠州市大亚湾中油实业发展有限公司	441,936.50	5.62		否
广州市七彩纸品包装有限公司	243,522.00	3.10		否
合 计	5,534,492.04	70.38		

（六）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,470,973.52	4,311,765.36
合 计	2,470,973.52	4,311,765.36

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,039,377.57	2,774,782.05
1至2年	321,823.80	331,772.78
2至3年	187,148.33	375,048.77
3至4年	1,363,538.07	132,700.00
4至5年		58,043.20
5年以上		1,080,332.81
小计	2,911,887.77	4,752,679.61
减：坏账准备	415,093.80	440,914.25
合计	2,470,973.52	4,311,765.36

(2) 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）	
上年年末余额	437,914.25		3,000.00	440,914.25
上年年末余额在本期：				
——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	25,820.45			25,820.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	412,093.80		3,000.00	415,093.80

(3) 按照坏账准备方法分类列示

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(%)	

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,911,887.77	100.00	415,093.80	14.26	2,470,973.52
合计	2,911,887.77	—	415,093.80	—	2,470,973.52

(续)

类别	上年年末余额				
	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的应收账款	3,000.00	0.06	3,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,749,679.61	99.94	437,914.25	9.22	4,311,765.36
合计	4,752,679.61	—	440,914.25	9.28	4,311,765.36

(4) 单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
佛山市南海区直属行政事业单位会计结算中心	3,000.00	3,000.00	100.00	押金, 但账龄较长, 可能无法收回
合计	3,000.00	3,000.00	100.00	—

(5) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,207,363.17	57,368.16	5.00
1-2年	287,422.00	118,390.55	50.00
2-3年	82,554.00	66,043.20	80.00
3-4年	32,654.16	32,654.16	100.00
4-5年			100.00
5年以上			100.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	1,609,993.33	274,456.07	—

续表

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,068,393.50	103,419.68	5.00
1-2 年	257,276.92	128,638.46	50.00
2-3 年	129,174.00	103,339.20	80.00
3-4 年	81,600.00	81,600.00	100.00
4-5 年	13,153.20	13,153.20	100.00
5 年以上	7,763.71	7,763.71	100.00
合 计	2,557,361.33	437,914.25	—

2) 不计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末数		期初数	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
集团内部往来款				
备用金				
保证金等	1,301,894.44	100.00	2,192,318.28	100.00
合 计	1,301,894.44	100.00	2,192,318.28	100.00

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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	是否关联 方
中国对外贸易广州 展览总公司	保证金	295,000.00	1 年以内	10.13		否
广州地铁物资有限 公司	保证金	157,956.84	1 年以内	5.42		否
广州包装印刷集团 有限责任公司	保证金	603,022.00	2-3 年, 3 年 以上	20.71		是
广州新华印务有限 公司	保证金	463,748.00	3 年以上	15.93		是
华润守正招标有限 公司	履约保证金	170,000.00	1 年以内	5.84		否

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额	是否关联 方
合 计	——	1,698,953.05	——	58.03		

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值
原材料	4,430,407.70	11,848.77	4,418,558.93	4,933,831.35	11,848.77	4,921,982.58
自制半成品及在产品	3,991,667.02	0.00	3,991,667.02	4,540,264.37		4,540,264.37
库存商品 (产成品)	6,989,034.15	54,398.84	6,934,635.31	5,580,058.63	54,398.84	5,525,659.79
包装物	170,866.80	9,070.14	161,796.66	149,884.53	9,070.14	140,814.39
委托加工 物资				202,212.45		202,212.45
发出商品	15,587,389.28	0.00	15,587,389.28	11,723,822.03		11,723,822.03
合计	31,169,364.95	75,317.75	31,094,047.20	27,130,073.36	75,317.75	27,054,755.61

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税		198,996.16
预缴税金		15,043.44
合 计		214,039.60

(九) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	29,688,098.78	27,032,383.42
固定资产清理		
合 计	29,688,098.78	27,032,383.42

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	103,905,224.77	5,086,725.50	126,000.00	108,873,797.06
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备	96,141,342.44	5,067,698.95	126,000.00	101,083,041.39
运输工具	1,886,082.08	10,796.46		1,896,878.54
电子设备	4,355,658.06	8,230.09		4,363,888.15
办公设备	124,999.84			0.00
其他	1,397,142.35			1,397,142.35
二、累计折旧合计	76,859,598.90	2,425,693.60	119,700.00	79,172,455.83
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备	70,800,276.56	2,268,768.13	119,700.00	72,949,344.69
运输工具	1,636,718.52	40,946.57		1,677,665.09
电子设备	3,431,883.28	95,497.29		3,527,380.57
办公设备	106,919.00			
其他	883,801.54	20,481.61		904,283.15
三、固定资产账面净值合计	27,045,625.87	—	—	29,701,341.23
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物		—	—	
机器设备	25,341,065.88	—	—	28,133,696.70
运输工具	249,363.56	—	—	219,213.45
电子设备	923,774.78	—	—	836,507.58
办公设备	18,080.84	—	—	
其他	513,340.81	—	—	492,859.20
四、减值准备合计	13,242.45			13,242.45
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器设备	13,023.45			13,023.45
运输工具				
电子设备	219.00			219.00
办公设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	27,032,383.42	—	—	29,688,098.78

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：土地资产		—	—	
房屋及建筑物		—	—	
机器设备	25,328,042.43	—	—	28,120,673.25
运输工具	249,363.56	—	—	219,213.45
电子设备	923,555.78	—	—	836,288.58
办公设备	18,080.84	—	—	
其他	513,340.81	—	—	492,859.20

(2) 本期固定资产增减变动情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
本期增加合计	5,067,698.95	10,796.46	8,230.09		5,086,725.50
其中：购置	5,067,698.95	10,796.46	8,230.09		5,086,725.50
本期减少合计	126,000.00				126,000.00
报废、毁损	126,000.00				126,000.00

(十) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	215,044.25	2,952,000.00
工程物资		
合计	215,044.25	2,952,000.00

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
OA项目(上海泛微网络科技有限公司)	215,044.25	0.00	215,044.25			
卷筒纸到单张裁切及封装系统				720,000.00		720,000.00
柔版标签印刷设备				2,232,000.00		2,232,000.00
合计	215,044.25		215,044.25	2,952,000.00		2,952,000.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入长期待摊费用金额	本期其他减少金额	期末余额
------	-----	--------	--------	--------------	----------	------

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入长期待摊费用金额	本期其他减少金额	期末余额
卷筒纸到单张裁切及封装系统	720,000.00	720,000.00			720,000.00	
柔版标签印刷设备	2,232,000.00	2,232,000.00			2,232,000.00	
合计	2,952,000.00	2,952,000.00			2,952,000.00	

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
卷筒纸到单张裁切及封装系统	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
柔版标签印刷设备	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	——	——	0.00	0.00	0.00	——

(十一) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	20,408,665.14	3,383,429.03		23,792,094.17
其中：土地				
房屋及建筑物	20,018,621.74	3,383,429.03		23,402,050.77
机器运输办公设备				
其他	390,043.40			390,043.40
二、累计折旧合计	6,864,368.92	5,075,143.55		11,939,512.47
其中：土地				
房屋及建筑物	6,766,858.07	5,075,143.55		11,842,001.62
机器运输办公设备				
其他	97,510.85			97,510.85
三、使用权资产账面净值合计	13,544,296.22	——	——	11,852,581.70
其中：土地				
房屋及建筑物	13,251,763.67	——	——	11,560,049.15
机器运输办公设备		——	——	
其他	292,532.55	——	——	292,532.55
四、减值准备合计				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：土地	---	---	---	---
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	13,544,296.22	---	---	11,852,581.70
其中：土地		---	---	
房屋及建筑物	13,251,763.67	---	---	11,560,049.15
机器运输办公设备		---	---	
其他	292,532.55	---	---	292,532.55

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	2,043,924.86			2,043,924.86
其中：软件	708,951.27			708,951.27
土地使用权				
专利权	745,230.00			745,230.00
非专利技术	589,743.59			589,743.59
商标权				
著作权				
特许权				
二、累计摊销合计	1,439,854.56	604,070.30		2,043,924.86
其中：软件	104,880.97	604,070.30		708,951.27
土地使用权				
专利权	745,230.00			745,230.00
非专利技术	589,743.59			589,743.59
商标权				
著作权				
特许权				
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
四、账面价值合计	604,070.30	---	---	
其中：软件	604,070.30	---	---	
土地使用权		---	---	
专利权		---	---	
非专利技术		---	---	
商标权		---	---	
著作权		---	---	
特许权		---	---	

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
一楼场地选品仓装修项目	48,323.22		6,303.03		42,020.19
燕子岗园区四楼直播间装修项目	162,685.60		21,219.86		141,465.74
研学课室装修工程	86,633.66		10,396.04		76,237.62
广告大牌项目	208,726.42		34,787.75		173,938.67
鼎捷系统	1,213,672.67		165,500.82		1,048,171.85
装修工程	1,680,706.04		25,115.69		1,655,590.35
360 杀毒软件		37,168.14	619.47		36,548.67
合计	3,400,747.61	37,168.14	263,942.66		3,173,973.09

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	338,514.75	2,458,312.31	363,069.30	2,622,009.32
可抵扣亏损	846,535.64	5,643,570.90	846,535.64	5,643,570.90
预计关联利息支出	393.56	7,871.11	393.56	7,871.11

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
合 计	1,185,443.95	8,109,754.32	1,209,998.50	8,273,451.33

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	递延所得税负债应纳税暂时性差异
资产评估增值				
交易性金融资产公允价值变动				
所得税	-6,877.22	-45,848.13		
合 计	-6,877.22	-45,848.13		

(十五) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	7,326,598.67	
合 计	7,326,598.67	

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	23,728,630.01	18,119,141.38
1-2年(含2年)	734,239.16	477,460.76
2-3年(含3年)	200,904.75	204,312.97
3年以上	40,970.09	70,226.44
合 计	24,704,744.01	18,871,141.55

(十七) 预收账款

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	65,881.96	
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合 计	65,881.96	

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	18,423,238.45	18,212,466.89
合 计	18,423,238.45	18,212,466.89

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,797,373.57	15,748,609.12	17,744,996.64	-199,013.95
二、离职后福利-设定提存计划	1,308,639.34	1,654,810.89		
三、辞退福利		124,299.00		
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	3,106,012.91	17,527,719.01	20,832,745.87	-199,013.95

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,513,441.32	10,947,817.76	12,675,955.85	-214,696.77
2、职工福利费		934,873.13	934,873.13	
3、社会保险费	274,439.95	480,450.99	765,831.57	-10,940.63
其中：医疗保险费及生育保险	219,120.98	463,917.54	693,979.15	-10,940.63
工伤保险费	55,318.97	16,533.45	71,852.42	
其他				
4、住房公积金		1,289,389.00	1,289,389.00	
5、工会经费和职工教育经费	9,492.30	266,479.77	249,348.62	26,623.45
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		1,829,598.47	1,829,598.47	
合 计	1,797,373.57	15,748,609.12	17,744,996.64	-199,013.95

3. 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,239,490.16	1,569,043.90	2,808,534.06	
2、失业保险费	69,149.18	85,766.99	154,916.17	

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费				
合 计	1,308,639.34	1,654,810.89	2,963,450.23	

(二十) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,645,076.98	3,207,987.35	4,586,341.93	266,722.40
企业所得税	-2,083.62	11,622.59	35,477.50	-25,938.53
城市维护建设税	115,105.08	68,274.88	164,808.54	18,571.42
个人所得税	-69,928.13	473.12	3,118.40	-72,573.41
教育费附加（含地方教育费附加）	82,217.95	48,767.74	117,720.36	13,265.33
其他税费	12,650.20	56,385.10	56,118.54	12,916.76
合计	1,783,038.46	3,393,510.78	4,963,585.27	212,963.97

(二十一) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,784,538.58	3,074,826.52
合 计	2,784,538.58	3,074,826.52

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
与外单位往来款	1,899,073.58	1,298,263.47
暂收员工款	21,465.00	794,270.45
保证金、押金及定金	864,000.00	918,305.76
其他		63,986.84
合 计	2,784,538.58	3,074,826.52

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州同利再生资源回收有限公司	150,000.00	履约保证金，合同结束再结算
合 计	150,000.00	—

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	99,261.11	3,369,084.42
合 计	99,261.11	3,369,084.42

(二十三) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据		
待转销项税		74,651.01
合 计		74,651.01

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,626,195.09	15,541,086.51
未确认的融资费用	1,018,131.88	1,324,934.93
重分类至一年内到期的非流动负债	99,261.11	3,369,084.42
租赁负债净额	12,508,802.10	10,847,067.16
合计	12,508,802.10	10,847,067.16

(二十五) 递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,101,166.75		179,499.98	1,921,666.77	
合 计	2,101,166.75		179,499.98	1,921,666.77	—

1. 政府补助明细表详细列示如下：

项目	政府补助种类	期初余额	本期增加	本期减少	其中：计入损益的补助金额	期末余额
2017年市工业和信息化发展专项资金	与资产相关	1,229,166.75		124,999.98	124,999.98	1,104,166.77
2020年市促进工业和信息化产业高质量发展专项资金	与资产相关	872,000.00		54,500.00	54,500.00	817,500.00
合计		2,101,166.75		179,499.98	179,499.98	1,921,666.77

(二十六) 股本

1.股本情况

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股本	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00
合计	50,000,000.00	——			50,000,000.00	——

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	37,560,855.28			37,560,855.28
其他资本公积				
合计	37,560,855.28			37,560,855.28

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,356,947.21			7,356,947.21
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	7,356,947.21			7,356,947.21

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	27,364,599.52	38,444,868.76
期初调整金额		
本期期初余额	27,364,599.52	38,444,868.76
本期增加额	-2,489,039.15	-9,580,269.24
其中：本期净利润转入	-2,538,136.47	-9,580,269.24
其他调整因素	49,097.32	
本期减少额		1,500,000.00
其中：本期提取盈余公积数		

项目	本期金额	上年金额
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		1,500,000.00
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	24,875,560.37	27,364,599.52

注：根据 2022 年 5 月 28 日经本公司股东大会批准的《广州市人民印刷厂股份有限公司关于 2021 年度利润分配预案的议案》，以 2021 年末股份总数 50,000,000.00 股为基数，向公司全体股东按每 10 股派发现金股利 0.30 元（含税），合计 1,500,000.00 元。

（三十） 营业收入和营业成本

1. 明细分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,099,487.75	86,828,574.70	85,857,685.79	71,321,953.77
其他业务	180,741.15	0.00	384,780.09	0.00
合 计	101,280,228.90	86,828,574.70	86,242,465.88	71,321,953.77

2. 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
印刷业务	95,895,540.98	81,993,880.29	71,417,857.87	60,177,941.20
安全物流业务			2,658,121.42	0.00
纸板业务	4,160,717.60	4,029,088.16	4,429,889.41	4,260,031.97
广告传媒业务	1,043,229.17	805,606.25	7,351,817.09	6,883,980.60
合 计	101,099,487.75	86,828,574.70	85,857,685.79	71,321,953.77

3. 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华南地区	99,588,905.81	85,531,222.16	85,758,218.54	71,234,422.59
其他地区	1,510,581.94	1,297,352.54	99,467.25	87,531.18
合 计	101,099,487.75	86,828,574.70	85,857,685.79	71,321,953.77

（三十一） 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	68,274.88	141,631.46
教育费附加	48,767.74	101,477.91
印花税	55,212.19	43,383.30
车船使用税	3,351.00	
环境保护税	2,504.72	
合 计	178,110.53	286,492.67

(三十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,040,180.28	5,530,604.48
运输费	364,803.36	411,497.65
办公费	118,554.89	62,175.74
广告宣传费	93,757.68	65,209.32
差旅费	205,294.13	207,521.22
业务招待费	118,790.61	78,910.29
投标费用	324,511.59	200,824.26
折旧费	32,611.80	29,102.77
其他	193,843.43	268,960.53
仓储保管费	140,244.27	632,646.50
保险费	11,382.76	11,278.96
合 计	6,643,974.80	7,498,731.72

(三十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,811,106.46	2,452,567.89
租金及管理费	398,983.88	320,337.17
办公费	222,100.11	218,931.77
中介费用	564,992.16	457,633.52
长期待摊费用摊销	457,150.59	550,066.04
折旧费	23,889.99	68,019.14
业务招待费	35,336.75	28,912.58
差旅费	11,987.72	13,655.14
安保消防费	96,127.02	292,750.62
修理费	94,609.81	95,120.19

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	198,150.91	437,070.04
合 计	4,914,435.40	4,935,064.10

(三十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料投入	1,677,231.27	1,883,880.27
研发人员薪酬	2,519,626.68	1,035,180.32
研发设备折旧	1,017,057.18	577,049.79
动力费	696,564.46	55,426.35
租赁费	153,252.46	99,894.54
其他	168,720.21	410,691.12
合 计	6,232,452.26	4,062,122.39

(三十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减去：利息收入	737,168.00	110,829.32
未确认融资费用	362,303.15	313,598.11
手续费	21,078.03	25,164.57
合 计	-353,786.82	227,933.36

(三十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	581,128.26	439,831.31
合 计	581,128.26	439,831.31

(三十七) 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		804,004.77
合 计		804,004.77

(三十八) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-50,841.69	-176,305.34
其他应收款坏账损失		-31,788.40
合 计	-50,841.69	-208,903.74

(三十九) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	3,700.00		3,700.00
手续费返还	6,840.39	4,753.29	6,840.39
理赔收入	19.60	199.83	19.60
废品收入	104,287.00		104,287.00
其他	692.21	1,641.62	692.21
合 计	115,539.20	6,594.74	115,539.20

(四十) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		37,950.23	
其中：固定资产		37,950.23	
无形资产			
盘亏		10,844.73	
其他	-8,330.15		-8,330.15
合 计	-8,330.15	48,794.96	-8,330.15

(四十一) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,905.56	2,753.13
递延所得税费用	17,677.33	-32,541.69
合 计	22,582.89	-29,788.56

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	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	-2,531,958.94	-1,066,501.45
加：资产减值准备		
信用减值损失	50,841.69	208,903.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,432,556.93	2,871,855.49
使用权资产折旧	5,075,143.55	1,409,762.10
无形资产摊销		37,261.50

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	333,518.13	750,020.44
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)	3,700.00	37,950.23
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)	307,716.46	313,598.11
投资损失(收益以“—”号填列)		-804,004.77
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-24,554.55	-25,644.47
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-6,877.22	-6,877.22
存货的减少(增加以“—”号填列)	-4,039,291.59	2,831,328.79
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-14,920,782.93	-10,917,780.74
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	2,255,104.83	-8,446,401.23
其他	-328,249.35	
经营活动产生的现金流量净额	-11,393,132.99	-12,806,529.48
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	47,127,982.23	38,927,337.49
减: 现金的期初余额	53,019,054.31	29,773,899.20
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	-5,891,072.08	9,153,438.29

2. 本期无支付的取得子公司的现金净额

3. 本期无收到的处置子公司的现金净额

4. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	47,127,982.23	38,927,337.49
其中: 库存现金	454.59	2,555.39
可随时用于支付的银行存款	44,602,704.29	38,924,782.10
可随时用于支付的其他货币资金	2,524,823.35	
可用于支付的存放中央银行款项		

项 目	期末余额	上年年末余额
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	47,127,982.23	38,927,337.49

九、合并范围的变更

本期合并范围未变更

十、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本集团的构成

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	
广州人印包装材料有限公司	广州	广州	批发业	60.00	60.00	
广州广印传媒广告有限公司	广州	广州	其他广告业	100.00	100.00	

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
广州人印包装材料有限公司	40.00	6,177.53	0.00	653,124.85

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州人印包装材料有限公司	1,706,709.27	13,719.53	1,720,428.80	87,616.68		87,616.68

（续）

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州人印包装材料有限公司	3,307,560.01	13,794.58	3,321,279.54	1,704,299.15		1,704,299.15

（续）

子公司名称	本期发生额	上期发生额
-------	-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州人印包装材料有限责任公司	4,160,717.60	15,443.84	15,443.84	-1,004,668.70	3,627,500.88	-13,373.43	-13,373.43	-11,055.91

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期无此事项。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业、联营企业。

（四）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、理财产品、应收账款、应付账款等因经营而直接产生的金融资产和负债。各项金融工具的详细情况说明见本附注八相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1、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。

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司主要于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险并不重大。

（2）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。本公司无固定利率借款。因此，本公司所承担的利率变动市场风险并不重大。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司无购买权益工具。因此，本公司所承担的其他价格风险并不重大。

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。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。另外，本公司对于长期欠款会采取有针对性的措施进行回收。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款及其他应收款等，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。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 38.93%（上年末为 58.90%），本公司并未面临重大信用集中风险。

3、流动性风险

流动性风险，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。在资金紧缺时，本公司将通过利用银行贷款等维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。于报告期末，本公司大部分金融负债均预计在 1 年内到期偿付

十二、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	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	
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		15,000,000.00		15,000,000.00
（1）其他		15,000,000.00		15,000,000.00
2、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				
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				

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
(七) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		15,000,000.00		15,000,000.00
(八) 交易性金融负债				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产 (以负数表示)				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十三、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
广州市大新文化创意发展有限公司	广州市	文化艺术	1,400.00 万	95.00%	95.00%

注：本公司的最终控制方是广州市国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注十、1.在子公司中的权益。

(三) 本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营和联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广州市虎头电池集团有限公司	同一最终控制方
广州市浪奇实业股份有限公司	同一最终控制方
广州浪奇日用品有限公司	同一最终控制方
广东鹰金钱海宝食品有限公司	同一最终控制方
广州鹰金钱食品集团有限公司	同一最终控制方
广州轻出集团股份有限公司	同一最终控制方
广州华糖食品有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广东三角牌电器股份有限公司	同一最终控制方
广州百花香料股份有限公司	同一最终控制方
广州市利工民针织有限公司	同一最终控制方
广州轻出家电科技股份有限公司	同一最终控制方
广州市大新文化创意发展有限公司	同一最终控制方
郁南虎头电源科技有限公司	同一最终控制方
广州轻工工贸集团有限公司	同一最终控制方
广州包装印刷集团有限责任公司	同一最终控制方
广州新华印务有限公司	同一最终控制方
广东炜鸿塑料科技有限公司	同一最终控制方
广州市东方红印刷公司	同一最终控制方
广州百鸣酒店管理有限公司	同一最终控制方
广州市虎头电池集团股份有限公司	同一最终控制方
广州双鱼体育用品集团有限公司从化分公司	同一最终控制方
广州双鱼体育用品集团有限公司	同一最终控制方
韶关浪奇有限公司	同一最终控制方
普宁市春藤彩印有限公司	与子公司股东广州市春藤包装彩印有限公司受同一自然人张育春控制
广州化工进出口有限公司	同一最终控制方
广州全新针织厂有限公司	同一最终控制方
广州市服装研究所有限公司	同一最终控制方
广州广纺联集团有限公司	同一最终控制方
广州第一棉纺织厂有限公司	同一最终控制方
广州市奥宝物业管理有限公司	同一最终控制方
广州广氏食品有限公司	同一最终控制方
广州鹰金钱企业集团公司	同一最终控制方
广州轻工集团股份有限公司	同一最终控制方
广州轻出集团国贸有限公司	同一最终控制方
广州金箭办公制造有限公司	同一最终控制方
广州新仕诚企业发展股份有限公司	同一最终控制方
广州鹰金钱三花酒业有限公司	同一最终控制方
广州提艾提智慧园投资发展有限公司	同一最终控制方
广州新仕诚企业发展有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广州金银首饰有限公司	同一最终控制方
广州轻出集团恒瑞进出口有限公司	同一最终控制方
广州纺织工贸企业集团有限公司	同一最终控制方
广州轻工国有资产经营管理有限公司	同一最终控制方
广州金箭办公用品制造有限公司	同一最终控制方
广州纺织企业集团有限公司	同一最终控制方
贺政国	董事长
李志	董事兼经理
何德嘉	监事
欧阳兰花	监事
梁信	董事
刘锋	董事
郑茹月	董事
黄嘉丽	财务总监

(五) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州浪奇日用品有限公司	采购商品	1,001,014.69	371,883.46
广州鹰金钱食品集团有限公司	采购商品	102,932.23	42,316.12
广州市大新文化创意发展有限公司	采购商品	8,422.02	396,017.71
广州广氏食品有限公司	采购商品	21,088.07	2,101.77

(2) 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
广州市虎头电池集团股份有限公司	销售商品	11,455,734.83	8,801,786.75
广州双鱼体育用品集团有限公司	销售商品	2,123.88	1,497,283.40
广东三角牌电器股份有限公司	销售商品	1,336,355.53	958,975.05
广州浪奇日用品有限公司	销售商品	2,737,371.88	940,136.27
广州鹰金钱食品集团有限公司	销售商品	337,197.75	882,799.10
广州华糖食品有限公司	销售商品、提供服务	38,623.90	646,137.36

郁南虎头电源科技有限公司	销售商品	244,695.09	299,789.18
广东鹰金钱海宝食品有限公司	销售商品	140,854.24	183,767.79
广州金银首饰有限公司	销售商品		126,605.51
广州金箭办公用品制造有限公司	销售商品		126,605.51
广州市奥宝物业管理有限公司	销售商品	7,061.94	116,488.99
广州纺织工贸企业集团有限公司	销售商品		97,330.19
广州轻工工贸集团有限公司	销售商品	4,376.11	90,943.75
广州双鱼体育用品集团有限公司	销售商品、提供服务		73,116.85
广州鹰金钱三花酒业有限公司	销售商品	61,254.77	57,030.97
广州百花香料股份有限公司	销售商品、提供服务	49,557.53	33,699.12
广州纺织企业集团有限公司	销售商品		14,357.78
广州轻出集团股份有限公司	销售商品	13,168.14	13,794.64
广州轻工国有资产经营管理有限公司	销售商品		9,611.28
韶关浪奇有限公司	销售商品		8,507.96
广州市人民印刷厂股份有限公司	销售商品		8,406.32
广州百鸣酒店管理有限公司	销售商品		3,743.36
广州全新针织厂有限公司	销售商品		2,243.41
广州提艾提智慧园投资发展有限公司	销售商品		1,973.45
广州轻出集团恒瑞进出口有限公司	销售商品		1,051.28
广州市服装研究所有限公司	销售商品		897.37
广州广纺联集团有限公司	销售商品		897.37
广州新华印务有限公司	销售商品		546.90
广州新仕诚企业发展有限公司	销售商品		141.59
广州市大新文化创意发展有限公司	提供劳务	96,283.46	-
广州市浪奇实业股份有限公司	销售商品	2,123.89	-
广州轻工表业商务发展有限公司	销售商品	1,911.51	

广州市利工民针织有限公司	销售商品	1,911.51	
广州市塑料工业集团有限公司	销售商品	646.02	

2. 关联租赁情况

(1) 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
广州新华印务有限公司	厂房、仓库	1,914,891.42	1,723,360.68
广州新仕诚企业发展股份有限公司	厂房	0.00	473,178.00
广州包装印刷集团有限责任公司	厂房	0.00	122,800.95

3. 关联担保情况

4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	785249.26	1,077,023.03

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广州市虎头电池集团股份有限公司	5,338,366.56	266,918.33	3,496,630.83	174,831.54
广州市浪奇实业股份有限公司		-	-	-
广州浪奇日用品有限公司	4,215,512.80	210,775.64	2,426,751.26	121,337.56
广东鹰金钱海宝食品有限公司	30,631.00	1,531.55	162,059.10	8,102.96
广州鹰金钱食品集团有限公司	168,471.50	8,423.58	228,718.00	11,435.90
广州轻出集团股份有限公司	5,225.00	261.25		
广州华糖食品有限公司	218,263.39	10,913.17	141,200.10	7,060.01
广东三角牌电器股份有限公司	1,270,405.20	63,520.26	644,361.80	32,218.09
广州百花香料股份有限公司	21,280.00	1,064.00	42,560.00	2,128.00
广州轻出家电科技股份有限公司			285,000.00	14,250.00
广州市大新文化创意发展有限公司	101,360.00	5,068.00	11,820.00	591
郁南虎头电源科技有限公司	249,202.77	12,460.14	36,707.50	1,835.38
广州轻工工贸集团有限公司			38,690.00	1,934.50
广州双鱼体育用品集团有限公司	1,200.00	60.00	-	-
韶关浪奇有限公司			9,614.00	480.7

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
		-		
普宁市春藤彩印有限公司		-	500,000.00	334,000.00
广州化工进出口有限公司		-	-	-
广州全新针织厂有限公司		-	2,500.00	125
广州市服装研究所有限公司		-	1,000.00	50
广州广纺联集团有限公司		-	1,000.00	50
广东三角家电销售股份有限公司	11,600.00	580.00		
广州纺织企业集团有限公司	13,000.00	650.00		
广州市塑料工业集团有限公司	1,200.00	60.00		
广州新华印务有限公司	715.00	35.75		
广州鹰金钱三花酒业有限公司	22,750.00	1,137.50		
合 计	11,631,518.22	581,575.91	8,028,612.59	710,430.63
预付款项：				
广州浪奇日用品有限公司	168,144.60		-	
广州鹰金钱食品集团有限公司	94,079.36		278,980.97	
广州广氏食品有限公司	680.00		10,800.00	
合 计	262,903.96		289,780.97	
其他应收款：				
广州包装印刷集团有限责任公司	603,022.00		603,022.00	-
广州新华印务有限公司	463,748.00		463,748.00	-
广州双鱼体育用品集团有限公司	4,500.00	225.00	4,500.00	225.00
广州市奥宝物业管理有限公司	32,000.00	1,600.00	32,000.00	1,600.00
合 计	1,103,270.00	1,825.00	1,103,270.00	1,825.00

2. 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
广州市大新文化创意发展有限公司	25,266.06	396,017.71
合 计	25,266.06	396,017.71
其他应付款：		

项目名称	期末余额	上年年末余额
广州新华印务有限公司	185.00	-
广州金箭办公制造有限公司	7,871.11	7,871.11
合 计	8,056.11	7,871.11
合同负债：		
广州浪奇日用品有限公司	11,936.82	28,814.18
广州鹰金钱食品集团有限公司	142,596.50	222,367.17
广州百花香料股份有限公司		18,831.86
广州市大新文化创意发展有限公司	53,175.84	
广州轻工工贸集团有限公司	16,194.69	
广州百鸣酒店管理有限公司	5,530.97	
广州双鱼体育用品集团有限公司	13,140.28	
广州双鱼体育用品集团有限公司		154,652.71
广州鹰金钱企业集团公司	122,709.31	48,333.00
广州鹰金钱三花酒业有限公司	20,132.74	
广州市奥宝物业管理有限公司	76,150.43	
合 计	461,567.58	472,998.92

（七）关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺。

十四、 股份支付

报告期内，本公司不存在股份支付。

十五、 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

报告期内，本公司不存在重大承诺事项。

（二） 或有事项

报告期内，本公司无或有事项。

十六、 资产负债表日后事项

截止至披露日，本公司无需披露资产负债表日后事项。

（一） 租赁

1. 本集团作为承租人

(1) 使用权资产、租赁负债情况参见本附注八、十一、二十四。

(2) 计入本期损益和相关资产成本的情况

项 目	计入本期损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）				
低价值资产租赁费用（适用简化处理）				
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额				
转租使用权资产取得的收入				
售后租回交易				

十七、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	37,350,224.40
1 至 2 年	136,691.77
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	37,486,916.17
减：坏账准备	1,935,857.11
合 计	35,551,059.06

2. 按坏账计提方法分类列示

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,486,916.17	100.00	1,935,857.11	5.16	35,551,059.06
合 计	37,486,916.17	—	1,935,857.11	—	35,551,059.06

（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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,040,511.59	100.00	1,525,292.93	5.25	27,515,218.66
合 计	29,040,511.59	——	1,525,292.93	——	27,515,218.66

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	37,350,224.40	1,867,511.22	5.00
1至2年	136,691.77	68,345.89	50.00
2至3年	0.00	0.00	80.00
3年以上	0.00	0.00	100.00
合 计	37,486,916.17	1,935,857.11	5.16

3. 本期无实际核销的应收账款情况

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备	是否关联方
广州市虎头电池集团股份有限公司	5,333,896.56	12.04	266,694.83	是
广州浪奇日用品有限公司	3,508,470.77	8.27	175,423.54	是
广州臻纸堂贸易有限公司	2,447,387.00	7.16	122,369.35	否
广州中林纸业贸易有限公司	2,017,416.00	5.76	100,870.80	否
广东教育出版社有限公司	1,783,337.34	4.96	89,166.87	否
合计	15,090,507.67	38.18	754,525.39	

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,503,563.97	8,305,261.78
合 计	2,503,563.97	8,305,261.78

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,096,788.47
1 至 2 年	271,182.90
2 至 3 年	187,148.33
3 至 4 年	1,362,637.11
4 至 5 年	
5 年以上	
小 计	2,917,756.81
减：坏账准备	414,192.84
合 计	2,503,563.97

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,498,451.47	1,175,277.81
押金、保证金	1,419,305.34	6,360,023.09
子公司借款	3,500,000.00	1,000,000.00
小 计	2,917,756.81	8,535,300.90
减：坏账准备	414,192.84	230,039.12
合 计	2,503,563.97	8,305,261.78

(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）	
上年年末余额	230,039.12			230,039.12
上年年末余额在本期：				
——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	184,153.72			184,153.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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	414,192.84			414,192.84

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	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	
坏账准备	230,039.12					230,039.12
合计	230,039.12					230,039.12

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(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	是否关联方
广州新华印务有限公司		463,748.00	3 年以内	15.89		否
广州包装印刷集团有限责任公司		603,022.00	3 年以上	20.67		是
广州地铁物资有限公司		157,956.84	3 年以上	5.41		是
中国对外贸易广州展览总公司		295,000.00	1 年以内	10.11		否
华润守正招标有限公司		170,000.00	1 年以内	5.83		否
合计	—	1,689,726.84	—	57.91		

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	2,104,677.36	41,843.22	2,062,834.14	2,104,677.36	41,843.22	2,062,834.14
对联营、合营企业投资						
合计	2,104,677.36	41,843.22	2,062,834.14	2,104,677.36	41,843.22	2,062,834.14

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州人印包装材料有限责任公司	900,000.00			900,000.00		41,843.22
广州广印传媒广告有限公司	1,204,677.36			1,204,677.36		
合计	2,104,677.36			2,104,677.36		41,843.22

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,884,598.10	68,253,550.72	74,878,367.82	61,003,460.86
其他业务	180,741.15	0.00	384,780.09	0.00
合计	82,065,339.25	68,253,550.72	75,263,147.91	61,003,460.86

1.按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
印刷业务	79,277,304.10	68,252,487.72	71,417,857.87	60,177,941.20
安全物流业务	2,607,294.00	1,063.00	2,658,121.42	0.00
纸板业务			802,388.53	825,519.66
合计	81,884,598.10	68,253,550.72	74,878,367.82	61,003,460.86

2.按地区类别列示主营业务收入、主营业务成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	80,374,016.16	66,994,430.16	74,778,900.57	60,915,929.68
其他地区	1,510,581.94	1,259,120.56	99,467.25	87,531.18
合计	81,884,598.10	68,253,550.72	74,878,367.82	61,003,460.86

(五) 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		804,004.77
合计		804,004.77

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

(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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	3,700.00
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	581,128.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	120,169.35
非经常性损益合计	704,997.61
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	1.22
非经常性损益净额	704,996.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用