



汕樟轻工

NEEQ : 832769

广东汕樟轻工股份有限公司

Guangdong Shanzhang Industry Co.,Ltd.



半年度报告

— 2023 —

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、公司负责人王晓轩、主管会计工作负责人王晓轩及会计机构负责人（会计主管人员）许宏光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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	77
附件 II	融资情况	77

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	公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、汕樟轻工	指	广东汕樟轻工股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	李丽辉
股东大会	指	广东汕樟轻工股份有限公司股东大会
董事会	指	广东汕樟轻工股份有限公司董事会
监事会	指	广东汕樟轻工股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东汕樟轻工股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Shanzhang Industry Co., Ltd.		
法定代表人	王晓轩	成立时间	1992年5月13日
控股股东	控股股东为（李丽辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李丽辉，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-专用设备制造业 35-印刷、制药、日化及日用品生产专用设备 354-印刷专用设备制造 3542		
主要产品与服务项目	研发、生产、销售：智能印刷设备、涂布设备、复合设备及相关配套设备；新型环保材料设备及制品；节能环保设备及工程；智能自动化生产系统、控制软件、信息技术与网络系统的设计、开发、技术咨询、服务、转让；货物进出口、技术进出口。		
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	汕樟轻工	证券代码	832769
挂牌时间	2015年7月22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）	33,000,000.00
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	方若丹	联系地址	广东省汕头市濠江区南山湾产业园区 C03 单元东侧
电话	0754-88226286	电子邮箱	ruodanfang@szind.com
传真	0754-82909998		
公司办公地址	广东省汕头市濠江区南山湾产业园区 C03 单元东侧	邮政编码	515071
公司网址	www.szind.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440500192941226G		
注册地址	广东省汕头市濠江区南山湾产业园区 C03 单元东侧		
注册资本（元）	33,000,000.00	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

公司是一家专业研发、生产、销售成套印刷包装装备的企业,属于专用设备制造业,主要产品有凹版印刷机、多功能涂布机、柔版印刷机、无溶剂复合机、干式复合机及节能环保等。

公司主要商业模式如下:公司拥有自主核心技术、专利技术及稳定的研发团队,严谨的加工及装配工艺,通过多年的沉淀,拥有了良好的行业口碑。公司主要通过以销定产,直销模式销售产品,通过行业口碑、专业展会、新产品演示会、网络、报刊,对潜在客户定向投放产品信息等渠道对外宣传产品,销售人员通过参加行业展会、走访客户等方式确定目标客户,制定成套解决方案,最终签订销售合同。产品凭借精湛的技术和优良的品质和服务,销遍国内 30 多个省市,在广东、福建、浙江、湖南等地有广泛的客户基础,其中约 35%出口东南亚、西亚和中东地区国家。公司的终端客户有达利集团、旺旺公司、凯达集团、浙江百思得及印尼综合、越南忠坚等知名企业。

公司将继续秉承对生产过程中的主要环节进行有效的技术控制与不断的技术创新,稳固在业内领先的市场地位与良好的客户口碑,并加大力度开拓海外市场。

报告期内,公司的商业模式未发生重大变化;报告期后至报告披露日,公司的商业模式亦未发生重大变化。

(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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司为 2022 年广东省第二批高新技术企业,《高新技术企业证书》(证书编号:GR202244009705,发证日期:2022 年 12 月 22 日,适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。公司自获得高新技术企业认定资格当年即 2022 年 1 月 1 日起,企业所得税减按 15%的优惠税率收。高新技术企业有效期为三年。 2023 年 1 月被广东省工业和信息化厅评为“专精特新中小企业”。

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	29,519,282.69	38,701,993.87	-23.73%
毛利率%	25.00%	32.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-961,322.35	3,563,281.28	-126.98%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,070,330.76	3,421,519.56	-131.28%
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)	-1.05%	3.83%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-1.17%	3.68%	-
基本每股收益	-0.03	0.11	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	214,177,290.45	221,827,534.56	-3.45%
负债总计	123,514,588.28	130,203,510.04	-5.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	90,662,702.17	91,624,024.52	-1.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.75	2.78	-1.08%
资产负债率% (母公司)	57.67%	58.70%	-
资产负债率% (合并)	57.67%	58.70%	-
流动比率	0.93	0.93	-
利息保障倍数	0.18	1.37	-
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	2,287,476.01	3,633,447.09	-37.04%
应收账款周转率	1.26	1.39	-
存货周转率	0.36	0.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.45%	3.87%	-
营业收入增长率%	-23.73%	13.02%	-
净利润增长率%	-126.98%	232.32%	-

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	12,137,876.35	5.67%	18,496,694.16	8.35%	-34.38%
应收票据	3,565,537.56	1.66%	4,462,390.44	2.01%	-20.10%
应收账款	23,406,403.58	10.93%	23,530,079.92	10.61%	-0.53%
预付账款	9,863,058.92	4.61%	10,195,433.08	4.60%	-3.26%
存货	62,522,362.52	29.19%	60,310,456.60	27.22%	1.03%
其他流动资产	31,995.19	0.01%	109,070.10	0.05%	-70.67%
固定资产	74,765,237.99	34.91%	76,549,125.48	34.54%	-2.33%
无形资产	18,865,166.35	8.81%	19,104,279.01	8.62%	-1.25%
长期待摊费用	121,333.36	0.06%	135,333.34	0.06%	-10.4%

短期借款	45,000,000.00	21.01%	44,000,000.00	19.86%	2.27%
应付票据	4,985,443.36	2.33%	13,491,959.359	6.08%	-63.05%
应付账款	44,910,004.70	20.97%	44,434,044.76	20.03%	1.07%
合同负债	10,880,080.80	5.08%	7,615,993.40	3.43%	42.86%
应付职工薪酬	771,533.86	0.36%	2,963,443.72	1.34%	-73.96%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：由于本期销售收入下降，收到的现金减少所致。
- 2、其他流动资产：由于本期收到的进项发票减少，进项金额减少所致。
- 3、应付票据：由于本期开出给供应商的银行承兑汇票减少所致。
- 4、合同负债：由于本期新签销售合同增加，收到的定金增加所致。
- 5、应付职工薪酬：由于上年期末计提了12月份的工资及奖金所致。

(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	29,519,282.69	-	38,701,993.87	-	-23.73%
营业成本	22,140,157.86	75.00%	26,184,373.80	67.66%	-15.45%
毛利率	25.00%	-	32.34%	-	-
税金及附加	283,676.32	0.96%	318,997.04	0.82%	-11.07%
销售费用	1,579,272.04	5.35%	1,486,282.20	3.84%	6.26%
管理费用	3,590,467.30	12.16%	3,458,510.85	8.94%	3.82%
研发费用	2,435,288.58	8.25%	3,226,422.86	8.34%	-24.52%
财务费用	836,268.64	2.83%	865,994.12	2.24%	-3.43%
信用减值损失	398,690.14	1.35%	863,904.13	2.23%	-53.85%
所得税费用	139,318.37	0.47%	628,814.35	1.62%	-77.84%
净利润	-961,322.35	-3.26%	3,563,281.28	9.21%	-126.98%
经营活动产生的现金流量净额	2,287,476.01	-	3,633,447.09	-	-37.04%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-763.85	-	-5,988,273.55	-	99.99%

项目重大变动原因:

- 1、信用减值损失：由于客户回款速度较慢计提坏账准备增加所致；
- 2、所得税费用：由于销售收入减少，企业所得税纳税额减少所致；
- 3、净利润：由于本期销售收入下降及毛利率的下降所致；
- 4、经营活动产生的现金流量净额：由于销售收入下降，收到的现金减少所致；
- 5、筹资活动产生的现金流量净额：由于本期借入款项的金额与偿还借款的金额接近所致。

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

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

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
1、税收优惠政策的风险	根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局于 2023 年 3 月 2 日下发的《关于公布广东省 2022 年高新技术企业名单的通知》(粤科函高字(2023)199 号), 公司被认定为 2022 年广东省第二批高新技术企业, 并获发《高新技术企业证书》(证书编号:GR202244009705, 发证日期:2022 年 12 月 22 日), 适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。根据企业所得税法及实施条例的规定, 公司自获得高新技术企业认定资格当年即 2022 年 1 月 1 日起, 企业所得税减按 15%的优惠税率收。高新技术企业有效期为三年, 三年期满后可以申请复审, 未来如果公司不再符合高新技术企业认定条件, 将对公司利润及财务状况产生较大的影响。
2、应收账款较高及发生坏账的风险	报告期末, 应收账款净额 23,406,403.58 元, 占流动资产比例 20.91%, 本年度计提坏账准备-394,964.68 元。如果未来公司不对客户资质、信用情况、交易内容等方面进行全面考核, 认真做好信用评估, 将存在较大的应收账款回收风险, 对公司业务及资产将产生不利影响。
3、技术人员流失的风险	公司作为一个技术密集型企业, 技术研发创新工作依赖于相关技术人员, 报告期内公司技术人员队伍较为稳定, 但如果出现技术人员流失的情形, 将对公司生产经营带来不利影响。
4、海外业务不稳定风险	随着公司多年的努力, 海外客户的累积和新客户的拓展, 累积了一定的客户基础, 产品已出口国家包括印度、印度尼西亚、马来西亚、泰国、缅甸、菲律宾和越南等国家。业务基本以美元结算, 美元汇率变动对业务影响较大, 或者出口国的政策、及客户所在国家政局发生动荡, 都将对公司的海外出口业务产生一定影响。虽然累积了出口客户基础, 但全球爆发新冠疫情以后, 海外出口业务受到冲击, 出口量减少; 疫情开放后全球经济局势疲软, 导致出口额回升不到疫情前。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

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	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	6,000,000.00	6,000,000.00
提供担保	0	0

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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:

2023年4月27日,公司召开了第三届董事会第八次会议,审议通过《关于追溯确认公司接受关联方财务资助的议案》。关联交易为补充流动资金需求,有利于公司资金周转,增加公司流动资金并推动公司业务发展,关联方不向公司收取任何费用,不存在损害公司利益及股东利益的情形。

(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	同业竞争承诺	2015年7月22日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2015年7月22日	-	正在履行中
-	其他股东	同业竞争承诺	2015年7月22日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	关于规范和减少关联交易承诺	2015年7月22日	-	正在履行中
-	董监高	关于规范和减少关联交易承诺	2015年7月22日	-	正在履行中
-	其他股东	关于规范和减少关联交易承诺	2015年7月22日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

报告期内无超期未履行完毕的承诺事项。

(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
其他货币资金	货币资金	质押	4,985,443.10	2.33%	为本公司开具的银行承兑设置质押担保、项目专用账户
房屋建筑物	固定资产	抵押	63,815,745.71	29.80%	为本公司的银行借款设置抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	18,854,442.08	8.80%	为本公司的银行借款设置抵押担保
总计	-	-	87,655,630.89	40.93%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

公司抵押厂房及土地是为了公司申请银行综合授权,取得银行借款,对经营有积极作用,适时补充公司发展所需资金,有利于公司经营,不会对公司生产经营产生不利影响。

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	20,798,250	63.03%	-	20,798,250	63.03%
	其中:控股股东、实际控制人	1,955,250	5.93%	-	1,955,250	5.93%
	董事、监事、高管	1,122,000	3.40%	-	1,122,000	3.40%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	12,201,750	36.98%	-	12,201,750	36.98%
	其中:控股股东、实际控制人	8,835,750	26.78%	-	8,835,750	26.78%
	董事、监事、高管	3,366,000	10.20%	-	3,366,000	10.20%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位:股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李丽辉	10,791,000	-	10,791,000	32.70%	8,835,750	1,955,250	-	-
2	汕头市联泰投资有	7,740,000	-	7,740,000	23.4545%	0	7,740,000	-	-

	限公司								
3	汕头市力达投资合伙企业(有限合伙)	3,249,000	-	3,249,000	9.8455%	0	3,249,000	-	-
4	王晓轩	2,805,000	-	2,805,000	8.50%	2,103,750	701,250	-	-
5	王晓红	1,683,000	-	1,683,000	5.10%	1,262,250	420,750	-	-
6	王晓	1,683,000	-	1,683,000	5.10%	0	1,683,000	-	-
7	王晓云	1,683,000	-	1,683,000	5.10%	0	1,683,000	-	-
8	郑木英	1,683,000	-	1,683,000	5.10%	0	1,683,000	-	-
9	王晓亭	1,683,000		1,683,000	5.10%	0	1,683,000	-	-
合计		33,000,000	-	33,000,000	100%	12,201,750	20,798,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:李丽辉系王晓轩、王晓红、王晓云、王晓继母;郑木英系王晓轩、王晓红、王晓云母亲;李丽辉为王晓亭母亲;王晓亭为汕头市力达投资合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人。

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
李丽辉	董事长	女	1952年3月	2023年5月19日	2026年5月19日
王晓轩	董事、总经理	男	1977年2月	2023年5月19日	2026年5月19日
颜晓辉	董事	男	1970年8月	2023年5月19日	2026年5月19日
林海彬	董事	男	1974年7月	2023年5月19日	2026年5月19日
方若丹	董事	女	1987年8月	2023年5月19日	2026年5月19日
杨云	监事会主席	男	1968年5月	2023年5月19日	2026年5月19日
王晓红	监事	女	1974年6月	2023年5月19日	2026年5月19日
郑伟波	监事	男	1980年9月	2023年5月19日	2026年5月19日
李淑辉	副总经理	女	1958年12月	2023年5月19日	2026年5月19日
许宏光	财务总监	男	1965年9月	2023年5月19日	2026年5月19日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员中,王晓轩为李丽辉继子,王晓红为李丽辉继女,王晓轩王晓红为姐弟,李淑辉为李丽辉姐妹,方若丹为李丽辉妹妹的女儿,除此之外其他人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
许宏光	董事、财务总监	离任	财务总监	换届
方若丹	信息披露负责人	新任	董事、信息披露负责人	换届
谢伟忠	监事	离任	-	换届
郑伟波	-	新任	监事	换届

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
行政管理人员	22	22

技术人员	28	28
销售人员	12	12
财务人员	4	4
生产人员	68	65
员工总计	137	134

(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) 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	六、(一)	12,137,876.35	18,496,694.16
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	六、(二)	3,565,537.56	4,462,390.44
应收账款	六、(三)	23,406,403.58	23,530,079.92
应收款项融资			
预付款项	六、(四)	9,863,058.92	10,195,433.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(五)	428,580.68	405,130.96
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(六)	62,522,362.52	60,310,456.60
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	六、(七)	31,995.19	109,070.10
流动资产合计		111,955,814.80	117,509,255.26
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	六、(八)	74,765,237.99	76,549,125.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(九)	18,865,166.35	19,104,279.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	121,333.36	135,333.34
递延所得税资产	六、(十一)	8,469,737.95	8,529,541.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		102,221,475.65	104,318,279.30
资产总计		214,177,290.45	221,827,534.56
流动负债:			
短期借款	六、(十二)	45,000,000.00	44,000,000.00
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	六、(十三)	4,985,443.10	13,491,959.59
应付账款	六、(十四)	44,910,004.70	44,434,044.76
预收款项			
合同负债	六、(十五)	10,880,080.80	7,615,993.40
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	六、(十六)	771,533.86	2,963,443.72
应交税费	六、(十七)	2,756,314.01	3,486,350.76
其他应付款	六、(十八)	6,335,092.45	6,506,812.89
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	六、(十九)	4,379,948.06	4,192,159.58
流动负债合计		120,018,416.98	126,690,764.70
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			
递延收益	六、(二十)	3,496,171.30	3,512,745.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,496,171.30	3,512,745.34
负债合计		123,514,588.28	130,203,510.04
所有者权益:			
股本	六、(二十一)	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十二)	40,807,389.11	40,807,389.11
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十三)	4,004,544.92	4,004,544.92
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十四)	12,850,768.14	13,812,090.49
归属于母公司所有者权益合计		90,662,702.17	91,624,024.52
少数股东权益			
所有者权益合计		90,662,702.17	91,624,024.52
负债和所有者权益总计		214,177,290.45	221,827,534.56

法定代表人: 王晓轩

主管会计工作负责人: 王晓轩

会计机构负责人: 许宏光

(二) 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		29,519,282.69	38,701,993.87
其中: 营业收入	六、(二十五)	29,519,282.69	38,701,993.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,865,130.74	35,540,580.87
其中: 营业成本		22,140,157.86	26,184,373.80
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	六、(二十六)	283,676.32	318,997.04
销售费用	六、(二十七)	1,579,272.04	1,486,282.20
管理费用	六、(二十八)	3,590,467.30	3,458,510.85
研发费用	六、(二十九)	2,435,288.58	3,226,422.86
财务费用	六、(三十)	836,268.58	865,994.12
其中:利息费用		1,000,763.85	988,273.55
利息收入		108,355.45	137,174.73
加:其他收益	六、(三十一)	128,245.19	166,778.50
投资收益(损失以“-”号填列)			
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、(三十二)	398,690.14	863,904.13
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-818,912.72	4,192,095.63
加:营业外收入		-	-
减:营业外支出	六、(三十四)	3,091.26	-
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-822,003.98	4,192,095.63
减:所得税费用	六、(三十三)	139,318.37	628,814.35
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-961,322.35	3,563,281.28
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)		-961,322.35	3,563,281.28
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)		-961,322.35	3,563,281.28
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		-961,322.35	3,563,281.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-961,322.35	3,563,281.28
(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)		-0.03	0.11
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.03	0.11

法定代表人: 王晓轩

主管会计工作负责人: 王晓轩

会计机构负责人: 许宏光

(三) 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		37,769,765.25	47,039,951.79
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		205,774.79	351,336.73
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十五)1	5,432,847.78	20,102,142.95
经营活动现金流入小计		43,408,387.82	67,493,431.47
购买商品、接受劳务支付的现金		27,722,575.09	33,163,000.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,243,883.52	7,940,735.21
支付的各项税费		3,026,857.99	2,335,257.64
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十五)2	4,127,595.21	20,420,991.35
经营活动现金流出小计		41,120,911.81	63,859,984.38
经营活动产生的现金流量净额		2,287,476.01	3,633,447.09
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		21,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		21,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,000,763.85	988,273.55
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		21,000,763.85	25,988,273.55
筹资活动产生的现金流量净额		-763.85	-5,988,273.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-66,924.00	-3,777.10
五、现金及现金等价物净增加额		2,219,788.16	-2,358,603.56
加:期初现金及现金等价物余额		4,932,645.09	6,963,556.45
六、期末现金及现金等价物余额		7,152,433.25	4,604,952.89

法定代表人: 王晓轩

主管会计工作负责人: 王晓轩

会计机构负责人: 许宏光

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

广东汕樟轻工股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 广东汕樟轻工股份有限公司

注册地址: 汕头市濠江区南山湾产业园区 C03 单元东侧

总部地址: 汕头市濠江区南山湾产业园区 C03 单元东侧

营业期限: 1992年05月18日至长期

股本: 人民币 3,300.00 万元

法定代表人: 王晓轩

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 机械制造业

公司经营范围: 研发、生产、销售: 智能印刷设备、涂布设备、复合设备及相关配套设备; 新型环保材料设备及制品; 节能环保设备及工程; 智能自动化生产系统、控制软件、信息技术与网络系统的设计、开发、技术咨询、服务、转让; 货物进出口、技术进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 公司历史沿革

广东汕樟轻工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为“汕头市汕樟轻工机械厂”, 2003年8月26日, 经汕头市工商行政管理局同意, 脱钩改制为“汕头市汕樟轻工机械实业有限公司”。公司注册资本为人民币1,200.00万元, 由王镇臣、李丽辉共同出资, 其中, 王镇臣出资840.00万元, 占出资总额的70%, 李丽辉出资360.00万元, 占出资总额的30%。

2013年12月3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汕樟轻工机械股份有限公司。各股东以广东汕樟轻工机械有限公司截至2013年9月30日止经审计的净资产73,807,389.11元作为折股依据, 按照2.2366:1的折股比例折合为股份总数3,300万股, 每股票面金额为人民币1.00元。折股后, 公司注册资本为3,300.00万元。

股份公司成立时, 股东及持股比例如下:

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	李丽辉	11,781,000.00	35.70
2	汕头市力达投资合伙企业(有限合伙)	5,049,000.00	15.30
3	汕头市联泰投资有限公司	4,950,000.00	15.00
4	王晓轩	2,805,000.00	8.50
5	王晓	1,683,000.00	5.10
6	王晓云	1,683,000.00	5.10
7	王晓红	1,683,000.00	5.10
8	王晓亭	1,683,000.00	5.10
9	郑木英	1,683,000.00	5.10

	合计	33,000,000.00	100.00
--	----	---------------	--------

2017年12月19日,公司修订章程并完成工商变更登记,更名为广东汕樟轻工股份有限公司。

截止2023年6月30日,最新的股东及持股比例如下:

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	李丽辉	10,791,000.00	32.70
2	汕头市力达投资合伙企业(有限合伙)	3,249,000.00	9.84
3	汕头市联泰投资有限公司	7,740,000.00	23.46
4	王晓轩	2,805,000.00	8.50
5	王晓	1,683,000.00	5.10
6	王晓云	1,683,000.00	5.10
7	王晓红	1,683,000.00	5.10
8	王晓亭	1,683,000.00	5.10
9	郑木英	1,683,000.00	5.10
	合计	33,000,000.00	100.00

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会【2023】年【8】月【30】日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 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,按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)及其他相关规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

采用公历年制,自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

(五) 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金;现金等价物为公司持有的期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币,所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关,在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外,其余均直接计入当期损益。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其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时, 需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前, 应当调整境外经营的会计期间和会计政策, 使之与公司会计期间和会计政策相一致, 根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表, 再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算; 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算; 产生的外币财务报表折算差额, 在“其他综合收益”项目列示。

(八) 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、金融工具的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时, 于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外, 在初始确认时, 金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款, 本公司按照根据附注三、(三十)的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

根据本公司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, 金融资产于初始确认时分类为: 以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式, 在此情形下, 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。

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:

- 本集团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。

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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可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,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将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。

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。

3、金融资产的后续计量

(1) 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。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后, 对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益, 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, 计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后, 对于该类金融负债以公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后, 对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵消。但是,同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示:

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力,且该种法定权力是当前可执行的;
- 本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时,将被终止确认:

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- (2) 该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- (3) 该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬,但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,本公司将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价;

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

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以下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债权投资。

[非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同]。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型,包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资,指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,以及衍生金融资产。

(1) 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,是指本集团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。

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)。

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。

对于应收账款,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。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失,相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外,本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,对其他金融工具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:①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险;或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约: ①应收对象不大可能全额支付其对本集团的欠款, 该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品(如果持有) 等追索行动; 或②金融资产逾期超过 90 天。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后, 计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用, 减少股东权益。

(九) 应收票据

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高,不存在重大的信用风险,不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(十) 应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款,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。以共同风险特征为依据,按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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。

除单独评估信用风险的应收款项外,本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失:

1、单项计提坏账准备的应收款项

项目	确定组合的依据
单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 100 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对于单独评估信用风险的应收款项,包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等,单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外,本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下:

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析法

按组合方式实施信用风险评估时,根据金融资产组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力),结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,以预计存续期基础计量其预期信用损失,确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示:

账龄组合预期信用损失率:

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8.74
1-2 年 (含 2 年)	18.63
2-3 年 (含 3 年)	41.59
3-4 年 (含 4 年)	55.60
4-5 年 (含 5 年)	87.05
5 年以上	100.00

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十一) 应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为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时,本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益,终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息,确定预期信用损失。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
组合 1 (押金、保证金组合)	日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2 (其他应收暂付款项)	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1 (押金、保证金组合)	预期信用损失
组合 2 (其他应收暂付款项)	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示:

组合 1 (押金、保证金组合) 预期信用损失率: 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 按预期损失率计提坏账。

组合 2 (其他应收暂付款项) 比照组合 1 的预期信用损失率确定。

账龄组合预期信用损失率:

账龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8.47
1-2 年 (含 2 年)	23.75
2-3 年 (含 3 年)	35.44
3-4 年 (含 4 年)	64.12
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

(十三) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为: 在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算; 发出时库存商品及原材料按月末一次加权平均法计价, 低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上, 按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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; 为执行销售合同或劳务合同而持有的存货, 其可变现净值

以合同价值为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制,资产负债表日,对存货进行全面盘点,盘盈、盘亏结果,在期末结账前处理完毕。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

(十四) 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

(1) 合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“(十二) 应收账款”相关内容描述。

(2) 合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本公司将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本公司将差额冲减减值损失,做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资

产减值损失”。

（十五） 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（十六） 债权投资

债权投资是指本公司以摊余成本计量的长期债权投资，债权投资的预期信用损失的确定方法及会计

处理方法, 见本节“(十) 金融工具”。

(十七) 其他债权投资

其他债权投资企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法, 见本节“(十) 金融工具”。

(十八) 长期股权投资

1、投资成本的初始计量

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并, 公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 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合并对价之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

合并方以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。

合并发生的各项直接相关费用, 包括为进行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。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用, 应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价, 资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润; 购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用, 计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并的, 判断多次交易是否属于“一揽子交易”, 并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的, 合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并, 各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理: a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生;d、一

项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的,在取得控制权日,合并方应按照以下步骤进行会计处理:

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,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(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日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、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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,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的非同一控制下企业合并,以购买日之前所持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,作为该项投资的的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用,不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除,溢价收入不足冲减的,应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下,换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本;有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的,对于换入的长期股权投资,应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额;不满足上述前提的非货币性资产交换,换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确认为投资成本,放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额,计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的,应当先将该差额冲减减值准备,减值准备不足以冲减的部分,计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算,按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算,除非投资符合持有待售资产的条件。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;长期股权投资的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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,应当改按权益法核算,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,应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理:对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动,在持股比例不变的情况下,公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分,调整长期股权投资的账面价值,同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。

(2) 损益调整

成本法下,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下,本公司取得长期股权投资后,应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时,应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素:①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致,按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整;②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;③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销;④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,应当全额确认。

在持有投资期间,被投资单位能够提供合并财务报表的,应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、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。合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

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利, 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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象, 对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试, 估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的, 长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合, 下同)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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额, 是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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, 选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

(十九) 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件: ①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业; ②该固定资产的成本能够

可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-50	0	2-20
机器设备	5-10	0	10-20
运输设备	5-8	0	12.5-20
电子及其他设备	5-10	0	10-20

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、其他说明

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十） 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之

日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按照估计的价值转入固定资产, 并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价格, 但不调整原已计提的折旧额。

(二十一) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产, 在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销; 无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产, 不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 估计其使用寿命, 并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	法定使用年限
知识产权	10	经济寿命

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产, 如果有明显的减值迹象的, 期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形:

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代, 使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌, 剩余摊销年限内预期不会恢复;
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限, 但仍然具有部分使用价值;
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产, 每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

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。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;

(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。

本公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出,只有在同时满足下列条件时,才能予以资本化,即:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出,于发生时计入当期损益。结合医药行业研发流程以及公司自身研发的特点,本公司在研发项目制定设计和开发评审报告(计划书)之后的费用,并且评估项目成果对企业未来现金流量的现值或可变现价值高于账面价值时作为资本化的研发支出;其余研发支出,则作为费用化的研发支出。

(二十二) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（二十三） 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项目	摊销年限	备注
装修费	5	-

（二十四） 合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十五) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本,职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司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,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。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本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) 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。

(2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定,合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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,适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外,适用关于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,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:

(1) 服务成本。

(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时,如果该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的,应当确认为预计负债:

(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。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负

债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用;在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以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,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,相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十八） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。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；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (5) 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

公司主要销售印刷专用设备等机械设备。内销产品收入确认时点根据合同约定的验收条件：公司与购货方约定在公司工厂完成产品验收，待货物发出时确认收入。外销产品采用 CIF 贸易方式。产品在境内港口装船后，公司已将商品控制权转移给购货方，公司以报关装船（即报关单上记载的出口日期）作为确认出口收入的时点。

（二十九） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

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

2、确认和计量

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补

助, 直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限分期计入当期损益; 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用的期间计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

企业取得政策性优惠贷款贴息的, 应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的,

不予确认。

(三十一) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,本集团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,本集团进行如下评估:合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定,并且该资产在物理上可区分,或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能,从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权,则该资产不属于已识别资产;

- 承租人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;
- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时,承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

为简化处理,本公司对于建筑物租赁的租赁选择不分拆合同包含的租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量,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(扣除已享受的租赁激励相关金额),发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则,租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量,折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,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;
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格;
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的,行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本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,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债:

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动;
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化,或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时,本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债,并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人,将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下,在租赁期开始日,本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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将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。

租赁收款额,是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项,包括:

- 承租人需支付的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,前提是合理确定承租人将行使该选择权;
- 承租人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;
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本集团提供的担保余值。

余值。

本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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、(十)所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,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。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。

四、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。

(二) 重要会计估计变更:

本公司本期无重要会计政策变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

(二) 税收优惠

企业所得税

本公司于 2022 年 12 月通过高新技术企业认定, 证书编号为 GR202244009705, 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016) 32 号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016) 195 号)有关规定, 2022 年-2024 年公司企业所得税享受 15%的优惠税率。

六、财务报表项目注释

提示: 本附注期末指 2023 年 6 月 30 日, 期初指 2023 年 1 月 1 日, 本期指 2023 年 1-6 月, 上年同期指 2022 年 1-6 月, 金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	107,495.86	48,634.12
银行存款	7,044,937.39	4,884,010.97
其他货币资金	4,985,443.10	13,564,049.07
合计	12,137,876.35	18,496,694.16
其中: 存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	4,985,443.10	13,564,049.07

货币资金期末余额中除其他货币资金中银行承兑汇票保证金和保函保证金外不存在冻结、抵押、对变现有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,565,537.56	4,462,390.44
商业承兑汇票		

小计	3,565,537.56	4,462,390.44
坏账准备		
合计	3,565,537.56	4,462,390.44

2、期末已背书给非银行他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,040,000.00	2,965,537.56
商业承兑汇票		
合计	2,040,000.00	2,965,537.56

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露:

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的应收账款	38,466,201.12	51.97	38,466,201.12	100.00	-
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	31,904,067.02	43.10	31,904,067.02	100.00	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,562,134.10	8.87	6,562,134.10	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	35,553,585.67	48.03	12,147,182.09	34.77	23,406,403.58
其中: 账龄组合	35,553,585.67		12,147,182.09	34.77	23,406,403.58
合计	74,019,786.79	151.97	50,613,383.21	68.43	23,406,403.58

续表

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	38,466,201.12	51.61	38,466,201.12	100.00	-
其中: 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	31,904,067.02	42.80	31,904,067.02	100.00	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	6,562,134.10	8.80	6,562,134.10	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	36,072,226.69	48.39	12,542,146.77	34.77	23,530,079.92

其中: 账龄组合	36,072,226.69		12,542,146.77	34.77	23,530,079.92
合计	74,538,427.81	100.00	51,008,347.89	68.43	23,530,079.92

2、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
地球卫士环保新材料股份有限公司	14,929,000.02	14,929,000.02	100.00	破产或失信
重庆地球卫士石头纸业有限公司	5,650,000.00	5,650,000.00	100.00	破产或失信
河南国花彩印包装有限公司(汝州信易电子有限公司)	3,232,000.00	3,232,000.00	100.00	破产或失信
杭州萧山朝阳彩印包装有限公司	3,160,217.00	3,160,217.00	100.00	破产或失信
汕头嘉艺天虹包装有限公司(倪晓潮先生)	1,125,000.00	1,125,000.00	100.00	预计无法收回
南京商茂印务有限公司	1,027,850.00	1,027,850.00	100.00	破产或失信
廊坊多元世通包装设备有限公司	936,000.00	936,000.00	100.00	预计无法收回
四川琪乐印务有限公司	924,000.00	924,000.00	100.00	预计无法收回
福建汇邦包装有限公司(旧名:福州环宇包装设计印刷有限公司)	920,000.00	920,000.00	100.00	破产或失信
合计	31,904,067.02	31,904,067.02	100.00	

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津市宏宝塑料包装印刷有限公司	785,700.00	785,700.00	100.00	失信被执行人。
印尼多式凹印包装中心	704,099.05	704,099.05	100.00	已倒闭。
四川恒丰包装有限公司	675,600.00	675,600.00	100.00	查无, 已全额计提。
东莞市泰新塑胶制品有限公司(泰和)	630,000.00	630,000.00	100.00	已注销。
驻马店粤东纸业包装有限公司	574,697.83	574,697.83	100.00	失信被执行人。
山东省日照市合丰铝塑复合膜有限公司	325,400.00	325,400.00	100.00	吊销、失信被执行人。
东莞市兆美包装用品有限公司	308,807.20	308,807.20	100.00	注销。
湖南益阳天宏塑业有限公司	301,700.00	301,700.00	100.00	失信被执行人。
汕头荣达窗帘制造有限公司	300,325.00	300,325.00	100.00	预计无法收回。
广州市白云区宏顺复合包装材料厂	236,000.00	236,000.00	100.00	注销。
福建省福州市仓山区永新塑料包装彩印厂	200,000.00	200,000.00	100.00	注销。
广东 潮州树基纸类制品有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	吊销。
浙江景特彩包装有限公司	173,392.90	173,392.90	100.00	已注销。
东莞市绿彩包装材料厂	152,000.00	152,000.00	100.00	已注销。
台州市爱德软包装彩印有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回。
海南 文昌创成塑料彩印包装有限公司	108,000.00	108,000.00	100.00	吊销、失信被执行人。

成都万富达包装印务有限公司	106,500.00	106,500.00	100.00	失信被执行人。
重庆宏图包装有限公司	97,450.00	97,450.00	100.00	预计无法收回。
普宁市豪达包装有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	预计无法收回。
福州五彩印刷有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	吊销。
莆田市兴华食品有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	失信被执行人。
浙江百思得彩印包装有限公司	50,320.60	50,320.60	100.00	失信被执行人。
广东汕头市龙湖区钟艺有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回。
广东省 普宁润佳彩印有限公司	48,746.80	48,746.80	100.00	预计无法收回。
云南省 昆明南烽塑料印务有限公司（李勇水）	46,368.42	46,368.42	100.00	注销备案。
漳州市芳远印务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	失信被执行人。
江苏省张家港市菊花味精集团彩印厂	29,571.30	29,571.30	100.00	查无，已全额计提。
福建 厦门世洁塑料制品有限公司	21,700.00	21,700.00	100.00	预计无法收回。
潮安县必胜装潢印务有限公司	10,150.00	10,150.00	100.00	已注销。
苏州市相城区正创新塑胶包装有限公司（润杰）	10,000.00	10,000.00	100.00	吊销。
湖南省 陈执田先生	8,600.00	8,600.00	100.00	预计无法收回。
西安市盐业包装有限责任公司	7,650.00	7,650.00	100.00	注销。
汕头市达濠嘉成日用塑料厂	5,760.00	5,760.00	100.00	已注销。
汕头市潮南成田卓兴塑料织品厂	5,500.00	5,500.00	100.00	已注销。
汕头市虹桥凯旋包装有限公司	2,900.00	2,900.00	100.00	已注销。
河北省 天津道科包装技术有限公司	2,470.00	2,470.00	100.00	已注销。
海南省 海南海通印务有限公司	1,375.00	1,375.00	100.00	经营异常。
四川省重庆市沙坪坝区歌乐山塑料包装厂	1,350.00	1,350.00	100.00	已注销。
合计	6,562,134.10	6,562,134.10	100.00	

4、按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	35,553,585.67	12,147,182.09	34.00
合计	35,553,585.67	12,147,182.09	34.00

按账龄披露

账龄	账面余额	坏帐比例（%）	坏账准备
1年以内	15,924,479.53	8.74	1391799.51
1—2年	6,133,339.14	18.63	1142641.08

2—3 年	4,036,586.10	41.59	1678816.15
3—4 年	3,202,920.27	55.60	1780823.67
4—5 年	796,594.27	87.05	693435.312
5 年以上	5,459,666.36	100	5459666.36
合计	35,553,585.67		12,147,182.09

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	51,008,347.89	-394,964.68				50,613,383.21
合计	51,008,347.89	-394,964.68				50,613,383.21

6、本期无实际核销的应收账款的情况

7、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
地球卫士环保新材料股份有限公司	14,929,000.02	20.16	14,929,000.02
重庆地球卫士石头纸业有限公司	5,650,000.00	7.63	5,650,000.00
湖南澳维膜科技有限公司	4,126,950.00	5.56	360,695.43
河南国花彩印包装有限公司	3,232,000.00	4.34	3,232,000.00
杭州萧山朝阳彩印包装有限公司	3,160,217.00	4.23	3,160,217.00
合计	31,098,167.02	41.92	27,331,912.45

8、本期未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款

9、本期未发生转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 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	8,718,110.40	88.39	8,751,834.24	85.84
1-2 年	989,583.85	10.03	1,267,922.06	12.44
2-3 年	68,334.67	0.69	88,646.78	0.87
3-4 年	87,030.00	0.89	87,030.00	0.85
合计	9,863,058.92	100.00	10,195,433.08	100.00

2、无账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

3、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	金额	占预付款项总额比例(%)
广州市维顺热能设备有限公司	619,071.27	0.06
浙江兆华机械制造有限公司	619,026.13	0.06
汕头市宏辉金属材料有限公司(黄伟通)	389,176.41	0.04
汕头市特富隆科技有限公司(原:泉联电镀工艺厂)	360,299.33	0.01
无锡鸿良自动化设备有限公司	340,091.08	0.03
合计	2,327,664.22	0.20

4、预付款项中无预付持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(五) 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	428,580.68	405,130.96
合计	428,580.68	405,130.96

1、其他应收款

(1) 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
押金、保证金	3,007,689.72	3,003,100.00
备用金	514,935.18	498,309.03
其他	42,534.83	44,026.44
合计	3,565,159.73	3,545,435.47

(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)	
2023年1月1日余额	3,140,304.51			3,140,304.51
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提	-3,725.46			-3,725.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	3,136,579.05			3,136,579.05

按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	279,679.43
1-2年	111,412.31
2-3年	118,580.46
3-4年	7,270.82
4-5年	24,356.00
5年以上	3,023,860.71
小计	3,565,159.73
减: 坏账准备	3,136,579.05
合计	428,580.68

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	3,140,304.51	-3,725.46				3,136,579.05
合计	3,140,304.51	-3,725.46				3,136,579.05

其中本期坏账无准备转回或收回金额重要的款项。

(4) 本期无实际核销的其他应收款的情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头市工业经济带开发建设办公室	押金、保证金	2,960,000.00	5年以上	83.03%	2,960,000.00
吴捷华	备用金	60,000.00	1年以内	1.68%	5,082.00
唐兹贤	备用金	49,988.81	1-3年	1.40%	8,166.34

李如浪	其他	49,746.01	2-3 年	1.40%	17,045.49
李文彬	备用金	47,000.00	1-2 年、4-5 年	1.32%	16,418.01
合计		3,166,734.82		88.83%	3,006,711.84

(6) 无涉及政府补助的应收款项

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(六) 存货

1、存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	46,853,394.89		46,853,394.89	50,499,444.47	764,036.38	49,735,408.09
合同履约成本	15,668,967.53		15,668,967.63	10,575,048.51		10,575,048.51
合计	62,522,362.52		62,522,362.52	61,074,492.98	764,036.38	60,310,456.60

2、存货期末余额中无利息资本化的情况

3、存货无受限情况

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	31,995.19	109,070.10
合计	31,995.19	109,070.10

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	74,765,237.99	76,549,125.48
合计	74,765,237.99	76,549,125.48

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	82,972,466.84	19,417,227.24	1,509,840.18	1,868,643.98	105,768,178.24
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 购置					0.00
(2) 其他转入					0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
(1) 处置或报废					0.00
4.期末余额	82,972,466.84	19,417,227.24	1,509,840.18	1,868,643.98	105,768,178.24
二、累计折旧					
1.期初余额	11,795,664.16	14,399,631.97	1,341,463.05	1,682,293.58	29,219,052.76
2.本期增加金额	1,104,174.72	616,978.17	28,147.56	34,587.04	1,783,887.49
(1) 计提	1,104,174.72	616,978.17	28,147.56	34,587.04	1,783,887.49
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废					0.00
4.期末余额	12,899,838.88	15,016,610.14	1,369,610.61	1,716,880.62	31,002,940.25
三、减值准备					0.00
1.期初余额					0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提					0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废					0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	70,072,627.96	4,400,617.10	140,229.57	151,763.36	74,765,237.99
2.期初账面价值	71,176,802.68	5,017,595.27	168,377.13	186,350.40	76,549,125.48

2、报告期末公司无暂时闲置的固定资产

3、报告期末无通过融资租赁租入固定资产的情况。

4、报告期末无通过经营租赁方式租出固定资产。

5、报告期末固定资产抵押情况：

项目	期末账面价值
固定资产-房屋建筑物	63,815,745.71
合计	63,815,745.71

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	22,901,397.70	892,856.53	23,794,254.23
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 其他转入			-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置			-

项目	土地使用权	知识产权	合计
4.期末余额	22,901,397.70	892,856.53	-
二、累计摊销			
1.期初余额	3,809,792.84	880,182.38	4,689,975.22
2.本期增加金额	237,162.78	1,949.88	239,112.66
(1) 计提	237,162.78	1,949.88	239,112.66
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置			
4.期末余额	4,046,955.62	882,132.26	4,929,087.88
三、减值准备			
1.期初余额			-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提			-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置			-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	18,854,442.08	10,724.27	18,865,166.35
2.期初账面价值	19,091,604.86	12,674.15	19,104,279.01

- 1、本期无通过公司内部研发形成的无形资产。
- 2、本公司无形资产产权证均已办妥。
- 3、本公司期末无形资产-土地使用权用于抵押借款的账面净值为 18,854,442.08 元。

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	135,333.34		13,999.98		121,333.36
合计	135,333.34	-	13,999.98	-	121,333.36

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	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	56,464,919.67	8,469,737.95	54,148,652.40	8,122,297.87
存货跌价准备			764,036.38	114,605.46
可抵扣亏损			1,950,920.93	292,638.14
合计	56,464,919.67	8,469,737.95	56,863,609.71	8,529,541.47

2、未经抵销的递延所得税负债

公司本年度无未经抵销的递延所得税负债的情况。

3、未确认递延所得税资产明细:

公司本年度无未确认递延所得税资产明细

(十二) 短期借款

1、短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
保证、抵押借款	35,000,000.00	39,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	5,000,000.00
合计	45,000,000.00	44,000,000.00

2、期末余额中发生已逾期未偿还的短期借款情况: 无。

(十三) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,985,443.10	13,491,959.59
商业承兑汇票		
合计	4,985,443.10	13,491,959.59

(十四) 应付账款

1、应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	279,982.16	579,982.16
采购货物款	44,630,022.54	43,854,062.60
其他		
合计	44,910,004.70	44,434,044.76

2、账龄超过1年的重要应付账款: 无。

(十五) 合同负债

1、合同负债情况:

项目	期末余额	期初余额
预收款项	10,880,080.80	7,615,993.40
合计	10,880,080.80	7,615,993.40

2、报告期内账面价值未发生重大变动。

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,963,443.72	4,051,973.66	6,243,883.52	771,533.86
二、离职后福利-设定提存计划		364,841.07	364,841.07	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	2,963,443.72	4,416,814.73	6,608,724.59	771,533.86

2、短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,963,443.72	4,051,973.66	6,243,883.52	771,533.86
2、职工福利费		141,293.79	141,293.79	-
3、社会保险费	-	566,098.81	566,098.81	-
其中: 医疗保险费		555,927.84	555,927.84	-
工伤保险费		10,170.97	10,170.97	-
4、住房公积金		38,500.00	38,500.00	-
5、工会经费和职工教育经费		4,011.32	4,011.32	-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合计	2,963,443.72	4,763,377.58	6,955,287.44	771,533.86

3、设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		353,375.82	353,375.82	-
2、失业保险费		11,465.25	11,465.25	-
合计	-	364,841.07	364,841.07	-

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,628,040.99	3,055,006.98
企业所得税	53,120.79	273,470.09
城市维护建设税	36,090.99	83,289.01
个人所得税	3,617.26	11,752.10
教育费附加	15,467.57	35,695.30
地方教育费附加	10,311.71	23,796.86
印花税	9,664.70	3,340.42

合计	2,756,314.01	3,486,350.76
----	--------------	--------------

(十八) 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	6,335,092.45	6,506,812.89
合计	6,335,092.45	6,506,812.89

1、应付利息

期末无已逾期未支付的利息情况。

2、应付股利

期末无超过1年未支付的股利。

3、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
往来款	6,260,374.86	6,242,000.00
预提费用	55,504.59	244,284.73
其他	19,213.00	20,528.16
合计	6,335,092.45	6,506,812.89

(十九) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	1,414,410.50	990,079.14
期末未到期已背书未终止确认的 应收票据	2,965,537.56	3,202,080.44
合计	4,379,948.06	4,192,159.58

(二十) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,512,745.34		16,574.04	3,496,171.30	与收益/资产相关
合计	3,512,745.34		16,574.04	3,496,171.30	

涉及政府补助的项目:

补助项目	期初余额	本期新增补助金 额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收 益金额
省级产业结构调整专项 资金	1,750,000.00			

科技发展专项资金	600,000.00			
基于数据驱动的一体化控制环保型凹版印刷机研发	1,000,000.00			
企业技术改造资金	162,745.34			16,574.04
合计	3,512,745.34			16,574.04

续表

补助项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
省级产业结构调整专项资金			1,750,000.00	与资产相关
科技发展专项资金			600,000.00	与资产相关
基于数据驱动的一体化控制环保型凹版印刷机研发			1,000,000.00	与收益相关
企业技术改造资金			146,171.30	与资产相关
合计			3,496,171.30	

(二十一) 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,000,000.00						33,000,000.00

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	40,807,389.11			40,807,389.11
合计	40,807,389.11			40,807,389.11

(二十三) 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	4,004,544.92			4,004,544.92
合计	4,004,544.92			4,004,544.92

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	13,812,090.49	13,497,622.77
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	13,812,090.49	13,497,622.77
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-961,322.35	1,449,408.58
减: 提取法定盈余公积		144,940.86

应付普通股股利		990,000.00
期末未分配利润	12,850,768.14	13,812,090.49

(二十五) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,519,282.69	22,140,157.86	38,701,993.87	26,184,373.80
其他业务				
合计	29,519,282.69	22,140,157.86	38,701,993.87	26,184,373.80

(二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税		
土地使用税		
城市维护建设税	108,496.60	175,098.38
教育费附加和地方教育费附加	77,497.57	125,070.26
印花税	94,772.15	16,068.40
车船税	2,910.00	2,760.00
合计	283,676.32	318,997.04

(二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	212,789.00	247,852.66
包装费用	331,739.43	362,149.02
差旅费用	343,960.07	342,402.65
业务费用	258,775.20	132,899.80
质量三包费用	105,043.24	121,014.00
其他	59,826.71	74,992.95
运输费用	18,828.00	108,697.15
展览费用	110,713.92	300.00
广告费用	63,329.96	29,702.97
会务费	2,800.00	-
运杂费	71,466.51	66,271.00
合计	1,579,272.04	1,486,282.20

(二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	983,667.94	982,700.00
折旧与摊销费用	914,404.96	979,675.72
行车费用	370,663.40	343,199.32
中介机构费用	338,127.00	327,277.43
办公费用	166,225.30	186,030.45
会员费	59,400.00	35,000.00
差旅费用	11,725.66	-
业务费用	44,482.93	32,148.30
其他	270,884.18	69,010.46
社会劳保费	120,033.30	121,718.69
运杂费	9,664.50	18,405.86
住房公积金	38,500.00	48,000.00
职工福利费	141,293.79	225,664.01
职工教育经费	4,011.32	0.00
专利费用	40,740.00	-2,050.00
工会经费	76,643.02	91,730.61
合计	3,590,467.30	3,458,510.85

(二十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入费用	836,032.70	1,465,705.03
人员人工费用	1,453,840.52	1,692,177.90
其他费用	118,826.63	41,616.45
折旧与摊销费用	26,588.73	26,923.48
合计	2,435,288.58	3,226,422.86

(三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,000,763.85	988,273.55
减: 利息收入	108,355.45	137,174.73
汇兑损益	-66,924.00	-3,777.10
手续费	10,784.24	18,672.40
其他		0.00
合计	836,268.64	865,994.12

(三十一) 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
收稳岗补贴		23,557.00
资产相关政府补助递延收益	16,574.04	16,574.04
增值税即征即退		121,872.98
个税手续费返还	4,491.15	4,774.48
2021年度市级打好污染防治攻坚战专项资金(绿色循环发展与节能降耗)	10,000.00	
收一次性留工补助款	57,180.00	
收汕头市金平区科学技术局2019年高新技术企业市级奖	40,000.00	
合计	128,245.19	166,778.50

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	398,690.14	863,904.13
合计	398,690.14	863,904.13

(三十三) 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
其他	3,091.26		3,091.26
合计	3,091.26		3,091.26

(三十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
企业所得税费用	79,514.85	499,228.73
递延所得税费用	59,803.52	129,585.62
合计	139,318.37	628,814.35

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-822,003.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	139318.37
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	
所得税费用	139,318.37

(三十五) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	123,754.04	40,131.04
利息收入	108,355.45	137,174.73
解押的银行承兑汇票保证金	5,200,738.29	14,124,837.18
收到的押金、保证金及备用金		
收到的往来款		
其他		5,800,000.00
合计	5,432,847.78	20,102,142.95

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
期间费用	3,576,688.29	3,691,453.32
银行承兑汇票保证金	550,906.92	16,710,865.63
捐赠支出		
其他		18,672.40
合计	4,127,595.21	20,420,991.35

(三十六) 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	-961,322.35	3,563,281.28
加: 信用减值准备	-398,690.14	-863,904.13
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,783,887.49	1,949,915.74
无形资产摊销	239,112.66	239,112.66
长期待摊费用摊销	13,999.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,000,763.85	988,273.55
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	59,803.52	129,585.62
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）	-2,211,905.92	-418,528.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,329,453.66	-7,314,870.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,432,373.26	5,360,581.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,287,476.01	3,633,447.09
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	7,152,433.25	4,604,952.89
减：现金的期初余额	4,932,645.09	6,963,556.45
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	2,219,788.16	-2,358,603.56

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,152,433.25	4932645.09
其中：库存现金	107,495.86	48634.12
可随时用于支付的银行存款	7,044,937.39	4884010.97
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,152,433.25	4932645.09
其中：母公司或集体内子公司使用受限的现金和现金等价物		

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	4,985,443.10	为本公司开具的银行承兑汇票设置质押担保
固定资产-房屋建筑物	63,815,745.71	为本公司银行借款设置抵押担保
无形资产-土地使用权	18,854,442.08	为本公司银行借款设置抵押担保
合计	87,655,630.89	

(三十八) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
期中: 美元	2286.66	7.2258	16522.95
欧元	1010.97	7.8771	7963.51
应收账款			
期中: 美元	419258.07	7.2258	3029474.96
预收款项			
其中: 美元	97809.5	7.2258	706751.89

(三十九) 政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
1、2018 年省级印刷包装装备生产技术改造项目专项资金	16,574.04	其他收益	16,574.04
2、汕头市金平区科学技术局2019年高新技术企业市级奖	40,000.00	其他收益	40,000.00
3、一次性留工补助款	57,180.00	其他收益	57,180.00
4、濠江区工业和信息化局(2021年度市级打好污染防治攻坚战专项资金(绿色循环发展与节能降耗))	10,000.00	其他收益	10,000.00
5、个税手续费返还	4,491.15	其他收益	4,491.15
合计	128,245.19		128,245.19

七、关联方及关联交易**(一) 本公司母公司的情况**

本公司无母公司。

本公司最终控制方是李丽辉。

(二) 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汕头市力达投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份 5%以上的股东
汕头市联泰投资有限公司	持有本公司股份 5%以上的股东
王晓轩	持有本公司股份 5%以上的股东
王晓	持有本公司股份 5%以上的股东
王晓云	持有本公司股份 5%以上的股东
王晓红	持有本公司股份 5%以上的股东
王晓亭	持有本公司股份 5%以上的股东
郑木英	持有本公司股份 5%以上的股东
林玉润	持有本公司股份 5%以上的股东王晓轩配偶
黄舜	持有本公司股份 5%以上的股东王晓亭配偶

(四) 关联交易情况**1、关联担保情况**

本公司作为被担保方

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
李丽辉	50,500,000.00	2020/09/23	2025/09/22	否
王晓轩、林玉润	50,500,000.00	2020/09/23	2025/09/22	否
李丽辉	2,000,000.00	2020/02/19	2024/02/18	否
王晓轩		2020/02/19	2024/02/18	否
王晓		2020/02/19	2024/02/18	否
郑木英		2020/02/19	2024/02/18	否
王晓云		2020/02/19	2024/02/18	否
王晓红		2020/02/19	2024/02/18	否
王晓亭		2020/02/19	2024/02/18	否
黄舜		2020/02/19	2024/02/18	否
汕头市力达投资合伙企业（有限合伙）		2020/02/19	2024/02/18	否

(五) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额	说明
其他应付款	王晓轩	6,000,000.00	6,000,000.00	无偿提供财务资助

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 公司不存在需要披露的重要或有事项公司。

九、资产负债表日后事项

公司不存在其他资产负债表日后事项说明的情况。

十、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

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		
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)	128,245.19	政府补助
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	19,236.78	
少数股东权益影响额		
合计	109,008.41	

广东汕樟轻工股份有限公司

二〇二三年八月三十日

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

(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
计入当期损益的政府补助, 但与公司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;	128,245.19
非经常性损益合计	128,245.19
减: 所得税影响数	19,236.78
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	109,008.41

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