

北京凯腾精工制版股份有限公司
2024 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816



目 录

一、审计报告	1-4
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
2. 合并利润表和母公司利润表	5-6
3. 合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
4. 合并股东权益变动表和母公司股东所有者权益变动表	9-12
5. 财务报表附注	13-100
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第 012364 号

北京凯腾精工制版股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京凯腾精工制版股份有限公司（以下简称“凯腾精工”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凯腾精工 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）事项描述

收入确认：关于营业收入确认的会计政策披露参见合并财务报表附注四、（二十八）；如合并财务报表附注六、（三十四）所示，凯腾精工主要收入为印刷制版销



售收入，2024 年度印刷制版销售收入 430,647,734.60 元，营业收入总额为 440,923,954.28 元，印刷制版销售收入占凯腾精工营业收入总额的 97.67%。

营业收入确认是否恰当对凯腾精工经营成果产生很大影响，我们关注了产品销售收入确认。产品销售收入的发生和完整会对凯腾精工的经营成果产生重大影响，且产品销售收入存在舞弊的固有风险，因此我们将产品销售收入作为关键审计事项。

（二）审计应对

针对关键审计事项，我们执行的主要审计程序如下：

（1）评估管理层对产品销售收入确认相关的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）评价产品销售收入确认的会计政策及具体方法是否符合企业会计准则的规定，并且一贯运用。

（3）选取样本检查与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、快递单、验收单等文件，识别与商品控制权转移相关的合同条款。

（4）结合应收账款及预收账款的函证程序，对报告期内确认的收入进行函证，抽查产品销售收入确认的相关单据，检查已确认的产品销售收入的真实性。

（5）执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的产品销售收入与交易中的销货单等支持性文件进行核对，以评估产品销售收入是否在正确的期间予以确认。

（6）执行分析性复核程序，对报告期内产品销售收入及其成本、毛利率波动分析，判断产品销售收入和毛利变动的合理性。

（7）评估管理层对营业收入的相关财务报表披露是否恰当。

四、其他信息

凯腾精工管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括凯腾精工 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告



该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估凯腾精工的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算凯腾精工、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯腾精工的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凯腾精工持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，



未来的事项或情况可能导致凯腾精工不能持续经营。

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

（六）就凯腾精工中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2025 年 03 月 25 日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：北京凯腾精工制版股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	66,849,708.36	62,901,975.01
交易性金融资产	六、（二）	10,849,844.28	10,659,166.17
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	36,601,532.21	35,120,033.85
应收账款	六、（四）	67,753,211.40	66,897,661.93
应收款项融资	六、（五）	19,560,679.38	21,849,610.99
预付款项	六、（六）	2,455,989.51	1,702,567.71
其他应收款	六、（七）	3,998,995.02	18,037,904.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（八）	39,700,894.19	36,136,925.85
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、（九）	4,399,351.21	4,087,853.54
流动资产合计		252,170,205.56	257,393,699.88
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			
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、（十）	309,050,911.25	195,896,235.08
在建工程	六、（十一）	12,770,811.38	51,832,040.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（十二）	265,514.91	867,433.05
无形资产	六、（十三）	49,901,563.19	50,685,127.30
开发支出	六、（十四）		
商誉			
长期待摊费用	六、（十五）	2,555,645.52	3,204,004.68
递延所得税资产	六、（十六）	543,987.32	652,404.17
其他非流动资产	六、（十七）	8,291,691.72	22,818,642.70
非流动资产合计		383,380,125.29	325,955,887.18
资产总计		635,550,330.85	583,349,587.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：北京凯腾精工制版股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、（十八）	45,655,861.38	50,283,527.41
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十九）	44,895,746.70	15,637,644.59
预收款项			
合同负债	六、（二十）	1,784,553.17	1,124,469.73
应付职工薪酬	六、（二十一）	29,898,268.20	27,208,461.26
应交税费	六、（二十二）	3,887,279.07	4,283,414.79
其他应付款	六、（二十三）	2,603,989.63	2,366,028.09
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	六、（二十四）	7,999,608.96	3,956,417.19
其他流动负债	六、（二十五）	19,417,579.36	15,736,168.84
流动负债合计		156,142,886.47	120,596,131.90
非流动负债：			
长期借款	六、（二十六）	43,371,858.68	35,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、（二十七）	134,577.37	267,007.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、（二十八）	116,878.00	
递延收益	六、（二十九）	27,351,238.46	21,445,586.24
递延所得税负债	六、（十六）	594,605.58	405,592.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		71,569,158.09	57,718,186.58
负债合计		227,712,044.56	178,314,318.48
股东权益：			
股本	六、（三十）	143,690,460.00	143,690,460.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十一）	57,451,293.76	57,451,293.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（三十二）	16,391,754.91	14,758,909.33
未分配利润	六、（三十三）	126,393,835.67	127,012,656.89
归属于母公司股东权益合计		343,927,344.34	342,913,319.98
少数股东权益		63,910,941.95	62,121,948.60
股东权益合计		407,838,286.29	405,035,268.58
负债和股东权益总计		635,550,330.85	583,349,587.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：北京凯腾精工制版股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		44,084,969.19	36,009,211.20
交易性金融资产		10,849,844.28	10,659,166.17
衍生金融资产			
应收票据			144,800.00
应收账款			
应收款项融资		2,000,000.00	900,466.00
预付款项		335,581.22	46,822.56
其他应收款	十六、（一）	67,340,163.12	74,148,216.07
其中：应收利息			
应收股利		24,170,351.71	22,169,324.94
存货		6,107.72	
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		2,259.71	330,000.00
流动资产合计		124,618,925.24	122,238,682.00
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	十六、（二）	170,383,940.03	170,383,940.03
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		153,988.96	155,301.28
在建工程			2,361,386.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		265,514.91	398,272.23
无形资产		3,470,480.48	731,296.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,630.27	47,946.70
递延所得税资产		71,360.97	104,468.55
其他非流动资产			
非流动资产合计		174,352,915.62	174,182,611.16
资产总计		298,971,840.86	296,421,293.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：北京凯腾精工制版股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
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			
应付账款		897,272.56	897,272.56
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,212,045.92	2,159,733.39
应交税费		30,806.88	326,025.98
其他应付款		21,510,153.93	20,510,489.76
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		150,866.52	150,866.53
其他流动负债			
流动负债合计		24,801,145.81	24,044,388.22
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		134,577.37	267,007.68
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		66,378.73	99,568.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		200,956.10	366,575.74
负债合计		25,002,101.91	24,410,963.96
股东权益：			
股本		143,690,460.00	143,690,460.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		47,010,337.02	47,010,337.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,391,754.91	14,758,909.33
未分配利润		66,877,187.02	66,550,622.85
股东权益合计		273,969,738.95	272,010,329.20
负债和股东权益总计		298,971,840.86	296,421,293.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：北京凯腾精工制版股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		440,923,954.28	420,997,834.24
其中：营业收入	六、(三十四)	440,923,954.28	420,997,834.24
二、营业总成本		413,187,000.50	381,588,686.45
其中：营业成本	六、(三十四)	287,768,321.64	263,240,727.47
税金及附加	六、(三十五)	3,856,502.04	3,815,804.62
销售费用	六、(三十六)	48,912,609.35	46,422,785.86
管理费用	六、(三十七)	43,519,671.04	39,197,142.69
研发费用	六、(三十八)	27,268,860.01	26,511,774.95
财务费用	六、(三十九)	1,861,036.42	2,400,450.86
其中：利息费用		2,066,685.45	2,238,891.33
利息收入		397,624.84	399,158.06
加：其他收益	六、(四十)	3,528,785.68	5,475,562.49
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			
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）	六、(四十一)	190,678.11	198,112.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-256,313.66	-658,091.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	25,742.40	-531,630.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十四)	54,847.84	16,337.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,280,694.15	43,909,439.56
加：营业外收入	六、(四十五)	178,146.46	229,265.19
减：营业外支出	六、(四十六)	512,319.68	414,158.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,946,520.93	43,724,546.28
减：所得税费用	六、(四十七)	3,925,346.36	6,510,788.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,021,174.57	37,213,758.26
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,021,174.57	37,213,758.26
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.归属于母公司股东的净利润		15,383,070.36	23,339,268.70
2.少数股东损益		11,638,104.21	13,874,489.56
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
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		27,021,174.57	37,213,758.26
归属于母公司股东的综合收益总额		15,383,070.36	23,339,268.70
归属于少数股东的综合收益总额		11,638,104.21	13,874,489.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)	十七、(二)	0.11	0.16
（二）稀释每股收益(元/股)	十七、(二)	0.11	0.16

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：北京凯腾精工制版股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六、（三）	3,246,743.58	2,283,018.94
减：营业成本	十六、（三）	3,137,116.56	3,091,309.34
税金及附加		4,891.41	6,033.25
销售费用			
管理费用		10,818,353.48	9,960,137.15
研发费用			
财务费用		-356,927.35	1,645.06
其中：利息费用		18,436.32	24,856.02
利息收入		385,004.79	380,108.04
加：其他收益		7,012.86	3,008,073.43
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（四）	26,532,127.58	25,731,444.76
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			
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）		190,678.11	198,112.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-43,628.00	-31,702.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,166.03	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,328,334.00	18,129,823.17
加：营业外收入		40.00	0.20
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,328,374.00	18,129,823.37
减：所得税费用		-81.75	-1,686.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,328,455.75	18,131,510.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,328,455.75	18,131,510.04
（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		16,328,455.75	18,131,510.04
七、每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位: 北京凯腾精工制版股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		394,949,655.74	360,537,191.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十八)	31,998,292.48	13,921,364.88
经营活动现金流入小计		426,947,948.22	374,458,556.08
购买商品、接受劳务支付的现金		101,245,005.39	95,430,080.31
支付给职工以及为职工支付的现金		173,215,602.30	154,670,215.06
支付的各项税费		33,541,314.30	45,655,743.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十八)	50,586,547.32	49,978,339.96
经营活动现金流出小计		358,588,469.31	345,734,378.56
经营活动产生的现金流量净额		68,359,478.91	28,724,177.52
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		615,169.00	223,079.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		615,169.00	223,079.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,403,833.76	51,776,171.33
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		48,403,833.76	51,776,171.33
投资活动产生的现金流量净额		-47,788,664.76	-51,553,092.33
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		90,717,842.00	107,400,000.00
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		90,717,842.00	107,400,000.00
偿还债务支付的现金		82,954,522.80	79,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,502,798.40	22,613,531.58
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		6,535,630.28	6,060,842.79
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(四十八)	535,778.64	912,485.36
筹资活动现金流出小计		107,993,099.84	102,926,016.94
筹资活动产生的现金流量净额		-17,275,257.84	4,473,983.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,914.28	-124.29
五、现金及现金等价物净增加额		3,300,470.59	-18,355,056.04
加: 期初现金及现金等价物余额		62,901,975.01	81,257,031.05
六、期末现金及现金等价物余额		66,202,445.60	62,901,975.01

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




母公司现金流量表

2024年度

编制单位:北京凯腾精工制版股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		3,441,548.03	2,420,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		230,461,948.84	206,374,588.62
经营活动现金流入小计		233,903,496.87	208,794,588.62
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,893,079.65	8,396,146.56
支付的各项税费		331,289.47	75,738.65
支付其他与经营活动有关的现金		206,317,824.55	191,722,401.14
经营活动现金流出小计		215,542,193.67	200,194,286.35
经营活动产生的现金流量净额		18,361,303.20	8,600,302.27
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		4,889,226.21	26,741,666.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,144.61	2,713,344.01
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		4,890,370.82	29,455,010.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		656,003.39	4,108,076.25
投资支付的现金			40,000,000.00
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		656,003.39	44,108,076.25
投资活动产生的现金流量净额		4,234,367.43	-14,653,066.12
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			
筹资活动现金流入小计			
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		14,369,046.00	14,369,046.00
支付其他与筹资活动有关的现金		150,866.64	150,866.64
筹资活动现金流出小计		14,519,912.64	14,519,912.64
筹资活动产生的现金流量净额		-14,519,912.64	-14,519,912.64
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		8,075,757.99	-20,572,676.49
加:期初现金及现金等价物余额		36,009,211.20	56,581,887.69
六、期末现金及现金等价物余额		44,084,969.19	36,009,211.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

李印文

主管会计工作负责人:

李印文

会计机构负责人:

孔琳



合并股东权益变动表

2024年度

本期													单位:元 币种:人民币	
项目	归属于母公司股东权益										少数 股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	143,690,460.00			57,451,293.76				14,758,909.33		127,012,656.89	342,913,319.98	62,121,948.60	405,035,268.58	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	143,690,460.00			57,451,293.76				14,758,909.33		127,012,656.89	342,913,319.98	62,121,948.60	405,035,268.58	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,632,845.58		-618,821.22	1,014,024.36	1,788,993.35	2,803,017.71	
（一）综合收益总额										15,383,070.36	15,383,070.36	11,638,104.21	27,021,174.57	
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配								1,632,845.58		-16,001,891.58	-14,369,046.00	-9,849,110.86	-24,218,156.86	
1.提取盈余公积								1,632,845.58		-1,632,845.58				
2.提取一般风险准备*														
3.对所有者（或股东）的分配										-14,369,046.00	-14,369,046.00	-9,849,110.86	-24,218,156.86	
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	143,690,460.00			57,451,293.76				16,391,754.91		126,393,835.67	343,927,344.34	63,910,941.95	407,838,286.29	

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

制表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）

2024年度

单位:元 币种:人民币

编制单位:北京凯腾精工制版股份有限公司

项目	上期											少数 股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具	资本公积	减： 库存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备*	未分配 利润	小计			
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	143,690,460.00				57,451,293.76			12,945,758.33		119,855,585.19	333,943,097.28	54,308,301.83	388,251,399.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	143,690,460.00				57,451,293.76			12,945,758.33		119,855,585.19	333,943,097.28	54,308,301.83	388,251,399.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,813,151.00		7,157,071.70	8,970,222.70	7,813,646.77	16,783,859.47
（一）综合收益总额										23,339,268.70	23,339,268.70	13,874,489.56	37,213,758.26
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配								1,813,151.00		-16,182,197.00	-14,369,046.00	-6,060,842.79	-20,429,888.79
1.提取盈余公积								1,813,151.00		-1,813,151.00			
2.提取一般风险准备*													
3.对所有者（或股东）的分配										-14,369,046.00	-14,369,046.00	-6,060,842.79	-20,429,888.79
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	143,690,460.00				57,451,293.76			14,758,909.33		127,012,656.89	342,913,319.98	62,121,948.60	405,035,268.58

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表
2024年度

编制单位: 北京凯腾精工制版股份有限公司										单位:元 币种:人民币	
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	143,690,460.00				47,010,337.02				14,758,909.33	66,550,622.85	272,010,329.20
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	143,690,460.00				47,010,337.02				14,758,909.33	66,550,622.85	272,010,329.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,632,845.58	326,564.17	1,959,409.75
(一) 综合收益总额										16,328,455.75	16,328,455.75
(二) 所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三) 利润分配									1,632,845.58	-16,001,891.58	-14,369,046.00
1.提取盈余公积									1,632,845.58	-1,632,845.58	
2.对所有者 (或股东) 的分配										-14,369,046.00	-14,369,046.00
3.其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本 (或股本)											
2.盈余公积转增资本 (或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五) 专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	143,690,460.00				47,010,337.02				16,391,754.91	66,877,187.02	273,969,738.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李琳

李琳

李琳



母公司股东权益变动表（续）

2024年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：北京凯腾精工制版股份有限公司

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	143,690,460.00				47,010,337.02				12,945,758.33	64,501,309.81	268,247,865.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	143,690,460.00				47,010,337.02				12,945,758.33	64,501,309.81	268,247,865.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,813,151.00	1,949,313.04	3,762,464.04
（一）综合收益总额										18,131,510.04	18,131,510.04
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									1,813,151.00	-16,182,197.00	-14,369,046.00
2.对所有者（或股东）的分配									1,813,151.00	-1,813,151.00	
3.其他										-14,369,046.00	-14,369,046.00
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	143,690,460.00				47,010,337.02				14,758,909.33	66,550,622.85	272,010,325.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北京凯腾精工制版股份有限公司 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司基本概况

公司名称：北京凯腾精工制版股份有限公司

营业执照统一社会信用代码：91110106754155973X

发证机关：北京市工商行政管理局丰台分局

注册资本：14,369.046 万元人民币

法定代表人：李文田

公司类型：其他股份有限公司（上市）

注册地址：北京市丰台区星火路 1 号 1 幢 18 层 18C1 室

营业期限：2003 年 09 月 27 日至 2028 年 09 月 26 日

经营范围：销售印刷设备、印刷制版工具及原辅材料；技术服务、技术咨询；汽车租赁。
(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

2、公司历史沿革

2016 年 11 月 14 日，北京凯腾精工制版有限公司召开股东会并决议以 2016 年 9 月 30 日为基准日，将有限公司名称由“北京凯腾精工制版有限公司”整体变更为“北京凯腾精工制版股份有限公司”，有限公司全部股东作为股份有限公司的发起人股东。有限公司聘请中准会计师事务所（特殊普通合伙）和北京中科华资产评估有限公司以 2016 年 9 月 30 日为基准日，对有限公司进行审计和评估，并分别出具了中准审字[2016] 2049 号《审计报告》和中科华评报字[2016]第 216 号《评估报告》。截至基准日，有限公司经审计的净资产额为人民币 116,989,454.96 元，经评估的净资产额为人民 22,052.53 万元。全体股东同意以 2016 年 9 月 30 日的净资产，折股比例 1.089164318 : 1，共折合为 107,412,126.00 股，每股面值 1.00 元，作为北京凯腾精工制版股份有限公司股本总额 107,412,126.00 元，剩余的净资产转入股份有限公司资本公积金，变更后的股份有限公司注册资本为 107,412,126.00 元人民币。经中准会计师



事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中准验字[2016]1213 号《验资报告》。

2016 年 12 月 21 日取得了变更后《营业执照》。

2017 年 4 月 28 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意北京凯腾精工制版股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]2464 号），同意北京凯腾精工制版股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，根据《非上市公众公司监督管理办法》，自本公司股票公开转让之日起，本公司纳入非上市公众公司监管。

证券代码：871553 证券简称：凯腾精工

2016 年 12 月 23 日第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于公司定向发行新股的议案》，北京凯腾精工制版股份有限公司采用定向发行方式发行不超过 15,993,334.00 股（含 15,993,334.00 股）。增资后股权情况如下：

投资者名称	股本	股权比例（%）
李楠	1,000,000.00	0.81
高少成	4,698,644.00	3.81
郭海燕	862,445.00	0.70
荆启元	327,299.00	0.27
谌伦祥	1,029,896.00	0.84
王宗山	495,049.00	0.40
史大赞	1,789,659.00	1.45
肖国龙	281,445.00	0.23
王运平	1,461,875.00	1.19
赵爱萍	63,061.00	0.05
李文义	2,866,422.00	2.32
李保森	600,000.00	0.49
侯晓东	673,285.00	0.55
孟凡祥	676,642.00	0.55
李平珍	4,957,844.00	4.02
李锡章	1,146,569.00	0.93
王新武	2,471,618.00	2.00
乔林东	784,449.00	0.64
刘小英	3,746,172.00	3.04
姚彩霞	1,807,846.00	1.47
姚霞霞	4,111,460.00	3.33



投资者名称	股本	股权比例 (%)
杨军	100,000.00	0.08
杨明晶	136,516.00	0.11
谢卫泽	36,516.00	0.03
陈伟峰	1,060,576.00	0.86
孔琳	150,000.00	0.12
李家莲	200,000.00	0.16
高国昌	100,000.00	0.08
呼桂香	200,000.00	0.16
张剑峰	200,000.00	0.16
汪兆伟	250,000.00	0.20
王桂英	250,000.00	0.20
黄洁	200,000.00	0.16
王占峰	100,000.00	0.08
郭万武	200,000.00	0.16
王晓斌	100,000.00	0.08
赵保龙	100,000.00	0.08
张昕洋	200,000.00	0.16
刘泽峰	200,000.00	0.16
张宏	100,000.00	0.08
姜英	100,000.00	0.08
阚瑞	100,000.00	0.08
黎勤望	100,000.00	0.08
王轩	50,000.00	0.04
高全宝	50,000.00	0.04
张葛	50,000.00	0.04
王金利	50,000.00	0.04
彭昊	50,000.00	0.04
北京凯腾精达管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	67,126,838.00	54.40
程保军	463,112.00	0.38
汤东方	66,071.00	0.05
陈爱玉	1,461,875.00	1.19
李军	200,650.00	0.16
陈运来	378,941.00	0.31



投资者名称	股本	股权比例 (%)
薛尧	388,113.00	0.31
陈晨	171,985.00	0.14
张萌	733,804.00	0.59
孙望乔	85,993.00	0.07
黄孟锁	28,664.00	0.02
姚武军	26,371.00	0.02
段丽	17,199.00	0.01
王玉华	14,905.00	0.01
王江云	11,466.00	0.01
南云梅	40,130.00	0.03
张作斌	57,328.00	0.05
陈建武	21,815.00	0.02
杨永亮	11,466.00	0.01
章湘梅	73,031.00	0.06
王俊波	21,910.00	0.02
程佳兵	25,561.00	0.02
程涛	10,955.00	0.01
焦肖军	2,866,422.00	2.32
陈国锋	573,284.00	0.47
刘芬	3,116,422.00	2.53
陈建奇	114,657.00	0.09
王晓光	85,993.00	0.07
冼永林	343,971.00	0.28
陈树忠	171,985.00	0.14
彭振刚	286,642.00	0.23
田倩倩	2,866,422.00	2.32
刘建国	57,328.00	0.05
张捷英	37,397.00	0.03
佟少明	11,466.00	0.01
庄继成	200,000.00	0.16
张丽群	200,000.00	0.16
胡旭升	200,000.00	0.16
张艺	200,000.00	0.16
凌道宏	200,000.00	0.16



投资者名称	股本	股权比例（%）
陈孟将	50,000.00	0.04
李福恩	100,000.00	0.08
合计	123,405,460.00	100.00

本次新增股本金额 15,993,334.00 元经北京中责华任会计师事务所（普通合伙）审验，并出具了中责华任验字[2017]1002 号验资报告。

2019 年 3 月 15 日第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于<北京凯腾精工制版股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案>的议案》，北京凯腾精工制版股份有限公司采用定向发行方式发行不超过 750 万股，实际发行 7,295,000.00 股。增资后股权情况如下：

投资者名称	股本	股权比例（%）
北京凯腾精达管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	67,126,838.00	51.3593
李平珍	4,957,844.00	3.7933
高少成	4,696,644.00	3.5934
姚霞霞	4,111,460.00	3.1457
刘小英	3,746,172.00	2.8662
刘芬	3,116,422.00	2.3844
焦肖军	2,866,422.00	2.1931
田倩倩	2,866,422.00	2.1931
李文义	2,866,422.00	2.1931
王新武	2,471,618.00	1.8911
姚彩霞	1,807,846.00	1.3832
史大赞	1,789,659.00	1.3693
陈爱玉	1,461,875.00	1.1185
王运平	1,461,875.00	1.1185
李锡章	1,146,569.00	0.8772
张剑峰	300,000.00	0.2295
王桂英	350,000.00	0.2678
庄继成	400,000.00	0.3060
张艺	250,000.00	0.1913
张丽群	300,000.00	0.2295
谢积慧	250,000.00	0.1913
王健	200,000.00	0.1530
吉光	250,000.00	0.1913



投资者名称	股本	股权比例（%）
廖洪宗	100,000.00	0.0765
汪孔宝	100,000.00	0.0765
王向红	200,000.00	0.1530
张健	200,000.00	0.1530
吕斌	100,000.00	0.0765
吴志明	250,000.00	0.1913
黎勤望	200,000.00	0.1530
杨明晶	386,516.00	0.2957
孙益鑫	500,000.00	0.3826
李勇春	100,000.00	0.0765
莫春飞	100,000.00	0.0765
赵平	100,000.00	0.0765
唐娟	75,000.00	0.0574
周玲	50,000.00	0.0383
陈竹青	50,000.00	0.0383
付旭亮	50,000.00	0.0383
谢卫泽	136,516.00	0.1044
王俊波	71,910.00	0.0550
王佳	50,000.00	0.0383
郭万武	250,000.00	0.1913
王晓斌	150,000.00	0.1148
邓传江	50,000.00	0.0383
田井华	50,000.00	0.0383
杨军	300,000.00	0.2295
冯志伟	200,000.00	0.1530
陈三喜	150,000.00	0.1148
刘 飞	200,000.00	0.1530
陈孟将	100,000.00	0.0765
黄家才	50,000.00	0.0383
淮浩	100,000.00	0.0765
喻秋红	150,000.00	0.1148
李锦华	50,000.00	0.0383
徐建岐	50,000.00	0.0383
黄春霞	500,000.00	0.3826



投资者名称	股本	股权比例 (%)
曾庆涛	500,000.00	0.3826
乔林东	984,449.00	0.7532
卢庭泽	200,000.00	0.1530
吴飞	100,000.00	0.0765
张重文	100,000.00	0.0765
杨永亮	61,466.00	0.0470
刘艳婕	20,000.00	0.0153
呼桂香	450,000.00	0.3443
靳利增	100,000.00	0.0765
孔琳	200,000.00	0.1530
李家莲	250,000.00	0.1913
其他股东	13,770,515.00	10.5358
合计	130,700,460.00	100.0000

本次新增股本金额 7,295,000.00 元经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中准验字[2019]3002 号验资报告。

公司根据 2020 年 8 月 25 日第二届董事会第六次会议决议、2020 年 9 月 11 日第四次临时股东大会决议、2020 年 12 月 14 日第二届董事会第十次会议决议，公司向不特定合格投资者公开发行规模不超过 1300 万股（含行使超额配售选择权可能发行的股份）人民币普通股股票，并在新三板精选层挂牌，每股面值人民币 1.00 元。经中国证券监督管理委员会 2021 年 7 月 8 日《关于核准北京凯腾精工制版股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》（证监许可[2021]2335 号）核准，同意本公司向不特定合格投资者公开发行规模不超过 1300 万股（含行使超额配售选择权可能发行的股份）。公司发行未行使超额配售选择权后增加注册资本 1130 万股，公司发行行使超额配售选择权所发新股 169 万股，合计增加注册资本人民币 1299 万元，变更后的注册资本为人民币 143,690,460.00 元。本次新增股本金额 12,990,000.00 元经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了亚会验字（2021）第 01110016 号验资报告。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司股份总量为 143,690,460.00 股（有限售条件流通股数量为 51,825,242.00 股，占总股份比例为 36.07%，无限售条件流通股数量为 91,865,218.00 股，占总股份比例为 63.93%）。股权登记情况如下：

投资者名称	股本	股权比例 (%)
北京凯腾精达管理咨询服务合伙企业（有限合伙）	67,126,838.00	46.7163



投资者名称	股本	股权比例（%）
高少成	4,727,644.00	3.2902
李平珍	4,615,000.00	3.2118
姚霞霞	4,111,460.00	2.8613
刘小英	3,721,672.00	2.5901
焦肖军	2,866,422.00	1.9949
李文义	2,866,422.00	1.9949
刘芬	2,411,847.00	1.6785
姚彩霞	1,807,846.00	1.2582
田倩倩	1,753,209.00	1.2201
其他股东	47,682,100.00	33.1837
合计	143,690,460.00	100.00000

本财务报表经公司董事会于 2025 年 3 月 25 日批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	备注
汕头市精工东捷制版有限公司	控股子公司（60%）
长沙精达印刷制版有限公司	全资子公司
鹤山市精工制版有限公司	全资子公司
山东精工凹印制版有限公司	全资子公司
重庆精准印刷制版有限公司	全资子公司
黄山精工凹印制版有限公司	控股子公司（51%）
天津精工华晖制版技术开发有限公司	全资子公司

本期纳入合并范围的子公司包括 7 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具



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。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）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。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并



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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，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、（十五）“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）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权

2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项



交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十五）、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十五）、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生



的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

3、外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量



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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即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。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司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,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。



被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终



止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。



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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 3 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

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

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

3、已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

5、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）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	承兑人为信用风险较小的公司

对于划分为组合应收票据，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，不计提坏账准备。

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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款项、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
账龄分析组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无收回信用风险组合	关联方款项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，该组合预期信用损失率为 0.00%

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

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
-----	----------------



1 年以内	3.00
1至2 年	10.00
2至3 年	30.00
3至4 年	50.00
4至5 年	80.00
5 年以上	100.00

(3) 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
账龄分析组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无收回信用风险组合	关联方、社会保险及住房公积金项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，该组合预期信用损失率为 0.00%

对于划分为账龄分析组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	3.00
1至2 年	10.00
2至3 年	30.00
3至4 年	50.00
4至5 年	80.00
5 年以上	100.00

(4) 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。

(5) 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

(十一) 应收款项融资

分类为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，自取得起期



限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本部分（九）“金融工具”。

（十二）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、周转材料等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十三）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十）、“金融资产减值”。

（十四）持有待售和终止经营

1、持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在



当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

2、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响

（十五）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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“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股东权益/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股东权益/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股东权益/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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

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

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



（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。

（十六）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。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

（十七）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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	6-12	5	7.92-15.83
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

（十八）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。



在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(二十二)“长期资产减值”。

(十九) 借款费用

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

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

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

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

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

(二十) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为



会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十二）“长期资产减值”。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十二）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预



计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 合同负债

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

(二十四) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行



会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十五）预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十六）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其中之一在本公司合并范围内,另一在本公司合并范围外的,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。

本公司合并范围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。

(二十七) 优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分



本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十九）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

（二十八）收入

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。

本公司收入的具体确认条件：

本公司销售凹印印版的业务通常仅包括转让商品的履约义务，取得验收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 60-180 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（二十九）合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：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。

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。

（三十）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法



公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。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。与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

（三十二）租赁

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

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及机器设备。

（1）初始计量

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

（2）后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租



赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）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：

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；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

2、本公司作为出租人

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

（1）经营租赁

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

（2）融资租赁



于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁变更

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

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；

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。

（三十三）重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 0.5%以上，且金额超过 20 万元。
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 0.5%以上，且金额超过 20 万元。
重要的应收款项核销	占相应应收款项金额的 0.5%以上，且金额超过 20 万元。
重要的在建工程项目	单项在建工程预算金额超过 100 万元。
账龄超过 1 年的重要的应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 0.5%以上，且金额超过 20 万元。

（三十四）其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、（十四）“持有待售资产和处置组”相关描述。



2、套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

（1）套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

（2）套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

②在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

③套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管



理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

（3）套期会计处理方法

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

②现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变



动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失),应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额,应当按照下列规定处理:

a. 被套期项目为预期交易,且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的,或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时,公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。

b. 对于不属于上述(1)涉及的现金流量套期,公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入当期损益。

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失,且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的,公司应当在预计不能弥补时,将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出,计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期,应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理:

a. 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分,应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时,上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出,计入当期损益。

b. 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分,应当计入当期损益。

c. 套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的,应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分,并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的,增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理;企业减少了指定的被套期项目或套期工具的,减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分,作为套期关系终止处理。

(4) 回购股份

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时,按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时,按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额,计入资本公积(股本溢价)。

注销库存股时,按所注销库存股面值总额注销股本,按所注销库存股的账面余额,冲减库存股,按其差额冲减资本公积(股本溢价),股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更



1、重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 财政部于 2023 年 10 月 25 号发布了《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

(2) 财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”“其他业务成本”等科目。本公司对可比期间财务报表数据进行了追溯调整，情况如下：

受影响的报表项目	2023 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业成本	262,728,897.87	511,829.60	263,240,727.47
销售费用	46,934,615.46	-511,829.60	46,422,785.86

2、会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

3、会计差错更正

报告期公司无会计差错更正。

(三十六) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、收入确认

如本附注四、(二十八)、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可



能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响

2、租赁的归类

(1) 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

(2) 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

(3) 租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、5%
房产税	按照房产原值的 70%(或租金收入)为纳税基准	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明



纳税主体名称	所得税税率
鹤山市精工制版有限公司	15%
长沙精达印刷制版有限公司	15%
重庆精准印刷制版有限公司	15%
黄山精工凹印制版有限公司	15%
天津精工华晖制版技术开发有限公司	5%
汕头市精工东捷制版有限公司	5%
山东精工凹印制版有限公司	5%

（二）税收优惠及批文

- 1、本公司子公司鹤山市精工制版有限公司于 2022 年 12 月 19 日由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局共同认定为高新技术企业。编号为 GR202244004049 证书有效期 3 年，根据《企业所得税法》的有关规定，本公司子公司鹤山市精工制版有限公司于 2022 年度、2023 年度、2024 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。
- 2、本公司子公司长沙精达印刷制版有限公司于 2024 年 11 月 01 日复审通过，认定为高新技术企业（高新技术产业证书编号为 GR202443001310，证书有效期为三年）。根据《企业所得税法》的有关规定，本公司子公司长沙精达印刷制版有限公司 2024 年度、2025 年度、2026 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。
- 3、本公司子公司重庆精准印刷制版有限公司符合《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）及《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的规定，2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司子公司重庆精准印刷制版有限公司 2024 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。
- 4、本公司子公司黄山精工凹印制版有限公司于 2023 年 10 月 16 日由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局共同认定为高新技术企业（高新技术产业证书编号为 GR202334001476，证书有效期为三年）。根据《企业所得税法》的有关规定，本公司子公司黄山精工凹印制版有限公司于 2023 年度、2024 年度、2025 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。
- 5、本公司子公司天津精工华晖制版技术开发有限公司于 2022 年 12 月 19 日由天津市科学技术厅、天津市财政厅、天津市国家税务局、天津市地方税务局共同认定为高新技术企业（高新技术产业证书编号为 GR202212002804，证书有效期为三年）。根据《企业所得税法》的有关规定，本公司子公司天津精工华晖制版技术开发有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度减按 15%税率缴纳企业所得税。



同时子公司天津精工华晖制版技术开发有限公司符合小型微利企业的税收优惠政策：根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）：“三、对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”，2024 年度减按 5% 税率缴纳企业所得税。

6、本公司子公司汕头市精工东捷制版有限公司符合小型微利企业的税收优惠政策：根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）：“三、对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”，2024 年度减按 5% 税率缴纳企业所得税。

7、本公司子公司山东精工凹印制版有限公司符合小型微利企业的税收优惠政策：根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）：“三、对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”，2024 年度减按 5% 税率缴纳企业所得税。

8、根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。



六、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，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末或年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

（一）货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	21,085.29	46,926.43
银行存款	66,353,043.99	62,054,775.53
其他货币资金	475,579.08	800,273.05
合计	66,849,708.36	62,901,975.01

注：截止 2024 年 12 月 31 日，受限货币资金总额为 647,262.76 元，其中银行存款中司法冻结金额 647,262.76 元。

（二）交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
一、交易性金融资产	10,849,844.28	10,659,166.17
其中：1.债务工具投资		
2.权益工具投资		
3.其他	10,849,844.28	10,659,166.17
二、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	10,849,844.28	10,659,166.17

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	36,601,532.21	35,120,033.85
商业承兑汇票		
小 计	36,601,532.21	35,120,033.85
减：坏账准备	0.00	0.00
合 计	36,601,532.21	35,120,033.85

2、期末已背书或贴现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	313,800.00	19,185,587.45
商业承兑汇票	0.00	0.00



项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合 计	313,800.00	19,185,587.45

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	69,376,113.87	68,860,795.44
1 至 2 年	728,442.89	504,950.39
2 至 3 年	32,501.00	133,724.68
3 至 4 年	73,284.68	27,851.12
4 至 5 年	27,851.12	137,357.96
5 年以上	100,008.10	
小计	70,338,201.66	69,664,679.59
减：坏账准备	2,584,990.26	2,767,017.66
合计	67,753,211.40	66,897,661.93

2、应收账款分类披露

类别	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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	0.00		0.00		0.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄分析组合	69,542,439.51	98.87	2,227,072.65	3.20	67,315,366.86
无收回信用风险组合	437,844.54	0.62	0.00		437,844.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	357,917.61	0.51	357,917.61	100.00	0.00
合计	70,338,201.66	100.00	2,584,990.26	3.68	67,753,211.40



(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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					
其中：					
账龄分析组合	68,080,326.09	97.73	2,172,898.79	3.19	65,907,427.30
无收回信用风险组合	990,234.63	1.42			990,234.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	594,118.87	0.85	594,118.87	100.00	0.00
合计	69,664,679.59	100.00	2,767,017.66	3.97	66,897,661.93

(1) 期末单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款：无。

(2) 组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,816,837.39	2,064,505.15	3.00
1 至 2 年	625,594.02	62,559.40	10.00
2 至 3 年	0.00	0.00	30.00
3 至 4 年	0.00	0.00	50.00
4 至 5 年	0.00	0.00	80.00
5 年以上	100,008.10	100,008.10	100.00
合计	69,542,439.51	2,227,072.65	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,619,091.74	2,028,572.78	3.00
1 至 2 年	313,616.39	31,361.64	10.00
2 至 3 年	10,260.00	3,078.00	30.00
3 至 4 年	0.00	0.00	50.00
4 至 5 年	137,357.96	109,886.37	80.00
5 年以上	0.00	0.00	100.00
合计	68,080,326.09	2,172,898.79	



(3) 组合中，无收回信用风险组合的应收账款

单位	年末余额			
	应收账款	坏账准备	账龄	理由
永新股份（黄山）包装有限公司	5,800.00	0.00	1 年以内	关联方
广州永新包装有限公司	242,870.00	0.00	1 年以内	关联方
河北永新包装有限公司	105,087.15	0.00	1 年以内	关联方
黄山永新股份有限公司	84,087.39	0.00	1 年以内	关联方
合计	437,844.54	0.00		

(4) 组合中，单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
岳阳华塑包装有限公司	26,988.00	26,988.00	100	预计无法收回
广东万安纸业有限公司	13,320.00	13,320.00	100	预计无法收回
江门市广威胶袋印制企业有限公司	50,279.00	50,279.00	100	预计无法收回
广州格美包装有限公司	27,202.72	27,202.72	100	预计无法收回
广东花坪卫生材料有限公司	35,640.60	35,640.60	100	预计无法收回
佛山市狮美王包装科技有限公司	32,561.98	32,561.98	100	预计无法收回
佛山市晓昌包装材料有限公司	81,328.34	81,328.34	100	预计无法收回
广州市正惠塑料制品有限公司	34,502.94	34,502.94	100	预计无法收回
广东品瑞包装材料有限公司	2,457.23	2,457.23	100	预计无法收回
重庆多笠原食品有限公司	18,399.92	18,399.92	100	预计无法收回
重庆君涵食品有限公司	15,986.88	15,986.88	100	预计无法收回
河北显丰包装材料有限公司	15,650.00	15,650.00	100	预计无法收回
贵州顶好装饰材料有限公司	3,600.00	3,600.00	100	预计无法收回
合计	357,917.61	357,917.61		

3、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,767,017.66	189,868.29	0.00	371,895.69	2,584,990.26
合 计	2,767,017.66	189,868.29	0.00	371,895.69	2,584,990.26

4、本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
恒安（晋江）生活用品有限公司	74,488.41
恒安（中国）纸业有限公司	122,283.95
湖南新向维包装有限公司	17,661.60
益阳市铭信印务包装有限公司	21,642.00
长沙恒美包装有限公司	135,813.00
应收款项尾款	6.73
合 计	371,895.69



5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
上海烟草包装印刷有限公司	非关联方	941,720.00	1 年以内	1.34	制版费
广东新宏泽包装股份有限公司	非关联方	1,061,400.00	1 年以内	1.51	制版费
厦门金汇峰新型包装材料股份有限公司	非关联方	1,093,640.00	1 年以内	1.55	制版费
金石包装（嘉兴）有限公司	非关联方	1,060,268.51	1 年以内	1.51	制版费
诚德科技股份有限公司	非关联方	988,807.76	1 年以内	1.41	制版费
合计		5,145,836.27		7.32	

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8、公司年末余额中应收关联方股东单位的款项情况：

公司年末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

（五） 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	19,560,679.38	21,849,610.99
合 计	19,560,679.38	21,849,610.99

2、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	19,560,679.38	21,849,610.99
合 计	19,560,679.38	21,849,610.99

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	28,583,968.97	0.00
合 计	28,583,968.97	0.00

（六） 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,402,969.51	97.84	1,581,598.11	92.89



账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 至 2 年	53,020.00	2.16	120,969.60	7.11
2 至 3 年	0.00	0.00	0.00	0.00
3 年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,455,989.51	100.00	1,702,567.71	100.00

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

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	佛山市巨藤机械有限公司	53,020.00	产品质量问题
	合计	53,020.00	

2、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例（%）	款项性质
北京上元咨询有限公司	非关联方	311,111.11	1 年以内	12.67	咨询费
无锡市华友特钢有限公司	非关联方	279,089.69	1 年以内	11.36	材料款
淄博供电公司	非关联方	232,196.41	1 年以内	9.45	电费
佛山市汉薛印刷科技有限公司	非关联方	222,409.73	1 年以内	9.06	材料款
张家港鑫勒铭供应链管理有限公司	非关联方	188,709.91	1 年以内	7.68	材料款
合计		1,233,516.85		50.22	

（七）其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,998,995.02	18,037,904.83
应收利息		
应收股利		
合 计	3,998,995.02	18,037,904.83

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,933,513.03	17,063,365.21
1 至 2 年	707,091.96	805,685.00
2 至 3 年	640,240.78	274,189.99
3 至 4 年	11,037.49	133,660.00
4 至 5 年	156,772.50	169,520.00



5 年以上	327,060.00	301,760.00
小计	4,775,715.76	18,748,180.20
减：坏账准备	776,720.74	710,275.37
合计	3,998,995.02	18,037,904.83

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
代垫及暂付款项	3,375,913.50	687,020.16
备用金	0.00	36,000.00
押金保证金	1,363,635.59	2,881,258.99
关联方款项	0.00	0.00
其他往来款项	36,166.67	15,143,901.05
小计	4,775,715.76	18,748,180.20
减：坏账准备	776,720.74	710,275.37
合计	3,998,995.02	18,037,904.83

(3) 坏账准备的计提情况

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）	
年初余额	570,800.43	139,474.94	0.00	710,275.37
年初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段	139,474.94	-139,474.94		0.00
本年计提	66,445.37	0.00	0.00	66,445.37
本年转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	776,720.74	0.00	0.00	776,720.74

(4) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：按照账龄组合	4,043,896.16	84.68	776,720.74	19.21	3,267,175.42
无收回信用风险组合	731,819.60	15.32	0.00	0.00	731,819.60
小计	4,775,715.76	100.00	776,720.74	16.26	3,998,995.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00		0.00		0.00
合 计	4,775,715.76	100.00	776,720.74	16.26	3,998,995.02

(续)

类 别	年初账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：按照账龄组合	3,127,875.01	16.68	710,275.37	22.71	2,417,599.64
无收回信用风险组合	15,620,305.19	83.32	0.00		15,620,305.19
小计	18,748,180.20	100.00	710,275.37	3.79	18,037,904.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00		0.00		0.00
合 计	18,748,180.20	100.00	710,275.37	3.79	18,037,904.83

(5) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	710,275.37	66,445.37	0.00	0.00	776,720.74
合 计	710,275.37	66,445.37	0.00	0.00	776,720.74

(6) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(7) 无收回信用风险组合明细

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
社保及公积金个人部分	非关联方	731,819.60	1 年以内	15.32	暂付款
合 计	—	731,819.60		15.32	

(8) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
常德金鹏印务有限公司	非关联方	600,000.00	2-3 年	12.56	保证金
盛和招标代理有限公司	非关联方	176,300.00	1 年以内	3.69	保证金
西北(陕西)国际招标有限公司	非关联方	140,000.00	1 年以内	2.93	保证金
上海旺旺食品集团有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	4.19	保证金



单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例（%）	款项性质
中国科学技术大学先进技术研究院	非关联方	450,000.00	1 年以内	9.42	代垫款项
合计	—	1,566,300.00		32.79	

（8）涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

（9）因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（10）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（八） 存货

1、存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,294,837.55	527,430.53	19,767,407.02
委托加工物资	0.00	0.00	0.00
在产品	1,838,846.67		1,838,846.67
库存商品	857,214.24		857,214.24
发出商品	16,524,902.13		16,524,902.13
合同履约成本	712,524.13		712,524.13
合计	40,228,324.72	527,430.53	39,700,894.19

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,734,055.58	682,131.61	19,051,923.97
委托加工物资	0.00		0.00
在产品	1,525,287.26		1,525,287.26
库存商品	531,835.56		531,835.56
发出商品	14,342,848.20		14,342,848.20
合同履约成本	685,030.86		685,030.86
合计	36,819,057.46	682,131.61	36,136,925.85



2、存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	682,131.61	-40,958.46	0.00	113,742.62	0.00	527,430.53
委托加工物资						
在产品						
库存商品						
发出商品						
合 计	682,131.61	-40,958.46	0.00	113,742.62	0.00	527,430.53

3、公司期末无用于抵押的存货。

(九) 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	1,257,900.84	235,200.53
预付租金		289,357.77
其他费用	268,236.06	330,000.00
待处理财产损失	2,873,214.31	2,962,850.68
在建工程税金		270,444.56
合 计	4,399,351.21	4,087,853.54

(十) 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	309,050,911.25	195,896,235.08
合 计	309,050,911.25	195,896,235.08

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	67,090,387.03	374,050,763.39	8,587,965.22	38,724,426.66	488,453,542.30
2、本年增加金额	56,517,849.78	85,058,281.30	1,322,513.96	2,609,088.73	145,507,733.77
（1）购置	63,949.14	32,796,872.12	1,322,513.96	2,227,192.22	36,410,527.44
（2）在建工程转入	56,453,900.64	52,261,409.18	0.00	381,896.51	109,097,206.33
3、本年减少金额	0.00	17,270,788.78	1,600,055.20	1,969,336.96	20,840,180.94
（1）处置或报废	0.00	17,270,788.78	1,600,055.20	1,969,336.96	20,840,180.94
（2）转入在建工程					
4、年末余额	123,608,236.81	441,838,255.91	8,310,423.98	39,364,178.43	613,121,095.13



项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
二、累计折旧					
1、年初余额	40,765,221.22	214,259,240.85	6,480,637.31	31,012,565.83	292,517,665.21
2、本年增加金额	3,235,495.00	24,736,387.69	862,953.02	2,192,731.69	31,027,567.40
（1）计提	3,235,495.00	24,736,387.69	862,953.02	2,192,731.69	31,027,567.40
（2）其他转入					
3、本年减少金额	0.00	16,167,525.78	1,488,026.77	1,870,328.61	19,525,881.16
（1）处置或报废	0.00	16,167,525.78	1,488,026.77	1,870,328.61	19,525,881.16
（2）转入在建工程					
4、年末余额	44,000,716.22	222,828,102.76	5,855,563.56	31,334,968.91	304,019,351.45
三、减值准备					
1、年初余额		21,290.37		18,351.64	39,642.01
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00	15,216.06	15,216.06
（1）计提	0.00	0.00	0.00	15,216.06	15,216.06
3、本年减少金额	0.00	25.00	0.00	4,000.64	4,025.64
（1）处置或报废	0.00	25.00	0.00	4,000.64	4,025.64
4、年末余额	0.00	21,265.37	0.00	29,567.06	50,832.43
四、账面价值					
1、年末账面价值	79,607,520.59	218,988,887.78	2,454,860.42	7,999,642.46	309,050,911.25
2、年初账面价值	26,325,165.81	159,770,232.17	2,107,327.91	7,693,509.19	195,896,235.08

2、公司 2024 年度计提折旧 31,027,567.40 元。

3、暂时闲置的固定资产情况

公司报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

4、通过融资租赁租入的固定资产情况

公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

5、通过经营租赁租出的固定资产

公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

6、未办妥产权证书的固定资产情况

公司报告期内无 未办妥产权证书的固定资产

（十一） 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	12,770,811.38	51,832,040.20
工程物资		
合 计	12,770,811.38	51,832,040.20



1、在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
ERP 系统建设	0.00		0.00	2,361,386.12		2,361,386.12
高精度新型激光直雕机			0.00	2,314,996.05		2,314,996.05
进口激光直雕机	0.00		0.00	6,325.19		6,325.19
DV 激光直雕机	3,698,023.49		3,698,023.49	2,830.19		2,830.19
新建厂房			0.00	25,685,454.19		25,685,454.19
新厂镀铜生产线			0.00	548,672.57		548,672.57
2#激光机升级改造	54,776.43		54,776.43			
焊烟废气处理设备	142,201.83		142,201.83			
机加工行车	33,380.54		33,380.54			
激光刻膜机			0.00	91,270.09		91,270.09
机加工车间改造			0.00	885,489.91		885,489.91
双头研磨机			0.00	637,168.14		637,168.14
双头打码机			0.00	88,495.58		88,495.58
铜辊智能湿抛机			0.00	634,895.22		634,895.22
数控车床			0.00	4,586,315.03		4,586,315.03
自动卧式伺服拉床			0.00	301,715.64		301,715.64
凹印版辊智能制版一体化柔性生产线			0.00	13,475,673.89		13,475,673.89
凹印版辊智能制版一体化柔性生产线二期改造	8,842,429.09		8,842,429.09			
自动校圆机			0.00	13,245.95		13,245.95
高速印刷转子偏心测量与平衡装调系统			0.00	146,084.07		146,084.07
废气净化设备	0.00		0.00	52,022.37		52,022.37
合计	12,770,811.38		12,770,811.38	51,832,040.20		51,832,040.20

2、重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	上年末余额	本年增加金额	本年转入固定资产	本年转入无形资产	本年转入长期待摊费用
ERP 系统建设	2,650,000.00	2,361,386.12	599,056.59		2,960,442.71	



项目名称	预算数	上年末余额	本年增加金额	本年转入固定 资产	本年转入无形 资产	本年转入长期 待摊费用
新建厂房	57,642,434.38	25,685,454.19	29,583,142.91	55,268,597.10		
新厂镀铜生产线	2,710,000.00	548,672.57	3,060,409.23	3,609,081.80		
新厂废水处理设备	2,300,000.00		2,013,074.56	2,013,074.56		
电雕机	2,400,000.00		2,213,689.38	2,213,689.38		
新厂镀铬生产线	3,220,000.00		2,451,327.43	2,451,327.43		
1#激光机升级改造	682,644.41		682,644.41	682,644.41		
斜床身	931,403.54		931,403.54	931,403.54		
新厂研磨机	630,792.03		630,792.03	630,792.03		
新厂打样机	724,693.81		724,693.81	724,693.81		
机加工行车	1,062,900.00		918,316.81	884,936.27		
激光刻膜机	666,581.20	91,270.09	504,424.78	595,694.87		
高精度新型激光直雕 机	2,700,000.00	2,314,996.05	533,587.04	2,848,583.09		
进口激光直雕机	7,000,000.00	6,325.19	5,885,213.75	5,891,538.94		
DV 激光直雕机	3,700,000.00	2,830.19	3,695,193.30			
机加工车间改造	1,600,000.00	885,489.91	31,210.53	916,700.44		
双头研磨机	720,000.00	637,168.14		637,168.14		
铜辊智能湿抛机	700,000.00	634,895.22		634,895.22		
数控车床	6,000,000.00	4,586,315.03		4,586,315.03		
自动卧式伺服拉床	320,000.00	301,715.64	14,515.15	316,230.79		
凹印版辊智能制版一 体化柔性生产线	24,800,000.00	13,475,673.89	713,791.76	14,189,465.65		
ALE 激光直雕机	6,620,933.40		6,620,933.40	6,620,933.40		
凹印版辊智能制版一 体化柔性生产线-二期	9,600,000.00		8,842,429.09			
合计	139,382,382.77	51,532,192.23	70,649,849.50	106,647,765.90	2,960,442.71	0.00

(续)

项目名称	本年其他减 少	年末余额	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进度	利息资本化累 计金额	资金来源
ERP 系统建设		0.00	111.71	100.00		自筹
新建厂房		0.00	95.88	100.00	779,613.94	自筹
新厂镀铜生产线		0.00	133.18	100.00		自筹
新厂废水处理设备		0.00	87.52	100.00		自筹
电雕机		0.00	92.24	100.00		自筹
新厂镀铬生产线		0.00	76.13	100.00		自筹
1#激光机升级改造		0.00	100.00	100.00		自筹
斜床身		0.00	100.00	100.00		自筹
新厂研磨机		0.00	100.00	100.00		自筹
新厂打样机		0.00	100.00	100.00		自筹



项目名称	本年其他减少	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	资金来源
机加工行车		33,380.54	86.40	90.00		自筹
激光刻膜机		0.00	89.37	100.00		自筹
高精度新型激光直雕机		0.00	105.50	100.00		自筹
进口激光直雕机		0.00	84.16	100.00		自筹
DV 激光直雕机		3,698,023.49	99.95	95.00		自筹
机加工车间改造		0.00	57.29	100.00	18,159.87	自筹
双头研磨机		0.00	88.50	100.00		自筹
铜辊智能湿抛机		0.00	90.70	100.00	0.00	自筹
数控车床		0.00	76.44	100.00	0.00	自筹
自动卧式伺服拉床		0.00	98.82	100.00	14,515.15	自筹
凹印版辊智能制版一体化柔性生产线		0.00	57.22	100.00	700,527.19	自筹
ALE 激光直雕机		0.00	100.00	100.00	26,073.64	自筹
凹印版辊智能制版一体化柔性生产线-二期		8,842,429.09	92.11	90.00	30,747.85	自筹
合计	0.00	12,573,833.12			1,569,637.64	

(十二) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	2,071,269.17		2,071,269.17
2、本年增加金额			
(1) 承租			
3、本年减少金额	1,407,482.28		1,407,482.28
(1) 停租/转租	1,407,482.28		1,407,482.28
(2) 其他减少			
4、年末余额	663,786.89		663,786.89
二、累计折旧			
1、年初余额	1,203,836.12		1,203,836.12
2、本年增加金额	543,272.95		543,272.95
(1) 计提	543,272.95		543,272.95
3、本年减少金额	1,348,837.09		1,348,837.09
(1) 停租/转租	1,348,837.09		1,348,837.09
(2) 其他减少			
4、年末余额	398,271.98		398,271.98
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			



项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 停租/转租			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	265,514.91		265,514.91
2、年初账面价值	867,433.05		867,433.05

(十三) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	46,003,349.69	1,587,362.88	844,000.00	15,006,726.36	63,441,438.93
2、本年增加金额				3,146,646.36	3,146,646.36
(1) 购置				186,203.65	186,203.65
(2) 在建工程转入				2,960,442.71	2,960,442.71
(3) 其他转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、年末余额	46,003,349.69	1,587,362.88	844,000.00	18,153,372.72	66,588,085.29
二、累计摊销					
1、年初余额	5,733,781.41	1,586,595.32	818,733.88	4,617,201.02	12,756,311.63
2、本年增加金额	1,450,547.28	767.56	3,632.99	2,475,262.64	3,930,210.47
(1) 计提	1,450,547.28	767.56	3,632.99	2,475,262.64	3,930,210.47
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、年末余额	7,184,328.69	1,587,362.88	822,366.87	7,092,463.66	16,686,522.10
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					



项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	38,819,021.00	0.00	21,633.13	11,060,909.06	49,901,563.19
2、年初账面价值	40,269,568.28	767.56	25,266.12	10,389,525.34	50,685,127.30

(十四) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
费用化支出	0.00	27,268,860.01			27,268,860.01	0.00
资本化支出	0.00					0.00
合计	0.00	27,268,860.01			27,268,860.01	0.00

(十五) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
房屋装修改造	1,929,832.21	376,703.26	936,720.41	0.00	1,369,815.06
设备改造	1,274,172.47	283,548.01	371,890.02	0.00	1,185,830.46
合 计	3,204,004.68	660,251.27	1,308,610.43	0.00	2,555,645.52

(十六) 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	年末余额		年初余额	
	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	3,300,565.06	455,094.65	3,604,059.53	493,633.67
租赁负债	285,443.89	71,360.97	779,833.20	158,770.50
预计负债	116,878.00	17,531.70		0.00
合 计	3,702,886.95	543,987.32	4,383,892.73	652,404.17

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	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	265,514.91	66,378.73	867,433.05	169,942.17
固定资产加计扣除	5,458,429.57	528,226.85	1,571,003.21	235,650.49
合 计	5,723,944.48	594,605.58	2,438,436.26	405,592.66

3、未确认递延所得税资产明细



项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	639,408.90	595,007.12
可抵扣亏损	56,638,916.61	48,079,548.58
合 计	57,278,325.51	48,674,555.70

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	上年年末金额	备注
2024 年		4,607,454.83	
2025 年	8,131,056.26	8,131,056.26	
2026 年	13,475,095.53	13,475,095.53	
2027 年	11,702,196.22	11,702,196.22	
2028 年	10,163,745.74	10,163,745.74	
2029 年	13,166,822.86		
合计	56,638,916.61	48,079,548.58	

(十七) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备、无形资产、工程款	6,702,888.07	22,818,642.70
待处理旧厂房搬迁损失	1,588,803.65	
合计	8,291,691.72	22,818,642.70

(十八) 短期借款

1、短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
银行借款：	45,342,061.38	49,753,577.41
其中：抵押借款	19,317,616.94	17,518,806.94
信用借款	18,016,622.22	22,725,354.44
保证及抵押借款	8,007,822.22	9,509,416.03
已贴现未到期的票据	313,800.00	529,950.00
合计	45,655,861.38	50,283,527.41

2、2024 年 12 月 31 日短期借款明细如下：

贷款单位	本金	应计利息	借款条件	起始日	到期日
长沙银行股份有限公司星沙支行	2,800,000.00	2,395.56	信用借款	2024 年 9 月 23 日	2025 年 9 月 23 日
长沙银行股份有限公司星沙支行	5,200,000.00	4,448.88	信用借款	2024 年 9 月 29 日	2025 年 9 月 29 日
中国民生银行股份有限公司汕头	1,400,000.00	1,925.00	抵押贷款	2024 年 1 月 15 日	2025 年 1 月 15 日



分行					
中国民生银行股份有限公司汕头分行	1,500,000.00	1,787.50	抵押贷款	2024 年 9 月 4 日	2025 年 9 月 4 日
中国民生银行股份有限公司汕头分行	1,400,000.00	1,668.33	抵押贷款	2024 年 10 月 16 日	2025 年 10 月 16 日
中国建设银行江门鹤山碧挂大道支行	10,000,000.00	9,013.89	抵押借款	2024 年 8 月 29 日	2025 年 8 月 28 日
中国工商银行徽州支行	8,000,000.00	7,822.22	保证、抵押	2024 年 2 月 27 日	2025 年 2 月 26 日
中国银行徽州支行	5,000,000.00	5,041.67	信用	2024 年 9 月 24 日	2025 年 9 月 23 日
邮储银行徽州支行	5,000,000.00	4,736.11	信用	2024 年 7 月 11 日	2025 年 7 月 10 日
中国银行淄博分行	5,000,000.00	3,222.22	抵押借款	2024 年 12 月 24 日	2025 年 12 月 23 日
合计	45,300,000.00	42,061.38			

3、已逾期未偿还的短期借款情况

报告期内无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
采购商品及劳务	14,003,624.93	11,654,557.29
工程款	11,168,872.51	1,190,219.26
设备款	19,723,249.26	2,792,868.04
合计	44,895,746.70	15,637,644.59

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
佛山市中讯仪器设备进出口有限公司	897,272.56	项目尾款，未到支付期
合计	897,272.56	

3、年末应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例(%)	内容
湖南省郴州建设集团有限公司	非关联方	8,762,629.25	1 年以内	19.52	工程款
安徽修武工业技术有限公司	非关联方	6,439,997.25	1 年以内	14.34	设备款
海迹凹印技术（北京）有限公司	非关联方	4,359,218.00	1 年以内	9.71	材料及设备款
佛山市中讯仪器设备进出口有限公司	非关联方	3,439,838.66	1 年以内至 2 年	7.66	设备款
运城市鸿健机械制造有限公司	非关联方	2,455,727.43	1 年以内	5.47	材料及设备款
合计	—	25,457,410.59	—	56.70	—



(二十) 合同负债

1、预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
合同相关的预收款	1,784,553.17	1,124,469.73
合计	1,784,553.17	1,124,469.73

2、账龄超过 1 年的重要合同负债：无

3、合同负债金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	比例（%）	内容
东莞市亿享拉链实业有限公司	非关联方	265,486.73	1 年以内	14.88	版费
浙江凯伦特种材料有限公司	非关联方	220,884.96	1 年以内	12.38	版费
浙江望泰特种纸业有限公司	非关联方	176,991.15	1 年以内	9.92	版费
温州市尚彩新材料有限公司	非关联方	176,991.15	1 年以内	9.92	版费
浙江六元纸业有限公司	非关联方	101,769.91	1 年以内	5.70	版费
合计	—	942,123.90		52.80	

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	27,208,461.26	163,810,543.03	161,120,736.09	29,898,268.20
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	11,365,680.59	11,365,680.59	0.00
合计	27,208,461.26	175,176,223.62	172,486,416.68	29,898,268.20

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	27,020,781.52	148,385,123.34	145,575,341.51	29,830,563.35
2、职工福利费	126,335.13	5,617,563.43	5,743,898.56	0.00
3、社会保险费	0.00	5,512,424.24	5,512,424.24	0.00
其中：医疗保险费	0.00	4,922,049.09	4,922,049.09	0.00
工伤保险费	0.00	563,309.22	563,309.22	0.00
生育保险费	0.00	27,065.93	27,065.93	0.00
4、住房公积金	0.00	3,049,689.00	3,049,689.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	61,344.61	1,245,743.02	1,239,382.78	67,704.85
6、因解除劳动关系给予的补偿	0.00	0.00	0.00	0.00
7、其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	27,208,461.26	163,810,543.03	161,120,736.09	29,898,268.20



3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	0.00	10,214,798.67	10,214,798.67	0.00
2、失业保险费	0.00	504,635.92	504,635.92	0.00
3、企业年金缴费	0.00	646,246.00	646,246.00	0.00
合计	0.00	11,365,680.59	11,365,680.59	0.00

(二十二) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,125,601.42	1,689,829.21
企业所得税	841,288.09	1,782,417.58
个人所得税	547,553.29	516,651.10
房产税	60,734.58	60,639.03
土地使用税	62,951.31	62,951.31
印花税	45,849.73	35,509.23
城市维护建设税	97,067.76	63,261.92
教育费附加	54,451.09	35,298.06
地方教育费附加	36,300.73	23,532.04
环境保护税	1,470.72	925.29
水利建设基金	13,635.35	8,876.02
其他税费	375.00	3,524.00
合计	3,887,279.07	4,283,414.79

(二十三) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,603,989.63	2,366,028.09
合计	2,603,989.63	2,366,028.09

1、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

款项性质	年末余额	年初余额
押金及代垫款	2,576,739.45	1,820,546.60
运输费	0.00	475,365.51
往来款	27,250.18	70,115.98
合计	2,603,989.63	2,366,028.09



(2) 其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例(%)	内容
黄山市徽州区财政国库支付中心	非关联方	750,000.00	1 年以内	28.80	暂收款
业务推广费	非关联方	537,335.51	1 年以内	20.64	预提费用
水电费	非关联方	225,338.83	1 年以内	8.65	计提费用
李建杰	员工	54,346.00	1 年以内	2.09	未付费用
胡亚楼	员工	50,000.00	1 年以内	1.92	未付费用
合计	—	1,617,020.34	—	62.10	—

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	7,848,742.44	3,443,591.67
1 年内到期的租赁负债	150,866.52	512,825.52
合 计	7,999,608.96	3,956,417.19

(二十五) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	231,991.91	146,149.26
已背书转让未终止确认的票据	19,185,587.45	15,590,019.58
合 计	19,417,579.36	15,736,168.84

(二十六) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	28,941,027.16	21,019,666.67
信用借款		18,023,925.00
抵押借款	22,279,573.96	
减：一年内到期的长期借款	7,848,742.44	3,443,591.67
合 计	43,371,858.68	35,600,000.00

2024 年 12 月 31 日长期借款明细如下：

贷款单位	本金	应计利息	借款条件	起始日	到期日
长沙银行星城支行	1,520,000.00	2,020.33	抵押借款	2023 年 4 月 23 日	2028 年 4 月 22 日
长沙银行星城支行	810,000.00	1,076.63	抵押借款	2023 年 5 月 23 日	2028 年 4 月 22 日
长沙银行星城支行	1,440,000.00	1,914.00	抵押借款	2023 年 6 月 16 日	2028 年 4 月 22 日
长沙银行星城支行	4,320,000.00	5,742.00	抵押借款	2023 年 7 月 26 日	2028 年 4 月 22 日
长沙银行星城支行	1,890,000.00	2,512.13	抵押借款	2023 年 8 月 23 日	2028 年 4 月 22 日
长沙银行星城支行	1,260,000.00	1,674.75	抵押借款	2023 年 9 月 22 日	2028 年 4 月 22 日
长沙银行星城支行	810,000.00	1,076.63	抵押借款	2023 年 10 月 25 日	2028 年 4 月 22 日



长沙银行星城支行	2,200,000.00	2,924.17	抵押借款	2023 年 11 月 24 日	2028 年 11 月 23 日
长沙银行星城支行	2,000,000.00	2,658.32	抵押借款	2023 年 12 月 19 日	2028 年 12 月 18 日
长沙银行星城支行	1,000,000.00	1,329.17	抵押借款	2024 年 1 月 25 日	2029 年 1 月 24 日
长沙银行星城支行	3,000,000.00	3,987.50	抵押借款	2024 年 2 月 1 日	2029 年 1 月 31 日
长沙银行星城支行	2,000,000.00	2,658.33	抵押借款	2024 年 3 月 12 日	2029 年 3 月 11 日
中国工商银行股份有限公司徽州支行	7,400,000.00	6,331.11	保证借款	2023 年 2 月 20 日	2027 年 10 月 21 日
中国工商银行股份有限公司徽州支行	7,400,000.00	6,331.11	保证借款	2023 年 4 月 26 日	2027 年 10 月 21 日
中国工商银行股份有限公司徽州支行	4,110,000.00	3,516.33	保证借款	2024 年 5 月 15 日	2027 年 10 月 21 日
中国银行股份有限公司黄山徽州支行	2,800,000.00	3,165.56	保证借款	2023 年 9 月 8 日	2028 年 9 月 8 日
中国银行股份有限公司黄山徽州支行	3,570,169.68	4,145.36	保证借款	2024 年 5 月 27 日	2028 年 9 月 8 日
中国银行股份有限公司黄山徽州支行	3,633,149.52	4,218.49	保证借款	2024 年 7 月 12 日	2028 年 9 月 8 日
合计	51,163,319.20	57,281.92			

(二十七) 租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁负债	285,443.89	779,833.20
减：一年内到期的租赁负债	150,866.52	512,825.52
合 计	134,577.37	267,007.68

(二十八) 预计负债

项 目	期末余额	年初余额
未决诉讼	116,878.00	0.00
合 计	116,878.00	0.00

注：安徽飞梵包装有限公司因与本公司子公司黄山精工凹印制版有限公司发生合同纠纷，以原告身份提起诉讼。根据(2024)皖 1004 民初 1268 号安徽省黄山市徽州区人民法院民事判决书，黄山精工于本判决生效后（2025 年 1 月 26 日）5 日内支付安徽飞梵损失 114,000.00 元，支付财产保全申请费 1,878.00 元，案件受理费 1,000.00 元，共计 116,878.00 元。原告不认可一审判决决议，于 2025 年 2 月 7 日向黄山市中级人民法院提起二审程序，截至审计报告日，二审尚未终审判决。

(二十九) 递延收益

项 目	年末余额	年初余额
长沙市经开区招商引资补助款	3,205,000.00	0.00
政策搬迁补偿款	20,747,529.00	18,442,529.00



项 目	年末余额	年初余额
长沙先进制造业高地建设专项资金(重点产业项目)	918,181.81	
研发项目镀铬	0.00	6,250.23
借转补项目“电子雕刻凹版技术改造项目”	76,080.02	104,926.22
财政促进工业发展设备补助款	113,214.94	150,953.26
购置研发仪器设备补助	34,317.81	45,757.05
购置研发仪器设备补助	34,317.81	45,757.05
电子雕刻凹版技改项目，通过市经信委验收	74,257.29	103,960.29
激光直雕凹印制版技术改造	251,748.43	293,706.43
重大技术改造项目补助（绿色软包装凹印版辊制造装备智能化技术改造项目）	1,073,470.00	1,264,450.00
“专精特新”项目投资补助	326,666.44	408,333.16
“专精特新”中小企业投资补助	471,706.74	529,466.70
技术设备购置补助	24,748.17	49,496.85
合计	27,351,238.46	21,445,586.24

2024 年度项目明细：

项目名称	性质	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	批准机关
长沙市经开区招商引资补助款	政府补助	0.00	3,205,000.00		3,205,000.00	长沙经济技术开发区
政府回购旧厂房土地及房屋	政府补助	18,442,529.00	2,305,000.00	0.00	20,747,529.00	长沙经济技术开发区土地储备中心
长沙先进制造业高地建设专项资金(重点产业项目)	政府补助		1,000,000.00	81,818.19	918,181.81	湖南省财政厅、湖南省工业和信息化厅
研发项目镀铬	政府补助	6,250.23		6,250.23	0.00	江门市科学技术局
借转补项目“电子雕刻凹版技术改造项目”	政府补助	104,926.22		28,846.20	76,080.02	黄山市经信委
财政促进工业发展设备补助款	政府补助	150,953.26		37,738.32	113,214.94	徽州区人民政府
购置研发仪器设备补助	政府补助	45,757.05		11,439.24	34,317.81	安徽省科技厅
购置研发仪器设备补助	政府补助	45,757.05		11,439.24	34,317.81	黄山市经济和信息化委员会、黄山市财政局
电子雕刻凹版技改项目，通过市经	政府补助	103,960.29		29,703.00	74,257.29	黄山市经济和信息化委员会、黄山



项目名称	性质	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	批准机关
信委验收						市财政局
激光直雕凹印制 版技术改造	政府补助	293,706.43		41,958.00	251,748.43	黄山市经济和信 息化委员会、黄山 市财政局
重大技术改造项 目补助（绿色软包 装凹印版辊制造 装备智能化技术 改造项目）	政府补助	1,264,450.00		190,980.00	1,073,470.00	徽州区经信委
“专精特新”项目 投资补助	政府补助	408,333.16		81,666.72	326,666.44	黄山市经济和信 息化委员会、黄山 市财政局
“专精特新”中小 企业投资补助	政府补助	529,466.70		57,759.96	471,706.74	黄山市经济和信 息化委员会、黄山 市财政局
技术设备购置补 助	政府补助	49,496.85		24,748.68	24,748.17	重庆市璧山区财 政局
合计		21,445,586.24	6,510,000.00	604,347.78	27,351,238.46	

（三十）股本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份总数	143,690,460.00			143,690,460.00
合计	143,690,460.00			143,690,460.00

（三十一）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	57,451,293.76			57,451,293.76
合计	57,451,293.76			57,451,293.76

（三十二）盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	14,758,909.33	1,632,845.58		16,391,754.91
合计	14,758,909.33	1,632,845.58		16,391,754.91

（三十三）未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前年初未分配利润	127,012,656.89	119,855,585.19
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	127,012,656.89	119,855,585.19
加：本年归属于母公司股东的净利润	15,383,070.36	23,339,268.70



项目	本年金额	上年金额
减:本年减少	16,001,891.58	16,182,197.00
其中:提取法定盈余公积	1,632,845.58	1,813,151.00
其中:提取任意盈余公积		
其中:提取一般风险准备		
其中:应付普通股股利	14,369,046.00	14,369,046.00
其中:转作股本的普通股股利		
其中:其他减少		
年末未分配利润	126,393,835.67	127,012,656.89

(三十四) 营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本的构成

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	430,647,734.60	285,765,916.72	411,553,753.55	261,197,385.00
其他业务	10,276,219.68	2,002,404.92	9,444,080.69	2,043,342.47
合计	440,923,954.28	287,768,321.64	420,997,834.24	263,240,727.47

2、合同产生的收入情况

合同分类	凹印制版	合计
一、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	430,647,734.60	411,553,753.55
合计	430,647,734.60	411,553,753.55

3、前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	占主营业务收入比例(%)
客户 1	25,703,544.97	5.97
客户 2	8,698,905.57	2.02
客户 3	8,087,771.14	1.88
客户 4	6,794,912.47	1.58
客户 5	6,718,073.44	1.56
合计	56,003,207.59	13.01

(三十五) 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	1,136,306.64	1,193,093.44
教育费附加	608,099.64	655,590.51
地方教育附加	430,933.00	438,875.94



项目	本年金额	上年金额
印花税	232,523.69	192,883.58
车船税	18,791.52	16,480.70
土地使用税	515,539.32	617,497.32
房产税	638,724.23	452,275.74
残疾人保障金	121,466.93	113,105.56
环境保护税	4,659.33	42,059.52
水利建设基金	149,457.74	93,942.31
合计	3,856,502.04	3,815,804.62

(三十六) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	33,652,791.58	29,562,350.18
业务招待费	9,127,986.61	9,079,227.64
差旅交通费	1,988,330.48	1,430,404.76
业务推广费	407,870.83	2,102,605.88
租赁费	1,021,870.29	1,020,750.98
车辆费用	1,448,086.26	1,774,071.09
折旧摊销费	141,397.77	117,838.54
办公费	560,510.59	544,162.25
快递费	345,359.95	326,895.32
维修费	730.09	350
会议费	0.00	227,476.78
质量保证损失	0.00	0.00
其他费用	217,674.90	236,652.44
合计	48,912,609.35	46,422,785.86

(三十七) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	27,806,806.19	25,965,293.02
折旧与摊销	3,840,208.36	2,606,252.35
咨询服务费	4,189,888.62	3,543,189.37
差旅交通费	1,475,868.48	739,230.21
办公费	1,260,982.06	1,013,020.50
业务招待费	774,704.91	737,590.80
车辆费用	751,911.64	695,826.64
环保费用（排污费）	964,677.02	808,645.02



项目	本年金额	上年金额
水电费	454,574.50	466,331.90
快递费	20,087.15	63,051.20
警卫消防费	154,260.63	161,393.42
会议费	123,815.97	297,088.19
通讯电话费	165,360.27	143,973.43
修理修缮费	1,147,420.07	1,495,909.63
存货报废	131,389.67	215,199.43
其他费用	257,715.50	245,147.58
合计	43,519,671.04	39,197,142.69

(三十八) 研发费用

项目	本年金额	上年金额
工资	14,297,986.94	12,061,250.57
直接投入	9,919,162.54	10,404,937.92
折旧、摊销费用	2,279,679.61	2,923,386.08
差旅费		
设计费		
其他	772,030.92	1,122,200.38
合计	27,268,860.01	26,511,774.95

(三十九) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	2,066,685.45	2,238,891.33
减：利息收入	397,624.84	399,158.06
承兑汇票贴息	65,850.99	11,736.64
汇兑损失	0.00	336,497.15
减：汇兑收益	4,914.28	0.00
现金折扣	0.00	0.00
手续费支出等	131,039.10	212,483.80
合计	1,861,036.42	2,400,450.86

(四十) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,488,767.35	4,535,180.56
代扣个人所得税手续费返还	21,567.82	20,993.29
增值税加计抵减	1,018,450.51	919,388.64



项目	本年金额	上年金额
合计	3,528,785.68	5,475,562.49

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
“专精特新”项目投资补助	57,759.96	48,133.30	与收益相关
“专精特新”中小企业投资补助	81,666.72	81,666.72	与收益相关
北京市丰台区金融服务办公室上市补贴	0.00	3,000,000.00	与收益相关
财政促进工业发展设备补助款	37,738.32	37,738.32	与资产相关
财政质量提升激励奖励	209,500.00	104,000.00	与收益相关
残疾人补贴	2,400.00	0.00	与收益相关
产权奖补	0.00	4,000.00	与收益相关
促进工业发展专项资金	15,780.00	0.00	与收益相关
就业见习补贴	12,350.00	0.00	与收益相关
见习留用补贴	4,000.00	0.00	与收益相关
电子雕刻凹版技改项目	29,703.00	29,703.00	与收益相关
高新技术企业奖补经费	0.00	50,000.00	与收益相关
购置研发仪器设备补助	22,878.48	22,878.48	与资产相关
护岗补助款	1,500.00	0.00	与收益相关
徽州区科创工业经济发展激励资金	25,000.00	0.00	与收益相关
激光直雕凹印制版技术改造	41,958.00	41,958.00	与收益相关
技术设备购置补助	24,748.68	24,748.68	与资产相关
借转补项目“电子雕刻凹版技术改造项目”	28,846.20	28,846.20	与收益相关
开门红奖金	71,250.00	71,250.00	与收益相关
科技局科技扶持资金	0.00	56,000.00	与收益相关
扩建工业项目补助资金	0.00	11,538.38	与收益相关
量化融合集成创新项目资金（省级）	84,700.00	9,867.53	与收益相关
留工补助	19,654.66	0.00	与收益相关
绿色软包装凹印版辊制造装备智能化技术研发项目	175,200.00	188,350.00	与收益相关
企业上云补助	50,000.00	0.00	与收益相关
企业知识产权管理规范贯标认证奖励 2019 年度	0.00	19,000.00	与收益相关
人才引育补助	50,000.00	7,200.00	与收益相关
社保补贴	1,000.00	10,947.84	与收益相关
天津经济技术开发区高新技术企业奖励资金	110,000.00	0.00	与收益相关



补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
天津经济技术开发区市场监督管理局专项资金	0.00	16,000.00	与收益相关
退役士兵创业就业税收优惠	18,000.00	18,000.00	与收益相关
外贸政策奖补	0.00	34,000.00	与收益相关
文化产业专项补贴	0.00	10,000.00	与收益相关
稳定就业补贴	0.00	4,000.00	与收益相关
稳岗补贴款	313,642.11	168,444.77	与收益相关
小巨人专项资金-贴息	0.00	85,200.00	与收益相关
新兴产业发展专项引导资金	84,000.00	0.00	与收益相关
薪酬调查收入	0.00	600.00	与收益相关
研发财政奖补	0.00	96,300.00	与收益相关
研发设备镀铬	6,250.23	24,999.96	与资产相关
与高校、科研院所等开展产学研合作补助	129,000.00	0.00	与收益相关
员工培训补助	0.00	55,135.00	与收益相关
在岗技能培训补贴	340,400.00	134,800.00	与收益相关
增值税减免	1,172.80	874.38	与收益相关
长沙先进制造业高地建设专项资金(重点产业项目)	81,818.19	0.00	与资产相关
知识产权扶持资金	16,650.00	0.00	与收益相关
重大项目技改贴息	301,200.00	0.00	与收益相关
重点群体创业就业税收优惠	39,000.00	39,000.00	与收益相关
合计	2,488,767.35	4,535,180.56	

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产	190,678.11	198,112.84
其中：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	190,678.11	198,112.84
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	190,678.11	198,112.84

(四十二) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收账款坏账损失	-189,868.29	-585,044.81
其他应收款坏账损失	-66,445.37	-73,046.31



项目	本年金额	上年金额
合计	-256,313.66	-658,091.12

(四十三) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失	40,958.46	-509,005.44
固定资产减值损失	-15,216.06	-22,624.68
合计	25,742.40	-531,630.12

(四十四) 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	54,847.84	16,337.68
其中：固定资产处置	54,847.84	16,337.68
终止使用权资产收益		
合计	54,847.84	16,337.68

(四十五) 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入当年非经常性损益的金额
赔偿款	19,261.00	163,050.18	19,261.00
政府补助			
减免税款			
不用支付的应付款项	157,800.66	11,364.10	157,800.66
非流动资产报废清理	221.54	47,021.90	221.54
其他	863.26	7,829.01	863.26
合计	178,146.46	229,265.19	178,146.46

(四十六) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	261,544.29	325,959.61	261,544.29
赔偿支出	115,878.00		115,878.00
赞助支出	30,680.00	38,467.92	30,680.00
捐赠支出	36,056.64	5,118.73	36,056.64
无法收回的预付款项		15,689.00	
罚款及滞纳金	26,745.98	8,944.35	26,745.98
其他	41,414.77	19,978.86	41,414.77
合计	512,319.68	414,158.47	512,319.68



（四十七）所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	3,627,916.59	4,847,275.64
递延所得税费用	297,429.77	1,663,512.38
合计	3,925,346.36	6,510,788.02

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	30,946,520.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,736,630.23
子公司适用不同税率的影响	-5,094,394.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,544,797.59
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	2,911,591.87
研发费用加计扣除	-3,170,509.06
残疾人工资加计扣除	-2,770.10
所得税费用	3,925,346.36

（四十八）现金流量表项目**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年金额	上年金额
利息收入	397,625.03	399,158.06
政府补助	6,826,202.19	3,944,456.86
押金备用金	2,332,841.15	216,440.19
往来款项	4,847,196.86	9,108,797.84
赔偿款	19,261.00	163,050.18
长沙旧厂房回收补偿款	17,305,000.00	
其他	270,166.25	89,461.75
合计	31,998,292.48	13,921,364.88

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
付现费用	44,824,341.64	36,001,920.40
手续费	397,172.02	179,549.76
押金备用金	2,951,796.38	278,132.30
罚款滞纳金等	18,962.10	24,545.83



项目	本年金额	上年金额
往来款项	2,327,538.54	13,489,191.67
捐赠支出、赞助支出	66,736.64	5,000.00
合计	50,586,547.32	49,978,339.96

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付增资中介机构费用	0.00	0.00
租赁	535,778.64	912,485.36
合计	535,778.64	912,485.36

(四十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	27,021,174.57	37,213,758.26
加：资产减值准备	-25,742.40	531,630.12
信用减值损失	256,313.66	658,091.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,027,567.40	28,636,465.62
使用权资产折旧	543,272.95	836,498.40
无形资产摊销	3,930,210.47	2,324,369.38
长期待摊费用摊销	1,308,610.43	1,053,264.85
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）	-54,847.84	-63,359.58
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	261,322.75	325,959.61
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-190,678.11	-198,112.84
财务费用（收益以“—”号填列）	2,061,771.17	2,239,015.62
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）	108,416.85	1,566,612.39
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	189,012.92	96,899.99
存货的减少（增加以“—”号填列）	-3,409,267.26	-135,460.29
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	9,741,560.39	-35,932,183.55
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-4,409,219.04	-10,429,271.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	68,359,478.91	28,724,177.52



补充资料	本年金额	上年金额
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	66,202,445.60	62,901,975.01
减：现金的期初余额	62,901,975.01	81,257,031.05
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	3,300,470.59	-18,355,056.04

2、现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	66,202,445.60	62,901,975.01
其中：库存现金	21,085.29	46,926.43
可随时用于支付的银行存款	65,705,781.23	62,054,775.53
可随时用于支付的其他货币资金	475,579.08	800,273.05
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	66,202,445.60	62,901,975.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末金额	年初金额	受限原因
受限货币资金	647,262.76	0.00	司法冻结
合 计	647,262.76	0.00	

(五十) 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	647,262.76	冻结
固定资产	19,076,085.92	银行贷款抵押
无形资产	37,619,021.24	银行贷款抵押



项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	647,262.76	冻结
合 计	57,342,369.92	

(五十一) 政府补助

种类	金额	计入当期损益 的金额	列报项目
“专精特新”项目投资补助	57,759.96	57,759.96	其他收益、递延收益
“专精特新”中小企业投资补助	81,666.72	81,666.72	其他收益、递延收益
财政促进工业发展设备补助款	37,738.32	37,738.32	其他收益、递延收益
财政质量提升激励奖励	209,500.00	209,500.00	其他收益
残疾人补贴	2,400.00	2,400.00	其他收益
促进工业发展专项资金	15,780.00	15,780.00	其他收益、递延收益
就业见习补贴	12,350.00	12,350.00	其他收益
见习留用补贴	4,000.00	4,000.00	其他收益
电子雕刻凹版技改项目	29,703.00	29,703.00	其他收益、递延收益
购置研发仪器设备补助	22,878.48	22,878.48	其他收益、递延收益
护岗补助款	1,500.00	1,500.00	其他收益
徽州区科创工业经济发展激励资金	25,000.00	25,000.00	其他收益
激光直雕凹印制版技术改造	41,958.00	41,958.00	其他收益、递延收益
技术设备购置补助	24,748.68	24,748.68	其他收益、递延收益
借转补项目“电子雕刻凹版技术改造项目”	28,846.20	28,846.20	其他收益、递延收益
开门红奖金	71,250.00	71,250.00	其他收益
量化融合集成创新项目资金（省级）	84,700.00	84,700.00	其他收益
留工补助	19,654.66	19,654.66	其他收益
绿色软包装凹印版辊制造装备智能化技术研发项目	175,200.00	175,200.00	其他收益、递延收益
企业上云补助	50,000.00	50,000.00	其他收益
人才引育补助	50,000.00	50,000.00	其他收益
社保补贴	1,000.00	1,000.00	其他收益
天津经济技术开发区高新技术企业奖励资金	110,000.00	110,000.00	其他收益
退役士兵创业就业税收优惠	18,000.00	18,000.00	其他收益
稳岗补贴款	313,642.11	313,642.11	其他收益
新兴产业发展专项引导资金	84,000.00	84,000.00	其他收益
研发设备镀铬	6,250.23	6,250.23	其他收益、递延收益



种类	金额	计入当期损益 的金额	列报项目
与高校、科研院所等开展产学研合作补助	129,000.00	129,000.00	其他收益
在岗技能培训补贴	340,400.00	340,400.00	其他收益
增值税减免	1,172.80	1,172.80	其他收益
长沙先进制造业高地建设专项资金(重点产业项目)	81,818.19	81,818.19	其他收益、递延收益
知识产权扶持资金	16,650.00	16,650.00	其他收益
重大项目技改贴息	301,200.00	301,200.00	其他收益
重点群体创业就业税收优惠	39,000.00	39,000.00	其他收益
合计	2,488,767.35	2,488,767.35	

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	取得时间
				直接	间接		
汕头市精工东捷制版有限公司	汕头市金园区	汕头市金园区	凹版印刷、制版、设计制作	60.00		转让取得	2016 年 9 月
长沙精达印刷制版有限公司	长沙市	长沙市	凹印制版生产和销售	100.00		转让取得	2008 年 7 月
鹤山市精工制版有限公司	江门市鹤山市	江门市鹤山市	凹印制版生产和销售	100.00		转让取得	2011 年 7 月
山东精工凹印制版有限公司	淄博市	淄博市	印刷品的制版和销售	100.00		转让取得	2016 年 5 月
重庆精准印刷制版有限公司	重庆市璧山县	重庆市璧山县	凹印制版生产和销售, 技术咨询	100.00		转让取得	2011 年 5 月
黄山精工凹印制版有限公司	黄山	黄山	生产和销售凹印版、制版	51.00		转让取得	2004 年 4 月



子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	取得时间
				直接	间接		
天津精工华晖制版技术开发有限公司	天津	天津	印刷用凹版辊筒制版及制版技术开发、机械加工、生产及	100.00		转让取得	2014 年 9 月

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与日元、欧元有关，除本公司的几个下属子公司以日元、欧元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2）利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款或长期借款。由于固定利率借款均为短期借款或长期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

（3）其他价格风险：本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：



合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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

(二) 金融资产转移

本年未发生金融资产转移。

十、公允价值的披露

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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产	10,849,844.28			10,849,844.28
应收款项融资			19,560,679.38	19,560,679.38

本公司第一层次公允价值计量项目交易性金融资产系银行理财产品，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，进而得出公允价值变动损益，并最终确认交易性金融资产价值。

本公司第三层次公允价值计量项目应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

公司的控股股东为北京凯腾精达管理咨询服务合伙企业（有限合伙），实际控制人为李文田、李京和李楠。在报告期间，实际控制人未发生变更。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李文田	董事、董事长
李京	董事、总经理
高少成	李京配偶、实际控制人李文田之女婿
姚少锋	董事、副董事长
李保森	董事、董事会秘书
陈志强	董事、副总经理
李楠	董事
杜玉才	独立董事
李建军	独立董事
唐晓燕	独立董事
肖国栋	监事会主席
高国昌	监事
贡承轩	职工代表监事
谌伦祥	副总经理
孟凡祥	副总经理
孔琳	财务总监
李家莲	总经理助理
北京精风利德印刷设备有限公司	总经理李京配偶高少成的父亲高仲鑫控股的公司
黄山永新股份有限公司	子公司黄山精工凹印制版有限公司的副董事长鲍祖本，同时担任黄山永新股份有限公司董事、总经理
黄山新力油墨科技有限公司	黄山永新股份有限公司的子公司
黄山永佳集团股份有限公司	子公司黄山精工凹印制版有限公司的副董事长鲍祖本，同时担任黄山永佳集团股份有限公司副董事长
广州永新包装有限公司	黄山永新股份有限公司的子公司
河北永新包装有限公司	黄山永新股份有限公司的子公司
黄山三夏精密机械有限公司	黄山永新股份有限公司的参股公司
黄山天马铝业有限公司	黄山永佳集团股份有限公司的子公司
黄山源点新材料科技有限公司	黄山永佳集团股份有限公司的子公司
永新股份（黄山）包装有限公司	黄山永新股份有限公司的参股公司
北京中盛隆会计师事务所（普通合伙）	独立董事杜玉才担任其执行事务合伙人
北京诚安达税务师事务所有限责任公司	独立董事杜玉才控股并担任执行董事
北京创纪元中小企业投资管理有限公司	独立董事李建军担任董事长

（四）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) 关联方销售

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄山永新股份有限公司	销售商品	19,722,643.44	20,387,178.75
黄山天马铝业有限公司	销售商品	2,920.35	2,654.87
黄山三夏精密机械有限公司	销售商品	8,495.58	8,495.57
广州永新包装有限公司	销售商品	3,594,385.21	3,784,098.36
河北永新包装有限公司	销售商品	2,348,020.77	2,612,972.98
黄山源点新材料科技有限公司	销售商品	21,946.91	51,769.92
永新股份（黄山）包装有限公司	销售商品	38,495.55	56,725.63
合 计		25,736,907.81	26,903,896.08

(2) 关联方采购

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京精风利德印刷设备有限公司	采购原材料	362,145.96	497,743.29
黄山永新股份有限公司	采购原材料	1,322,238.94	737,292.04
黄山新力油墨科技有限公司	采购原材料	40,822.10	43,078.60
黄山永佳集团股份有限公司	职工宿舍房租	11,664.00	11,664.00
合 计		1,736,871.00	1,289,777.93

2、关联受托管理/委托管理情况：无。

3、关联承包情况：无。

4、关联租赁情况：无。

5、关联担保情况：无

6、关联方资产转让、债务重组情况：无

7、其他关联交易： 无

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
黄山永新股份有限公司	84,087.39	443,108.63
河北永新包装有限公司	105,087.15	275,456.00
广州永新包装有限公司	242,870.00	262,970.00
永新股份（黄山）包装有限公司	5,800.00	8,700.00
合 计	437,844.54	990,234.63

2、应付项目



项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
黄山永新股份有限公司	398,970.00	
北京精风利德印刷设备有限公司	13,285.72	83,669.90
合 计	412,255.72	83,669.90

十二、股份支付

本公司在报告期末发生股份支付事项

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺试行

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2025 年 3 月 25 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期末发生前期会计差错更正事项

（二）债务重组

本报告期末发生债务重组事项。

（三）资产置换

本报告期末发生资产置换事项。

（四）年金计划

本报告期末发生年金计划事项。

（五）终止经营

本报告期末发生终止经营事项。



十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	43,169,811.41	51,978,891.13
应收利息		
应收股利	24,170,351.71	22,169,324.94
合 计	67,340,163.12	74,148,216.07

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	37,750,675.73	36,039,697.29
1 至 2 年	5,375,328.69	15,851,758.85
2 至 3 年		40,149.99
3 至 4 年	10,037.49	118,660.00
4 至 5 年	148,772.50	
5 年以上		
小计	43,284,814.41	52,050,266.13
减：坏账准备	115,003.00	71,375.00
合计	43,169,811.41	51,978,891.13

(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
保证金、备用金、押金	225,063.77	158,809.99
子公司往来款	43,023,583.97	51,891,456.14
其他	36,166.67	
小计	43,284,814.41	52,050,266.13
减：坏账准备	115,003.00	71,375.00
合计	43,169,811.41	51,978,891.13

(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）	
2024 年 1 月 1 日余额	71,375.00			71,375.00
——转入第二阶段				



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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	43,628.00			43,628.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	115,003.00			115,003.00

(4) 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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,284,814.41	100.00	115,003.00	0.27	43,169,811.41
其中：					
账龄分析组合	194,976.66	0.45	115,003.00	58.98	79,973.66
无收回信用风险组合	43,089,837.75	99.55			43,089,837.75
合 计	43,284,814.41	100.00	115,003.00	0.27	43,169,811.41

(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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	52,050,266.13	100.00	71,375.00	0.14	51,978,891.13
其中：					
账龄分析组合	158,809.99	0.31	71,375.00	44.94	87,434.99
无收回信用风险组合	51,891,456.14	99.69			51,891,456.14
合 计	52,050,266.13	100.00	71,375.00	0.14	51,978,891.13



(5) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	71,375.00	43,628.00			115,003.00
合 计	71,375.00	43,628.00			115,003.00

(6) 无收回信用风险组合明细

单位名称	与公司关系	年末余额	账龄	比例（%）	款项性质
重庆精准印刷制版有限公司	子公司	23,735,328.69	1 年以内至 2 年	54.84	往来款
山东精工凹印制版有限公司	子公司	15,640,410.52	1 年以内	36.13	往来款
鹤山市精工制版有限公司	子公司	3,647,844.76	1 年以内	8.43	往来款
社保及公积金	非关联方	66,253.78	1 年以内	0.15	暂付款
合 计	—	43,089,837.75		99.55	

2、应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
鹤山市精工制版有限公司	24,170,351.71	22,169,324.94
小 计	24,170,351.71	22,169,324.94
减：坏账准备		
合 计	24,170,351.71	22,169,324.94

(二) 长期股权投资

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	170,383,940.03		170,383,940.03	170,383,940.03		170,383,940.03
对联营、合营企业投资						
合 计	170,383,940.03		170,383,940.03	170,383,940.03		170,383,940.03

1、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
长沙精达印刷制版有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
黄山精工凹印制版有限公司	17,850,000.00			17,850,000.00		
重庆精准印刷制版有限公司	13,385,179.70			13,385,179.70		
鹤山市精工制版有限公司	42,446,126.44			42,446,126.44		
天津精工华晖制版技	17,819,127.05			17,819,127.05		



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
术开发有限公司						
汕头市精工东捷制版有限公司	9,964,323.47			9,964,323.47		
山东精工凹印制版有限公司	8,919,183.37			8,919,183.37		
合计	170,383,940.03	0.00	0.00	170,383,940.03		

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	3,246,743.58	3,137,116.56	2,283,018.94	3,091,309.34
合计	3,246,743.58	3,137,116.56	2,283,018.94	3,091,309.34

(四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
取得股利分红	26,532,127.58	25,731,444.76
合 计	26,532,127.58	25,731,444.76

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-206,474.91	
2、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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	1,884,419.57	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	190,678.11	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		



项目	金额	说明
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-72,850.47	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	1,795,772.30	
减：所得税影响金额	239,838.37	
扣除所得税后非经常性损益合计	1,555,933.93	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	598,542.42	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	957,391.51	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.51%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.23%	0.10	0.10



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京凯腾精工制版股份有限公司

2025年3月25日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农 乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登记机关



2025 年 02 月 27 日

证书序号: 0014686

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局
二〇一三年八月十七日
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 李尊农
主任会计师:
经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000167
批准执业文号: 京财会许可(2013) 0066号
批准执业日期: 2013年10月25日

北京注册会计师协会

姓名: 周斌
 Sex: 男
 出生日期: 1982-08-24
 工作单位: 北京中兴华富会计师事务所有限公司
 执业证书号: 37132519820804171X
 Monthly card fee:

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 12 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 12 月 30 日



北京注册会计师协会

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 / /



姓名 赵曼
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1981-10-27
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 1101020173689
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



赵曼 110001670658

证书编号: 110001670658
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 08 月 22 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d