

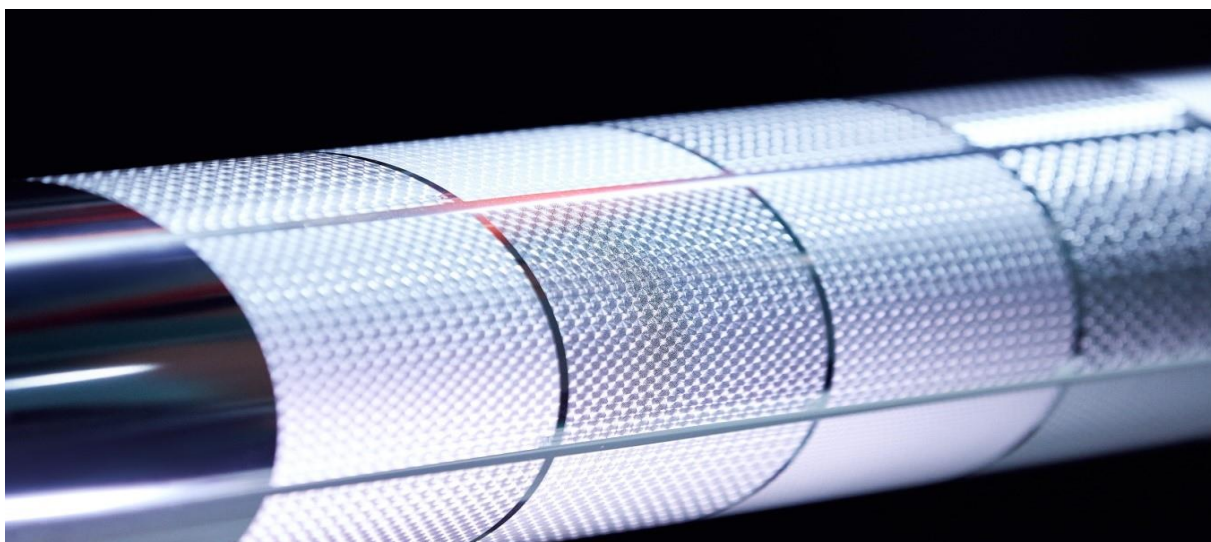


凯腾精工

871553

北京凯腾精工制版股份有限公司

Beijing Kaiteng Jinggong Gravure Cylinder Co., Ltd.



半年度报告

2023

公司半年度大事记

公司于 2023 年 3 月 27 日收到北京市丰台区金融服务办公室拨付的 2021 年上市企业区级上市补贴资金人民币 300 万元。

报告期内，公司使用自有资金对全资子公司长沙精达增资 4,000 万元，增资完成后，长沙精达注册资本为 6,000 万元。

公司于 2023 年 5 月 17 日实施 2022 年年度权益分派，以现有总股本 143,690,460 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元人民币现金。

报告期内，公司全资子公司长沙精达被湖南省工业和信息化厅评为湖南省级专精特新“小巨人”企业。

报告期内，公司有 5 项发明专利在第二轮审核中。截至报告期末，公司持有商标权 4 项，专利权 154 项。其中发明专利 11 项，实用新型专利 131 项，外观设计专利 12 项。另持有 16 项软件著作权，30 项作品版权。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	29
第五节	股份变动和融资	32
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	36
第七节	财务会计报告	39
第八节	备查文件目录	138

第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李文田、主管会计工作负责人李京及会计机构负责人（会计主管人员）孔琳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

根据证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 54 号——北京证券交易所上市公司中期报告》第九条之规定，为保护公司及客户的商业秘密，本报告按规定披露“前五名客户销售情况”的交易信息，但未披露前五名客户的名称。

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、凯腾精工	指	北京凯腾精工制版股份有限公司
黄山精工	指	黄山精工凹印制版有限公司
长沙精达	指	长沙精达印刷制版有限公司
天津精工	指	天津精工华晖制版技术开发有限公司
鹤山精工	指	鹤山市精工制版有限公司
汕头精工	指	汕头市精工东捷制版有限公司
重庆精准	指	重庆精准印刷制版有限公司
山东精工	指	山东精工凹印制版有限公司
精达合伙	指	北京凯腾精达管理咨询服务合伙企业（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《持续监管办法》	指	《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》
《上市规则》	指	《北京证券交易所股票上市规则（试行）》
章程、《公司章程》	指	《北京凯腾精工制版股份有限公司章程》
财达证券、持续督导券商	指	财达证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
北交所、北京证券交易所	指	北京证券交易所有限责任公司
股转系统、股转公司、新三板	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	凯腾精工
证券代码	871553
公司中文全称	北京凯腾精工制版股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Kaiteng Jingong Gravure Cylinder Co., Ltd. -
法定代表人	李文田

二、 联系方式

董事会秘书姓名	李保森
联系地址	北京市丰台区星火路1号1幢18层18C1室
电话	010-67970103
传真	010-67996941
董秘邮箱	libaosen@ktjg.com.cn
公司网址	www.ktjg.com.cn
办公地址	北京市丰台区星火路1号1幢18层18C1室
邮政编码	100070
公司邮箱	zjb@ktjg.com.cn

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	《证券时报》(www.stcn.com)
公司中期报告备置地	公司证券部办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021年11月15日
行业分类	C制造业—35专用设备制造业
主要产品与服务项目	印刷行业中凹印印版的研发、生产和销售
普通股总股本(股)	143,690,460
优先股总股本(股)	0
控股股东	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))
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李文田、李京、李楠,无一致行动人

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	财达证券股份有限公司
	办公地址	河北省石家庄市桥西区自强路 35 号
	保荐代表人姓名	李冰、武远定
	持续督导的期间	2021 年 8 月 6 日 - 2024 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	193,272,732.11	183,373,283.18	5.40%
毛利率%	37.11%	36.29%	-
归属于上市公司股东的净利润	10,487,980.00	11,416,715.96	-8.13%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,061,162.55	7,425,238.46	-4.90%
加权平均净资产收益率% (依据归属于上市公司股东的净利润计算)	3.11%	3.41%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	2.10%	2.22%	-
基本每股收益	0.07	0.08	-12.50%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	511,117,529.47	509,375,329.22	0.34%
负债总计	127,558,021.74	121,110,669.29	5.32%
归属于上市公司股东的净资产	330,075,292.10	333,956,358.10	-1.16%
归属于上市公司股东的每股净资产	2.30	2.32	-0.86%
资产负债率% (母公司)	6.70%	6.85%	-
资产负债率% (合并)	24.96%	23.78%	-
流动比率	2.11	1.92	-
利息保障倍数	15.55	18.02	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,168,287.83	-917,781.47	-1,225.84%
应收账款周转率	2.50	2.59	-
存货周转率	3.36	3.20	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.34%	2.66%	-
营业收入增长率%	5.40%	-0.82%	-
净利润增长率%	1.01%	-23.34%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-60,498.55
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,620,601.06
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	98,194.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,598.96
非经常性损益合计	3,656,698.22
减：所得税影响数	82,334.49
少数股东权益影响额（税后）	147,546.28
非经常性损益净额	3,426,817.45

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

1、概述

公司所处行业是印刷行业中凹印印版的制造业，按照证监会规定的行业分类，属于 C 制造业-35 专用设备制造业。凹印制版行业，是凹版印刷行业的一个细分行业。凹印印版是凹版印刷的重要技术模具。凹印制版的下游，主要是服务于消费品生产的软复合包装、烟包及药包、皮革及服装、板材及墙纸、票证证券等的凹版印刷行业。

公司自成立以来一直专注于凹印印版的研发、生产和销售，是国内具有影响力的凹印制版业高科技企业集团。公司拥有电子雕刻、激光刻膜雕刻和激光直接雕刻的成套技术，拥有自主完整的专利和非专利技术及工艺体系，拥有具有市场竞争力的核心员工、专业技术队伍，拥有国际领先的专业技术设备，拥有规范高效的集团化管理体系，拥有从事凹印制版的业务资质及其他重要经营资源，公司产品在市场上享有良好声誉。

公司产品主要集中在中高端包装版、烟包版、特种版等领域，服务的客户主要为大型印刷集团和印刷企业，包括食品、日用品、烟酒、药品等快速消费品包装印刷类客户，皮革、服装面料、装饰板材及墙纸、汽车及电子产品面板、票证证券等特种印刷和精密模压类客户，以及光学及新能源等行业中新材料的超精密涂布类客户。

报告期内，公司的经营资质、核心技术和重要资源，没有重大变化。

2、经营模式

(1) 盈利模式

公司主要从事凹印印版的研发、生产和销售业务，通过向下游印刷厂商销售版辊等产品实现收入和利润。报告期内，公司主营业务收入来源于版辊的销售。

(2) 研发模式

公司设立研发部门，负责统筹公司的技术开发路径，执行通用技术或重要关键技术研发工作。子公司在技术部门中设置专门的岗位或部门，根据生产过程中遇到的问题制定相应的研发方案。

公司研发部门根据行业技术发展方向，确定公司技术研发方向和具体研发项目。研发项目立项后，进行项目策划与评审。项目评审通过后，成立专门的研发项目组织，与选定的子公司技术部、生产部、品控部配合，进行项目研发与实施。实验成功后，经过样品评审和新产品试用验证后，将新技术推广使用，并将设计和开发资料归档。

子公司根据自身规模、经营特点及研发工作需求，组织研发团队并实施研发工作。一般情况下，子公司的技术部，承担研发职能，针对生产过程中遇到的技术问题，进行有针对性的研发。其中技术较复杂的项目，由子公司提出研发需求，在公司研发部门立项，随后进入公司研发流程，由该子公司配合研发；技术较简单的项目，由子公司技术部牵头，其生产部、品控部配合，在子公司范围内调集资源实施研发。

公司采取自主研发为主的研发模式。由于公司所处行业是较小的细分行业，我国院校中有关制版的专业和研究人员很少，因此公司主要依靠自身研究团队开展研发工作。

公司研发能力具体体现在雕刻工序中的激光直雕和激光刻膜环节，以及将电子雕刻、激光刻膜和激光直雕三种雕刻技术有机融合在一个产品中的能力。公司拥有众多专利和非专利技术，这些技术很多都与客户的需求相结合，能够在工艺上满足客户需求，增加客户粘性。公司拥有众多具有丰富实践经验和研究能力的行业熟手，有能力根据客户的需求进行针对性的研究开发，将设备与技术相结合，形成不同于竞争对手的独特产品。

(3) 采购模式

在设备采购方面，高端进口设备和重大设备的购置，公司采用集团化的采购模式，统筹各子公司设备需求，集中谈判、议价，以获得质优价廉的设备供应。一般性设备，由公司采购部门定期评审设备供应商，各子公司按照公司指定的供应商和指导价格进行采购。

在原材料采购方面，公司采用统一管理的集团化采购管理模式，对大宗和重要材料实行集中统一采购。一般性材料和辅助材料，由各子公司按照公司统一制定的采购制度和各子公司的管理办法进行采购。

公司所用原材料市场供应充足，公司完全采用市场化采购，采购价格属于市场定价。对重要原材料，公司采用集团化采购模式，有一定的议价能力和优势。

(4) 生产模式

公司采用订单生产的模式，在获得客户的订单后，由各子公司组织生产，按照客户的需求完成订单生产；品控部门在生产流程各节点控制产品质量。

公司产品生产流程分为四个部分，分别是订单处理、印前制作、版坯加工和雕刻制版及后处理。

销售部根据公司技术规范需求，与客户签订制版委托书（合同），约定好制版的要求，交与生产部门，生产流程启动。首先是订单处理，针对制版委托书中的基本要求，由稿件部门对委托内容的合法性、准确性进行审核，降低法律风险和委托内容错误造成客户无法使用的风险。审核后，根据公司的制版工艺对制版任务进行分解，制作后续工序施工单，为后续工序提供标准的加工依据。

订单处理后，印前制作和版坯加工同时进行。印前制作方面，根据施工单中的客户委托稿件，电分部门和电拼部门分别对稿件的色彩和色彩衔接进行细节处理，制作制版文件；制版文件制作完成后，由品控部门人员核对制版文件的准确性，确认达到质量要求；制版文件检查完成后，交雕刻制版及后处理工序。版坯加工方面，根据施工单的说明，对原材料进行机加工、镀铜及车磨，制作出符合客户需求的版辊坯；版辊坯制作完成后，由品控部门人员检验，确定椭圆度、稍度、同心度、镀层厚度、表面粗糙度等指标，达到产品质量要求后，交雕刻制版工序。

制版文件及版坯制作完成后，按照精度和雕刻工艺复杂度的不同要求，使用电雕机、激光刻膜机、激光直雕机等进行印版雕刻；雕刻完成的印版经过镀铬、抛光处理，形成产品。对每套产品，品控部门用刷样机打样，并比对打样与客户样品及客户稿件资料的相符度和一致性，确保产品品质，满足客户需求。检验完成后，合格产品包装发货；有瑕疵产品，返回重制。

(5) 销售模式

在销售环节，公司采用集团化销售管理模式。公司设立负责整个集团产品销售的管理部门，统一市场战略，统一重要产品市场开拓，统一管理制度。

公司向客户直接销售产品，公司通过销售人员拜访客户或通过参加客户采购招标获得订单。公司凭借可靠的产品质量和优质的服务，在行业内获得较好的口碑。因此，公司获得老客户信任，同时老客户会不断地将公司推荐给新客户；业务员在派驻地与企业保持持续良好的沟通，主动走访有潜在需求的客户。

业务员在获得客户需求后，根据其需求制作合同或订单草案。根据价格是否超出指导价格及超出的幅度，提交不同层级的授权；授权后，合同或订单草案交由销售部审核，审核通过后，业务员可以确定合同或订单文本并与客户签署。对通过评审并签署的合同或订单，由业务员交由生产部门排产，并在生产过程中保持与客户、生产部门的沟通，及时解决生产过程中的问题。

完成生产并发货后，业务员负责款项催收，根据回款情况，对业务员实行考核；同时，将未及时付款的有关情况，记入客户信用信息库。

在服务方面，公司销售部保持与客户的持续沟通，随时解决客户在使用过程中遇到的问题；遇到比

较复杂的技术问题时，公司技术部配合销售部的业务员，远程或上门指导解决。

报告期内，公司的主营业务和业务模式没有发生重大变化。

3、公司的竞争优势

(1) 市场布局优势

公司产品主要集中在中高端包装版、烟包版、特种版等领域，服务的客户主要为印刷集团和印刷企业。我国印刷行业主要生产基地和市场聚集在珠三角、长三角和环渤海三大发达经济区域，公司的主要生产基地和研发基地也聚集在这些区域。凹印印版是凹版印刷的核心备件，每一套印版都是对包装印刷设计的艺术再现，因此凹版制造是最典型的创意对接和设计实现，是典型的加工定制。凯腾精工旗下工厂的布局，保证了最重要的客户均处于 500km 以内的高效服务半径内，以方便与客户更好地沟通，以更高的速度和效率满足客户的需求。同时，凯腾精工高效的集团化管理，保证了旗下工厂生产工艺的先进性和高度统一性，集团内部的协作和统一运作，保证了客户大单和急单的及时定制，保证了版辊的技术一致性和印版交付的及时性。凯腾精工的市场布局，具有明显的竞争优势，为公司向高端市场和重点新产品市场进军，并保证全国市场总体稳定发展，奠定了良好基础。

(2) 技术优势

公司是国内率先从事烟包版等高端印版制作的公司。公司于 2009 年引进了德国全套的压纹版技术。经过多年的发展和积累，公司拥有独立自主的平面设计技术、数字分色技术、电子雕刻技术、激光刻膜技术、激光直雕技术、车磨联合加工技术、二维扫描技术、三维扫描技术、视觉 3D 扫描成像技术等先进的成套设计和制造技术，公司拥有完整、成熟的工艺技术体系。近几年随着激光直雕技术的快速发展，公司在离型纸、微压纹版、木纹版、特种科技纹路版等领域的技术日益成熟，其产品已经投放市场或占据一定的市场份额，为公司调整产品结构，向高新技术产品、高附加值产品发展，打下了基础。

公司拥有一支专业技术研发团队，拥有自己的技术研发中心。公司成功实施了“激光雕刻机”研发项目，并获实用新型专利；公司成功研发了“车磨机”（圆柱形工件外圆加工机床），获得实用新型专利，成为世界上少数能生产这一先进精密设备的公司之一。

经过多年的研发创新和经验积累，公司引进消化、创新和创造了一系列高新技术和先进工艺，形成了自身独特的技术体系，在凹印制版行业处于技术领先地位，并通过不断的技术创新、技术和设备引进，为企业可持续发展提供了技术保障。

(3) 管理优势

公司建立了规范的法人治理结构。公司设立以来，特别是在全国股转系统挂牌及北交所上市以来，公司的法人治理结构得到不断的改进和完善。公司制定、修订了《公司章程》、股东大会、董事会和监事会议事规则、总经理和董事会秘书工作细则、对外担保、对外投资、关联交易、信息披露、年报信息披露重大差错责任追究、募集资金管理、利润分配、承诺管理、投资者关系管理等一系列管理制度。公司股东大会、董事会、监事会和管理层依法履行各自的权利和义务，各负其责，保证了公司决策机制和监督机制的规范有效。

同时，公司依据相关法律法规的要求，结合自身实际情况，制定了必要的内部管理制度，包括会计

核算、财务管理、采购和库存管理、生产和质量管理、销售和客户服务管理、人事管理、培训管理、技术开发管理、车间和班组管理等等各方面管理制度。公司实行全面预算管理和全员考核制度，建立了年度、季度和月度汇报及考评制度，建立了股权激励等长期激励制度，公司内部授权明确，责任分明，保证了公司各项经营活动规范、有序地进行。

公司不断创新和完善各项管理工具和管理手段，导入了以 CPTM 为代表的精益管理方法，持续推进各项管理和工作标准化，推动经营管理工作的信息化和规范化，导入 OA 办公系统等信息化管理手段和管理工具，在原有 ERP 系统基础上升级建设的信息化管理系统运行良好，工作和生产效率大大提高，保证各项生产经营活动的顺畅、高效运行。

公司全面实行集团化管理，从集团化采购、集团化销售，生产过程管理制度的统一，设备技术标准与管理制度的统一，信息化管理软件和办公自动化软件的统一与升级，到资金集团化统筹和集中调度，人力资源与绩效考核办法的统一等方面，收到明显效果。集团化经营和管理，使公司相关资源的协同效应和规模效应得到有效释放和发挥，提高了公司的整体经营效率。

公司重视对经营风险的管理，对各项经营风险实行严格全面的风险控制。公司紧紧围绕企业经营的各个环节，在分析技术风险、人才流失风险、原材料价格上涨风险、环境保护风险、税收优惠政策变化风险等的前提下，采取事前防范、综合施策、责任考核、严格控制等措施，确保各种风险因素得到有效控制，保证公司生产经营安全运行。

公司已经形成一套有自身特色的、比较成熟和规范的管理制度和管理方法体系，规范有效的管理，是公司竞争优势的重要构成要素。

(4) 产品市场优势

公司自成立以来一直专注于凹印印版相关技术的研发，现已发展为国内颇具影响力的凹印制版企业。凭借公司先进的生产技术、先进设备、高效的生产组织能力、严格的质量控制体系和出色的全程客服模式，在行业内形成了良好的口碑，公司的产品在市场上拥有明显的品牌效应。

公司产品主要集中在中高端包装版、烟包版、特种版和其他版等市场。在烟包版业务上，公司烟包版的终端客户包括中华、白沙、芙蓉王、双喜等知名烟包品牌；公司的包装版的终端客户包括可口可乐、雀巢、宝洁、康师傅、立白、蒙牛、伊利等知名品牌；公司离型纸等特种版产品，在市场上处于领先地位；在压纹版、壁纸版、木纹版等其他版领域占据一定的市场份额，拥有独特的竞争优势。公司正在进入高档家居装饰、服装面料、电子产品装饰、汽车装饰、光学和新能源等新领域，这些市场潜力巨大，为公司带来新的商机。公司与终端客户不直接发生业务关系，由直接客户使用公司生产的版辊印制的产品交付终端客户。

公司的子公司分布在我国经济发达地区，布局合理，有明显的区域优势；公司的一百多个销售网点，覆盖全国主要市场区域，形成了完整的销售网络，为客户提供无缝衔接的服务。公司秉承以市场为导向的价值取向，坚持与客户合作共赢的经营理念，积累了广泛的客户和市场资源，公司产品在业内享有良好声誉。

(5) 人才优势

凹印制版行业是印刷行业的一个细分行业，凹印版辊的制造过程，既是包装创意设计的实现过程，依赖于色彩管理艺术与图文制作技术的完美统一；又是金属表面加工超精细雕刻过程，依赖于现代化超精细加工设备与企业自主研发的超精细制版工艺技术的高度融合。凹印制版行业需要多专业的复合型人才团队，既是一个技术密集型产业，又是一个人力资本密集型产业，人力资源成为凹印制版企业竞争力的特殊因素。

经过多年的经营和积累，公司建立了一支专业齐全、结构合理的软硬件加工职工队伍，培养了一批既了解市场需求、又熟悉中高档凹印制版技术的专业技术人才队伍，还培养和锤炼了一支规范高效、结构合理的管理干部队伍。公司的员工和人才队伍，承载着公司的技术、经验、经营理念和价值观，形成公司重要的竞争优势。

公司建立了适合自身特点、旨在有效提高职工素质和劳动技能的培训制度。公司针对不同工作岗位，制定了不同的培训计划，包括入职培训、在岗培训和专业培训。公司在引进新技术、新设备、新工艺、新管理方法等的情况下，相应组织相关的专业培训。同时公司也组织定期、不定期的综合培训、特殊岗位的脱产外派培训，并鼓励职工利用业余时间进修各类专业课程。

公司建立了核心员工队伍，并实施了股权激励计划。公司十分重视对核心员工的培养、培训和管理，完善各个重要、关键岗位的工作标准，不断改进薪酬和考核机制，对员工进行企业文化教育，提高核心员工对国家建设、社会发展和企业文化的认同感，鼓励核心员工将个人发展规划和岗位工作目标有机统一起来，同时严格纪律，依法依规做好劳动合同、信息保密和知识产权的管理工作，促进核心员工队伍不断发展，提高其整体稳定性和战斗力，为公司持续稳定发展奠定坚实的人才基础。

(6) 企业文化优势

作为凹印制版行业的头部企业之一，历经多年的发展和积累，公司形成了独具特色的企业文化。

公司坚持以“务实、创新、责任、共赢”为中心的经营和发展理念。公司坚持规范经营和科学管理，制造优质产品，锻造精工品牌，创造社会价值。

公司以市场为导向，不断推动产品技术及管理创新，研发和创新投入在公司财务政策中处于优先位置，公司将创新视为企业的生命。

公司对内以人为本，以人为善，注重公平公正，人际关系简单化；对外尊重客户，尊重竞争对手，与客户保持良好的合作关系。

公司将自身和每一位职工，视为一个责任主体，公司的发展目标，兼顾客户、职工、股东和社会利益，为客户创造价值，为职工带来成长，为股东创造利润，为社会创造福利。

公司的文化，是公司竞争力的基础。

专精特新等认定情况

√适用 □不适用

公司子公司的认定情况：

子公司名称	认定情况	认定单位
-------	------	------

黄山精工	高新技术企业	安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省税务局
	绿色软包装凹印版辊制造装备数字化车间	安徽省经济和信息化厅
	黄山市技术创新中心	黄山市科学技术局
长沙精达	高新技术企业	湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省税务局
	湖南省级专精特新“小巨人”企业	湖南省工业和信息化厅
汕头精工	高新技术企业	广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省税务局
鹤山精工	高新技术企业	广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省税务局
天津精工	高新技术企业	天津市科学技术局、天津市财政局、天津市税务局

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

本报告期，受各种复杂因素影响，经济运行面临新的困难挑战。一方面，包装印刷行业市场需求疲弱，导致制版行业产能过剩，众多制版企业以杀价方式保市场、求生存，市场竞争异常激烈；另一方面，复杂多变的供求关系，使原材料价格经过大幅波动后持续高位运行。以上各方面因素叠加，挤压了行业利润空间，公司生产经营遇到前所未有的多重压力。面对困难局面，在董事会领导下，公司管理层与全体职工共同努力，上下一心，团结协作，制定并有效落实各项针对性措施，各项工作有序推进，实现了经营业务的稳定增长和健康发展。

本报告期，各子公司按照公司的统一部署，千方百计保订单、保生产、保客户，在继续稳定高附加值的烟包版、木纹版、墙纸版、特种版和高端包装版的前提下，针对竞争对手大面积降价的情况，对包装版价格进行了适时适当调整，制订了有针对性的市场开拓、营销策略，综合协调销售、生产、技术资源，积极开发新客户，收到公司老客户和现有市场稳定巩固、新市场新客户开拓逆势增长的良好效果，各类产品产销量（面积）稳定增长，主营业务收入实现稳定增长。

本报告期，实现营业收入 19,327.27 万元，较上年同期的 18,337.33 万元，增长 5.40%。

为克服原材料价格高位运行等带来的成本费用压力，公司通过优化集团化采购、加强全面预算管理，在优化工艺、保障产品质量的前提下，采取各种措施，降低原材料的消耗和各项费用支出，部分消化了大宗商品价格高位运行等因素带来的经营压力。

上半年销售费用 2,120.91 万元,比上年同期的 2,057.91 万元增长 3.06%;管理费用 1,827.41 万元,比上年同期的 1,934.74 万元下降 5.55%;财务费用 102.88 万元,比上年同期的 35.90 万元增加 186.60%,其中,因全力以赴保订单、保客户及加大新客户、新市场开发力度,销售费用支出有所增加;因增加银行借款,财务费用增加;管理费用得到有效控制。

本报告期,实现净利润 1,566.39 万元,比上年同期的 1550.78 万元,增长 1.01%;实现归属于上市公司股东所有的净利润 1,048.80 万元,比上年同期的 1,141.67 万元,下降 8.13%;实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 706.12 万元,比上年同期的 742.52 万元下降 4.90%。整体而言,本报告期产品的产销量及营业收入实现了稳定增长,净利润实现恢复性增长,公司产品的市场占有率继续提高,公司的市场地位进一步巩固,长期竞争能力得到提高。

本报告期,按照公司发展战略和经营规划,积极推进优化产品结构,新产品,新技术、新工艺的研发工作持续推进。本报告期研发费用支出 1,395.49 万元,比上年同期的 1,149.74 万元,增长 21.37%。报告期内,公司有 5 项发明专利在第二轮审核中。截至报告期末,公司持有商标权 4 项,专利权 154 项。其中发明专利 11 项,实用新型专利 131 项,外观设计专利 12 项。另持有 16 项软件著作权,30 项作品著作权。

本报告期,公司继续推行新技术工具的推广应用,不断优化工艺、提高经济技术效率;继续按计划开展各项技术培训、技术交流和技能竞赛,组织各子公司对先进生产工艺及应用进行观摩和交流学习,加快先进工作法和先进工艺的推广普及。全集团人才梯队建设项目开始实施,各期培训和辅导工作顺利进行,为公司的长期发展奠定人力资源基础。

本报告期,根据公司发展战略和规划,继续积极组织先进设备引进、现有设备升级改造、产线自动化升级及自研先进设备等工作;推进重点生产基地产能提升,加大部分厂区改造扩建和新厂区建设项目投资力度,改扩建项目按计划有序推进;募投项目图文制作自动化及全流程管理项目按计划有序推进;公司信息化管理系统建设按计划进行,该系统生产管理模块在试点企业运行达到良好效果,工作和生产效率大幅提高。

报告期内,公司内部集团化财务及资金管理平稳有序进行,各项费用得到有效控制,资金调配使用安全高效;采取针对性措施加强应收账款和发出商品管理,控制市场供应链紧张、消费疲弱、客户资金紧张造成的不利影响,保障公司经营的健康运行。

报告期内,公司继续全面推行和改善集团化管理,各项管理措施、管理制度、技术标准与控制制度得到有效落实。公司严格执行安全生产和环境保护制度,保障各项措施落实到位,各项生产设施安全高效运行。

截至报告期末,公司总资产为 51,111.75 万元,归属于本公司股东的净资产为 33,007.53 万元,资产负债率为 24.96%,公司财务状况健康良好。

(二) 行业情况

1、凹印制版行业概述

凹版印刷是一种重要的印刷方式，具有印速快、印量大、色泽鲜艳等优势。凹印制版业是凹版印刷业的细分行业，是为凹版印刷企业提供印版加工定制的制造服务型企业。凹印印版是凹版印刷的重要技术模具，没有印版，印刷就不能进行，印版直接决定着凹版印刷产品的品质。所以，凹印制版企业的健康发展，是软复合包装、烟包及药包、皮革及服装、板材及墙纸、票证证券等为代表的凹版印刷业健康发展的基础。

凹印制版行业上游，是原材料——钢管、铜球等生产企业。原材料成本占凹印版辊生产成本的比重较大，因此上游原材料供给状况对企业经济效益影响较大。凹印制版行业服务的下游产业，主要是服务于消费品生产的包装、装潢印刷等企业，包括软复合包装、烟包及药包、皮革及服装、板材及墙纸、票证证券等。凹印制版行业与下游行业的关系尤为紧密，下游行业的经营与发展状况对本行业有直接影响。国民经济持续平稳增长，消费行业的持续稳定发展，带动了凹印制版行业的稳定增长。近年来，随着消费升级和消费多元化趋势的出现，在传统标准化消费品市场继续稳定扩大的同时，个性化、多元化和小批量化的市场需求不断涌现，加上高档家居装饰、服装面料、电子产品装饰、汽车装饰、光学和新能源等领域市场需求快速增长，这将拓宽凹印制版的业务范围，市场潜力巨大，为凹印制版行业带来新的商机和增长点。要满足日益涌现的个性化、多元化、小批量化的市场需求，就要求凹印制版企业加强自身设备自动化、信息化的改造，依靠技术创新和管理创新，实现柔性制造，为客户提供高端化和个性化的产品。

另一方面，随着国家环保政策的落实和凹版印刷技术快速提升，大型凹印制版企业通过加速环保设施的升级改造、激光直雕等新技术和高端设备的快速引进，逐步拉开了和中小制版企业的差距，凹版印刷和凹印制版行业向集约化发展的进程在加快。行业的未来，在于继续集约化发展的同时，建设技术含量高、低污染、低能耗的现代化产业。

2、行业技术特征及发展趋势

长久以来，以精、细、准的复制特色而技压群芳的凹印技术，在高端产品印刷领域和某些特殊印刷领域具有突出的优势，并成为印品高质量、高档次的重要标志。而其中直接影响并决定凹印质量的凹印制版环节，曾因工艺复杂、控制困难、投资较大而仅为少数大型制版企业所经营。进入 21 世纪，国民经济的迅速发展带动了包装工业的腾飞。迅速增长的包装印刷需求，为凹印技术的发展和應用以及整个凹印制版市场的繁荣创造了良好的环境，陆续涌出众多凹印制版企业。

随着市场需求的高品质化和精细化，凹印制版设备和技术进入快速升级阶段，激光刻膜和激光直雕等新技术和高端设备的快速引进，色彩管理技术的不断进步，我国制版行业龙头企业的技术水平逐渐接近、达到国际先进水平，国产高端版辊不断替代进口产品，我国凹印制版行业进入新的高质量发展阶段。

3、行业壁垒

(1) 技术及人才壁垒

凹印制版行业是技术密集型、人力资本密集型、工艺复杂、品质控制点多的行业，技术工艺水平直接影响产品的质量。作为专业工艺技术的掌握者和产品的生产者，人才是本行业经营发展的重要资产。优秀的工程师、设计师、技术工人，是公司稳定发展的前提，也是制约企业发展的主要因素。技术工艺

经验和人才资源的拥有程度也是企业进入本行业的主要壁垒之一。

（2）品牌壁垒

由于本行业产品对下游产品质量的影响极高，下游企业在选择供应商时更倾向于在行业内积累了良好口碑、树立了优质品牌的供应商，因此，良好的口碑体现了企业的核心竞争力。新进入者几乎无法在短期内实现品牌、经验和案例的积累，所以很难取得客户信任。因此，公司品牌的建立也是限制其他企业进入本行业的主要壁垒之一。

（3）市场布局和服务半径壁垒

由于凹印制版企业的高效服务半径在 500 公里左右，决定了为全国性印刷集团服务的制版企业也要符合全国性的布局要求，并能够快速协调内部资源应对客户需求，保障制版工艺技术的统一性、印版交付的及时性。只有大型企业集团才能满足印刷企业全国性布局的需求，这也是限制其他企业取得本行业中高端客户订单的主要壁垒之一。

（4）资质壁垒

印刷制版行业的进入实行行政许可制度，受到一定政策条件的限制，需要取得主管机关颁发的印刷经营许可证，经营范围包括排版制版等，未经过批准，任何个人和单位不得从事印刷制版业务。合法开展印刷制版业务，具有一定资质壁垒。

（5）环境保护壁垒

由于制版过程涉及电镀工序，国家对制版行业有较高的准入限制。目前，国家对新进入该行业的制版企业提出了严苛要求，因此制版行业目前很难加入新的竞争者，行业形成了一定的环境保护壁垒。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	50,962,611.53	9.97%	81,257,031.05	15.95%	-37.28%
应收票据					
应收账款	86,838,666.24	16.99%	62,443,297.99	12.26%	39.07%
存货	35,269,114.04	6.90%	36,364,637.85	7.14%	-3.01%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	189,150,383.85	37.01%	181,577,898.55	35.65%	4.17%
在建工程	52,710,824.34	10.31%	21,813,939.54	4.28%	141.64%
无形资产	43,821,688.80	8.57%	44,788,755.49	8.79%	-2.16%
商誉					
短期借款	50,804,908.45	9.94%	60,769,842.68	11.93%	-16.40%
长期借款	26,628,018.79	5.21%			
应收款项融资	14,049,143.43	2.75%	26,633,747.02	5.23%	-47.25%
预付款项	1,852,702.30	0.36%	2,803,427.79	0.55%	-33.91%
其他应收款	4,028,429.19	0.79%	3,871,619.85	0.76%	4.05%

其他流动资产	811,742.90	0.16%	313,237.34	0.06%	159.15%
使用权资产	1,285,682.25	0.25%	1,703,931.45	0.33%	-24.55%
递延所得税资产	2,063,656.25	0.40%	1,923,584.71	0.38%	7.28%
其他非流动资产	16,142,880.05	3.16%	31,564,059.07	6.20%	-48.86%
应付账款	14,984,920.67	2.93%	13,345,785.77	2.62%	12.28%
合同负债	1,547,224.45	0.30%	1,596,480.06	0.31%	-3.09%
应付职工薪酬	18,658,199.35	3.65%	22,983,890.54	4.51%	-18.82%
应交税费	3,684,128.05	0.72%	15,219,739.30	2.99%	-75.79%
其他应付款	6,322,621.96	1.24%	1,765,946.89	0.35%	258.03%
一年内到期的非流动负债	442,016.12	0.09%	884,032.25	0.17%	-50.00%
其他流动负债	201,139.18	0.04%	207,445.35	0.04%	-3.04%
租赁负债	747,335.82	0.15%	784,020.64	0.15%	-4.68%
递延收益	3,273,696.90	0.64%	3,553,485.81	0.70%	-7.87%

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金余额较上年期末减少 37.28%，主要原因是：（1）报告期经营活动现金流量净额为-12,168,287.83 元；（2）购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金 16,659,538.55 元；（3）报告期内分配股利、利润支付现金 16,429,888.79 元；（4）支付银行贷款利息 1,155,973.46 元；（5）增加银行贷款 16,600,000.00 元。

2、应收账款余额较上年期末增加 39.07%，主要原因是报告期公司收入增加，应收款项未到期所致。

3、在建工程余额较上年期末增加 141.64%，主要原因是：（1）ERP 系统建设项目本期增加支出 1,049,504.94 元；（2）新建厂房项目本期增加支出 5,303,109.18 元；（3）数控车床项目本期增加支出 9,699,378.59 元；（4）凹印版辊智能制版一体化柔性生产线本期增加支出 13,135,974.38 元。（5）机加工磨床设备支出 638,368.12 元；（6）进口直雕机升级改造项目支出 892,663.16 元；（7）双头研磨机支出 637,168.14 元；（8）铜管智能湿抛机支出 619,469.04 元；（9）机加工车间改造支出 722,222.59 元。

4、应收款项融资余额较上年期末减少 47.25%，主要原因是报告期支付原材料采购及设备款。

5、预付账款余额较上年期末减少 33.91%，主要原因是报告期内预付采购业务减少。

6、其他流动资产余额较上年期末增加 159.15%，主要原因是增值税留抵税额增加。

7、其他非流动资产较上年期末减少 48.86%，主要原因是：（1）激光雕刻机转入固定资产，较上年期末减少 4,034,435.14 元；（2）马扎克数控车床转入在建工程，较上年期末减少 3,036,300.00 元；（3）自动化生产线转入在建工程，较上年期末减少 4,922,300.00 元；（4）数控车床转入在建工程，较上年期末减少 1,989,075.00 元；（5）电镀线转入固定资产，较上年期末减少 3,306,200.00 元；（6）新建厂房增加 3,279,312.05 元。

8、应交税费较上年期末减少 75.79%，主要原因是未交增值税及应交企业所得税减少。

9、其他应付款较上年期末增加 258.03%，主要原因是控股子公司汕头精工应付少数股东分红款 4,000,000.00 元。

10、一年内到期的非流动负债较上年期末减少 50.00%，主要原因是一年内到期的租赁负债减少。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	193,272,732.11	-	183,373,283.18	-	5.40%
营业成本	121,542,866.47	62.89%	116,823,051.40	63.71%	4.04%
毛利率	37.11%	-	36.29%	-	-
销售费用	21,209,130.76	10.97%	20,579,126.26	11.22%	3.06%
管理费用	18,274,118.89	9.46%	19,347,444.57	10.55%	-5.55%
研发费用	13,954,859.76	7.22%	11,497,434.98	6.27%	21.37%
财务费用	1,028,787.33	0.53%	358,957.99	0.20%	186.60%
信用减值损失	-772,571.13	-0.40%	-271,348.61	-0.15%	184.72%
资产减值损失	-73,287.72	-0.04%	-112,018.15	-0.06%	-34.58%
其他收益	3,620,601.06	1.87%	4,904,577.30	2.67%	-26.18%
投资收益					
公允价值变动 收益	98,194.67	0.05%	112,496.30	0.06%	-12.71%
资产处置收益	-8,155.82	0.00%	-37,188.97	-0.02%	78.07%
汇兑收益					
营业利润	18,437,482.48	9.54%	17,447,293.21	9.51%	5.68%
营业外收入	70,888.27	0.04%	27,443.73	0.01%	158.30%
营业外支出	124,829.96	0.06%	70,736.90	0.04%	76.47%
净利润	15,663,893.80	-	15,507,776.41	-	1.01%

项目重大变动原因:

- 1、财务费用较上年同期增加 186.60%，主要原因是银行贷款利息支出较上年同期增加。
- 2、信用减值损失较上年同期增加 184.72%，主要原因是应收账款坏账损失较上年同期增加。
- 3、资产减值损失较上年同期减少 34.58%，主要原因是固定资产减值损失较上年同期减少。
- 4、资产处置收益较上年同期增加 78.07%，主要原因是处置固定资产损失比上年同期减少。
- 5、营业外收入较上年同期增加 158.30%，主要原因是非流动资产报废清理收入较上年同期增加。
- 6、营业外支出较上年同期增加 76.47%，主要原因是非流动资产报废损失较上年同期增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	188,989,832.46	179,493,632.64	5.29%
其他业务收入	4,282,899.65	3,879,650.54	10.39%
主营业务成本	120,657,215.37	116,071,965.87	3.95%
其他业务成本	885,651.10	751,085.53	17.92%

按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期增减%	年同期增减
包装版	128,983,402.96	91,705,541.29	28.90%	6.11%	2.69%	增加 2.37 个 百分点
烟包版	37,703,158.65	13,863,936.61	63.23%	7.53%	7.65%	减少 0.04 个 百分点
特种版	9,752,337.65	6,701,826.88	31.28%	-20.61%	24.71%	减少 24.97 个百分点
其他版	12,550,933.20	8,385,910.59	33.18%	18.50%	-1.52%	增加 13.59 个百分点
其他业务	4,282,899.65	885,651.10	79.32%	10.39%	17.92%	减少 1.32 个 百分点
合计	193,272,732.11	121,542,866.47	-	-	-	-

按区域分类分析:

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入 比上年同 期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减
华北地区	14,214,995.03	9,648,638.01	32.12%	25.82%	22.86%	增加 1.63 个 百分点
华东地区	103,911,536.10	63,617,636.96	38.78%	7.18%	3.92%	增加 1.92 个 百分点
西北地区	873,534.78	329,430.94	62.29%	33.15%	-17.24%	增加 22.96 个百分点
西南地区	8,376,585.00	7,694,687.15	8.14%	24.32%	9.27%	增加 12.65 个百分点
中南地区	59,781,862.24	38,000,870.12	36.43%	-4.57%	-1.49%	减少 1.98 个 百分点
东北地区	1,831,319.32	1,365,952.19	25.41%	51.27%	38.76%	增加 6.73 个 百分点
其他业务	4,282,899.65	885,651.10	79.32%	10.39%	17.92%	减少 1.32 个 百分点
合计	193,272,732.11	121,542,866.47	-	-	-	-

收入构成变动的的原因:

- 1、西北地区营业收入增长 33.15%，主要原因是公司加大在该地区的客户开发，烟包业务有所增长。
- 2、东北地区营业收入增长 51.27%，营业成本增长 38.76%，主要原因是公司在该地区的包装版销量及收入稳定增长。

公司在西北和东北地区的业务基数较小，导致变化比例较大。

3、现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-12,168,287.83	-917,781.47	-1225.84%
投资活动产生的现金流量净额	-16,491,651.10	-44,585,647.31	63.01%

筹资活动产生的现金流量净额	-1,634,354.19	1,196,686.99	-236.57%
---------------	---------------	--------------	----------

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1225.84%，主要原因是：（1）收到其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 10,011,381.29 元；（2）购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少 9,550,497.31 元；（3）支付的各项税费较上年同期增加 12,580,924.17。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 63.01%，主要是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少 28,383,788.03 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 236.57%，主要原因是：（1）取得借款收到的现金较上年同期增加 19,600,000.00 元；（2）偿还债务支付的现金较上年同期增加 23,000,000.00 元；（3）分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上年同期减少 1,047,339.55 元。

4、理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	公司自有资金	0.00	10,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	0.00	10,000,000.00	0.00	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

（一）主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
汕头精工	控股子公司	凹版印刷、制版、设计制作	16,000,000.00	39,109,816.61	27,879,730.75	19,051,732.39	566,074.57
长沙精达	控股子公司	凹印制版生产和销售	60,000,000.00	89,142,701.39	75,708,122.36	32,180,219.91	4,727,393.77
鹤	控	凹印	37,000,000.00	86,799,589.00	44,934,339.44	19,960,206.04	1,278,421.19

山精工	股子公司	制版生产和销售					
山东精工	控股子公司	印刷品的制版和销售	16,000,000.00	41,432,795.39	11,596,785.31	18,741,619.29	977,427.15
重庆精准	控股子公司	凹印制版生产和销售,技术咨询	15,000,000.00	22,247,340.35	2,177,719.03	7,392,906.82	-1,449,586.04
黄山精工	控股子公司	生产和销售凹印版、制版	40,000,000.00	157,664,933.26	86,083,561.18	81,186,079.35	10,100,987.68
天津精工	控股子公司	印刷用凹版辊筒制版及制版技术开发、机加工、生产及销售	14,631,612.60	33,228,926.54	27,809,266.90	16,092,811.62	1,342,379.60

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(一) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司把为社会创造价值，作为公司经营理念和经营目标的重要组成部分，也作为公司为社会做出的承诺。公司在实现自身发展目标的同时，注重规范经营，注重社会责任。

1、公司坚持与供应商、下游客户等利益相关者互利共赢的经营理念，规范运作，诚实守信，维护债权人、供应商、下游客户、企业员工及其他利益相关者的合法权益。

2、公司依法纳税，切实履行了企业作为纳税人的社会责任。

3、公司将建设环境友好型企业作为可持续发展战略的重要目标，加强和加快环保设备的升级改造，不断探索先进环保技术的研发应用，严格执行相关法规和管理制度，为建设美丽中国贡献力量。

4、公司将绿色发展理念融入企业经营的各个环节，用技术进步和精细化管理的手段，降低各种原材料、电力等资源消耗；在技术可行的情况下，回收复用部分旧版辊，降低原材料消耗；利用设备检修、更新改造机会，采用效率更高的设备和技术措施降低能源消耗；在新建或改建房屋建筑物时，尽可能采用屋顶太阳能发电等技术，生产绿色电力，采取综合措施，建设资源节约型产业和企业，为国家实现碳中和目标做出应有的贡献。

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司文化和运营过程之中。

（三） 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司产品主要是凹印版辊，制版行业虽然不属于重污染行业，但在其生产流程中存在电镀环节，该环节存在重金属污染的可能性。工厂的废弃物主要包括废水、废气、固体废弃物，公司采取的主要防治措施如下：

1、废水。针对生产过程中产生的废水，公司在工厂建设同时就按照“三同时”原则建立了配套的污水处理设施。生产工序中产生的清洗废水经过分类收集，分别处理，经过中和、过滤、离子交换、多级膜渗透处理等，大部分水进行内循环使用，少部分处理合格达标后排放。废水处理工作严格执行电镀污染物排放标准 GB21900-2008、污水综合排放标准 GB8978-1996、污水排入城镇下水道水质标准 GB/T31962-2015、电镀水污染物排放标准 DB44/1597-2015、和污水综合排放标准 DB12/356-2018。

2、废气。针对生产过程中产生的废气，相关工序都安装了配套专用废气处理设施，抽风净化处理达标排放。废气处理及排放严格执行电镀污染物排放标准 GB21900-2008、大气污染物综合排放标准 GB16297-1996 等国家和地方标准。

3、固体废弃物。根据生产过程中产生固废的种类进行分类：分为可回收循环利用、外委托处置类两大类。因生产工艺中大量使用钢材，边角余料等交资源回收公司回收再利用；其它不可回收利用的交由拥有相关资质的第三方公司合法处置。

报告期内，公司的环保设施均处于正常运行状态。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 宏观经济波动风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>中国乃至世界经济发展都具有一定的周期性特征。公司所处的制版行业为印刷行业的配套行业，其发展与宏观经济形势具有较强的相关性。如果宏观经济发展势头良好，市场需求旺盛，将会促进印刷行业发展，制版需求增加，反之则有可能抑制需求。受国内外政治经济形势变化、国内经济结构调整及宏观调控的影响，公司下游行业的发展速度存在一定波动，因此，公司的经营业绩有可能受到宏观经济周期性波动的影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司将继续规范和完善集团化管理，加大对各子公司预算管理、财务和资金管理、采购和库存管理、销售和回款管理等重要经营环节制度执行情况落实和巡查，保证各项制度和措施切实执行到位，促进公司的经营效率和经营质量继续提升，产品结构继续改善，成本和费用得到有效控制，生产经营保持稳定增长。另一方面，公司将进一步优化市场策略，在继续稳定高附加值的烟包版、特种版和高端包装版的前提下，利用我们的成本控制、技术质量和服务优势，拓展包装版及新产品优质客户资源，扩大市场覆盖率，提高经营效率，提高企业的盈利能力。</p>
2. 技术风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司所处行业中，传统印刷技术应用日趋成熟，防伪技术、质量控制技术等的应用处于不断改进完善中，公司若不能及时将多领域新技术运用于产品开发及升级，将可能使企业丧失技术和市场的领先地位，面临技术与产品开发的风险。同时，公司技术及产品开发成果，若未通过专利申请、加强专有技术保密等措施进行有效保护，或企业核心技术人员离开公司或私自泄露技术机密，将使企业面临核心技术泄密的风险。目前凹印制版技术成熟、稳定，但未来数字印刷的发展、成熟和推广可能对传统凹印印刷技术产生较大冲击。</p>

	<p>应对措施:</p> <p>公司将进一步加强在防伪技术、质量监控技术、色彩管理技术、激光雕刻技术、先进设备工艺等新技术领域的投入, 加强技术研发团队建设, 推进技术攻关, 保持自身的技术领先地位。公司将加强和完善技术成果管理和应用, 积极申请专利, 保护知识产权, 不断完善专有技术保密制度和措施。同时, 公司将不断完善企业核心技术人员激励和管理办法, 稳定和强化企业技术队伍, 增强技术创新能力。公司将密切关注未来数字印刷技术的发展动向, 积极探索各种新工艺、新技术、新材料和新方法, 为公司的长远发展储备技术。</p>
<p>3. 人才流失风险</p>	<p>重大风险事项描述:</p> <p>公司属于技术密集型、人力资本密集型企业, 企业的发展需要专业技术人才作为支撑, 专业技术人才的数量和质量决定了企业的核心竞争力。若未来公司不能持续保持对专业人才的吸引力, 可能造成现有专业技术人才流失, 并且难以及时从市场补充高素质人才的情况, 将对公司的正常经营产生不利影响。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司将进一步完善包括技术人员在内的各项专业人员的激励和管理制度, 对各类专业人员实行严格和科学的考核和评价机制, 科学界定其工作成果和业绩, 营造有利于各类专业人员的成长和晋升机制, 提高其工作热情、成就感和获得感。实施股权激励, 建立长效激励机制。同时, 组织开展各类学术和技术交流, 以内部培养为主、外部引进为辅的原则, 不断壮大技术人员和各类专业人才队伍, 保持和提高其工作效率和战斗力。</p>
<p>4. 原材料价格上涨的风险</p>	<p>重大风险事项描述:</p> <p>公司所需原材料主要是钢管、钢板和铜球等大宗商品。近年来, 受各种复杂因素影响, 该等大宗商品价格波动较大, 目前仍处于较高位置。主要原材料的价格的上升, 将会降低公司的利润水平。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司将进一步完善原材料采购和管理制度, 提高采购工作的监督管理水平, 推进采购工作的信息化水平, 完善集团化集中采购平台, 提高公司市场议价能力, 科学组织货源, 在保证生产需求的前提下, 降低采购成本, 提高供应效率, 保障材料质量,</p>

	促进供产销整个流程的协调、高效、低成本运行。
5. 环境保护风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>环境保护现已受到政府和社会的高度重视，而制版行业虽然不属于重污染行业，但在其生产流程中存在电镀环节，该环节存在重金属污染的风险。报告期内公司严格按照环保行政部门的规定进行环境评价，履行环境保护行政手续。公司目前拥有完善的环保设施和严格的管理措施，但如果在今后的生产经营过程中发生环境保护不力造成重金属污染，存在被监管机关处罚的风险。另一方面，随着国家经济增长模式的转变和可持续发展战略的全面实施，社会的环境保护意识逐渐增强，国家环保政策日益完善，环境污染治理标准将日趋严格，公司存在增加环保成本，进而影响公司经营效益的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>环境保护工作是公司近几年来一直紧抓不放的核心工作之一。公司继续提高公司全体员工对环保工作的认识，将环保工作作为公司事关可持续发展的核心工作。在近几年大力度、持续的环保设施改造和环保技术提升的基础上，进一步提高公司环保设备、设施的技术水平，保证各项指标达到或高于国家有关管理标准，改进生产管理和监督制度，完善环保工序的工艺流程，提高有关流程的标准化和信息化水平，保证持续和全面信息采集，严格考核，严格工作纪律，保证各项设备和设施达标运行。同时，积极开展技术攻关，引进先进环保技术、工艺和设备，积极研发和推行零排放工艺，建设绿色生产企业。</p>
6. 税收优惠政策变化风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司部分子公司取得所在地政府有关部门颁发的高新技术企业证书，或享受所在地国家区域发展战略政策优惠，在本报告期执行优惠的企业所得税税率。公司的税收优惠政策符合国家法律法规的规定，如果国家调整税收政策，公司存在无法享受到相关优惠政策的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司继续加强各子公司的高新技术企业管理，完善各项技术研发、技术创新、技术人员队伍建设等的管理制度，加强新技术、新工艺和新产品的研发，保持产品和技术的领先地位，积极争取国家鼓励技术创新型企业的各项优惠政策。同时，要不断提</p>

	高企业的管理水平和运行效率，不断改善经营，提高经济效益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	担保对象是否为关联方	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
						起始日期	终止日期			
黄山精工	否	否	50,000,000.00	31,000,000.00	19,000,000.00	2023年1月12日	2028年1月11日	保证	连带	已事前及时履行

黄山精工	否	否	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	2023年1月18日	2028年1月17日	保证	连带	已事前及时履行
长沙精达	否	否	30,000,000.00	25,400,000.00	4,600,000.00	2023年4月11日	2028年4月10日	保证	连带	已事前及时履行
总计	-	-	110,000,000.00	86,400,000.00	23,600,000.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	110,000,000.00	0
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况：

无。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

√是 □否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,683,700.00	630,316.89
2. 销售产品、商品，提供劳务	27,303,000.00	12,412,521.93
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		

2、 重大日常性关联交易

□适用 √不适用

3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易

□适用 √不适用

4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

6、关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

单位：元

关联方	担保内容	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	临时公告披露时间
					起始日期	终止日期			
公司 总经理 李京及其配偶高少成	公司全资子公司天津精工向上海浦东发展银行股份有限公司天津分行贷款人民币 300 万元，借款期限 2022. 12. 12-2023. 12. 12。循环使用资金 500 万元，借款期限 2020. 8. 10-2023. 8. 6，公司总经理李京及其配偶高少成自愿为前述循环额度内的贷款提供保证担保。	5,000,000.00	2,000,000.00	3,000,000.00	2020年8月10日	2025年12月12日	保证	连带	2020年10月16日

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

8、其他重大关联交易

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

报告期内公司存在已披露的承诺事项，详见公司于 2021 年 7 月 16 日在官方信息披露平台披露的《向不特定合格投资者公开发行股票说明书》-“第四节 发行人基本情况”之“九、重要承诺”，其中除“3、关于股份减持的承诺”已于 2022 年度履行完毕外，其他承诺事项仍在正常履行中，无违反情况。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	20,816,775.74	4.07%	银行贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	40,776,230.22	7.98%	银行贷款抵押
总计	-	-	61,593,005.96	12.05%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押有助于公司从银行取得借款，解决公司流动资金需求，促进公司业务发展，未对公司生产经营造成重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	92,621,218	64.46%	0	92,621,218	64.46%
	其中：控股股东、实际控制人	19,200,000	13.36%	0	19,200,000	13.36%
	董事、监事、高管	714,134	0.50%	0	714,134	0.50%
	核心员工	4,086,360	2.84%	5,443	4,091,803	2.85%
有限售条件股份	有限售股份总数	51,069,242	35.54%	0	51,069,242	35.54%
	其中：控股股东、实际控制人	48,926,838	34.05%	0	48,926,838	34.05%
	董事、监事、高管	2,142,404	1.49%	0	2,142,404	1.49%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		143,690,460	-	0	143,690,460	-
普通股股东人数		5319				

注：报告期内，有2名“核心员工”离职，期末核心员工持有的无限售条件普通股股份未包含离职人员在本期期末持有的16,507股普通股股份。

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	北京凯腾精达管理咨询服务合伙企业(有限合伙)	境内非国有法人	67,126,838	0	67,126,838	46.72%	48,926,838	18,200,000
2	李平珍	境内自然人	4,954,844	0	4,954,844	3.45%	0	4,954,844
3	高少成	境内自然人	4,727,644	0	4,727,644	3.29%	0	4,727,644
4	姚霞霞	境内自然人	4,111,460	0	4,111,460	2.86%	0	4,111,460
5	刘小英	境内自然人	3,721,672	0	3,721,672	2.59%	0	3,721,672
6	刘芬	境内自然人	2,970,000	-20,000	2,950,000	2.05%	0	2,950,000
7	焦肖军	境内自然人	2,866,422	0	2,866,422	1.99%	0	2,866,422
8	李文义	境内自然人	2,866,422	0	2,866,422	1.99%	0	2,866,422
9	田倩倩	境内自然人	2,000,000	0	2,000,000	1.39%	0	2,000,000
10	姚彩霞	境内自然人	1,807,846	0	1,807,846	1.26%	0	1,807,846
合计		-	97,153,148	-20,000	97,133,148	67.59%	48,926,838	48,206,310

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明:

股东名称高少成, 股东名称李文义: 高少成是李文义的侄女婿;

股东名称姚霞霞, 股东名称刘小英: 姚霞霞是刘小英的儿媳;

股东名称姚彩霞, 股东名称刘小英: 姚彩霞是刘小英的女儿。

公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

存续至报告期的募集资金使用情况

单位：元

发行次数	募集资金净额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2021年第一次股票公开发行	40,866,643.59	240,049.97	否	不适用	-	已事前及时履行

2021年8月6日，公司以每股人民币3.60元向不特定合格投资者公开发行人民币普通股12,990,000股，共募集资金人民币46,764,000.00元，扣除本次发行费用人民币5,897,356.41元，募集资金净额为人民币40,866,643.59元。根据股票发行方案的规定，该募集资金在扣除发行费用后将全部用于图文制作自动化及全流程管理项目、偿还银行贷款和补充流动资金。

截至2023年6月30日，募集资金的实际使用情况如下表：

单位：元

募集资金金额	46,764,000.00
发行费用金额	5,897,356.41
募集资金净额	40,866,643.59
减：2021年度募集资金使用金额	25,818,387.11
加：2021年度利息收入及扣除手续费后的净额	32,018.15
减：2022年年度募集资金使用金额	8,493,842.00
加：2022年度利息收入及扣除手续费后的净额	22,017.22
减：2023年半年度募集资金使用金额	240,049.97

其中：图文制作自动化及全流程管理项目	240,049.97
补充流动资金	0.00
偿还银行贷款	0.00
加：2023年半年度利息收入及扣除手续费后的净额	7,530.35
2023年6月30日募集资金账户余额	6,375,930.23

截至2023年6月30日，公司已使用募集资金人民币8,352,279.08元用于图文制作自动化及全流程管理项目，使用募集资金人民币2,000,000.00元用于偿还银行贷款，使用募集资金人民币24,200,000.00元用于补充流动资金，共计使用募集资金人民币34,552,279.08元，利息收入61,565.72元，公司募集资金专户余额为6,375,930.23元，未发生变更募集资金用途的情形。

存续至报告期的募集资金详细使用情况的表格请见公司于2023年8月23日在北京证券交易所信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《北京凯腾精工制版股份有限公司2023年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2023-041）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李文田	董事长	男	1951年5月	2022年12月28日	2025年12月27日
姚少锋	副董事长	男	1978年3月	2022年12月28日	2025年12月27日
李保森	董事、 董事会秘书	男	1961年4月	2022年12月28日	2025年12月27日
李京	董事、总经理	女	1978年11月	2022年12月28日	2025年12月27日
陈志强	董事、 副总经理	男	1972年3月	2022年12月28日	2025年12月27日
杜玉才	独立董事	男	1954年1月	2022年12月28日	2025年12月27日
李建军	独立董事	男	1953年8月	2022年12月28日	2025年12月27日
肖国栋	监事会主席	男	1961年5月	2022年12月28日	2025年12月27日
高国昌	监事	男	1963年2月	2022年12月28日	2025年12月27日
贡承轩	职工代表监 事	男	1980年8月	2022年12月28日	2025年12月27日
谌伦祥	副总经理	男	1967年6月	2022年12月28日	2025年12月27日
孟凡祥	副总经理	男	1967年11月	2022年12月28日	2025年12月27日
孔琳	财务总监	女	1960年10月	2022年12月28日	2025年12月27日
李家莲	总经理助理	女	1969年10月	2022年12月28日	2025年12月27日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					7

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

李文田与李京为公司的实际控制人，二人为父女关系；陈志强为姚少锋姐夫，二人为亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普 流通股数	数量 变动	期末持普 流通股数	期末普 流通股持 股比例%	期末持 有股票 期权数 量	期末被授 予的限制 性股票数 量	期末持有 无限售股 份数量
李文田	董事长	0	0	0	0.00%	-	-	0
姚少锋	副董事长	0	0	0	0.00%	-	-	0
李京	董事、总经 理	0	0	0	0.00%	-	-	0

李保森	董事、董事会秘书	600,000	0	600,000	0.42%	-	-	150,000
陈志强	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	-	-	0
李建军	独立董事	0	0	0	0.00%	-	-	0
杜玉才	独立董事	0	0	0	0.00%	-	-	0
肖国栋	监事会主席	0	0	0	0.00%	-	-	0
高国昌	监事	100,000	0	100,000	0.07%	-	-	25,000
贡承轩	职工代表监事	0	0	0	0.00%	-	-	0
谌伦祥	副总经理	1,029,896	0	1,029,896	0.72%	-	-	257,474
孟凡祥	副总经理	676,642	0	676,642	0.47%	-	-	169,160
孔琳	财务总监	200,000	0	200,000	0.14%	-	-	50,000
李家莲	总经理助理	250,000	0	250,000	0.17%	-	-	62,500
合计	-	2,856,538	-	2,856,538	1.99%	0	0	714,134

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	34	0	1	33
生产人员	711	93	76	728
销售人员	131	13	12	132
技术人员	58	4	6	56
财务人员	44	2	1	45
行政人员	72	4	4	72
员工总计	1,050	116	100	1,066

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	102	102
专科	249	256
专科以下	696	705
员工总计	1,050	1,066

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	42	0	2	40

核心人员的变动情况：

本报告期内，有 2 名核心员工因个人原因辞职，期末在职核心员工 40 人。公司核心员工队伍整体稳定，个别核心员工离职对公司没有影响。

公司长期以来致力于对核心员工的培养、培训和管理，完善各个重要、关键岗位的工作标准，不断改进薪酬和考核机制，对员工进行企业文化教育，提高核心员工对国家建设、社会发展和企业文化的认同感，鼓励核心员工将个人发展规划和岗位工作目标有机统一起来，同时严格纪律，依法依规做好劳动合同、保密和公司知识产权的管理工作，促进核心员工队伍不断发展，提高核心员工队伍的战斗力和整体稳定性，为公司持续稳定发展奠定坚实的人才基础。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	50,962,611.53	81,257,031.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	10,559,248.00	10,461,053.33
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	86,838,666.24	62,443,297.99
应收款项融资	六、（四）	14,049,143.43	26,633,747.02
预付款项	六、（五）	1,852,702.30	2,803,427.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	4,028,429.19	3,871,619.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	35,269,114.04	36,364,637.85
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、（八）	811,742.90	313,237.34
流动资产合计		204,371,657.63	224,148,052.22
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(九)	189,150,383.85	181,577,898.55
在建工程	六、(十)	52,710,824.34	21,813,939.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十一)	1,285,682.25	1,703,931.45
无形资产	六、(十二)	43,821,688.80	44,788,755.49
开发支出	六、(十三)		
商誉			
长期待摊费用	六、(十四)	1,570,756.30	1,855,108.19
递延所得税资产	六、(十五)	2,063,656.25	1,923,584.71
其他非流动资产	六、(十六)	16,142,880.05	31,564,059.07
非流动资产合计		306,745,871.84	285,227,277.00
资产总计		511,117,529.47	509,375,329.22
流动负债：			
短期借款	六、(十七)	50,804,908.45	60,769,842.68
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十八)	14,984,920.67	13,345,785.77
预收款项			
合同负债	六、(十九)	1,547,224.45	1,596,480.06
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(二十)	18,658,199.35	22,983,890.54
应交税费	六、(二十一)	3,684,128.05	15,219,739.30
其他应付款	六、(二十二)	6,322,621.96	1,765,946.89
其中：应付利息			
应付股利		4,000,000.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十三)	442,016.12	884,032.25
其他流动负债	六、(二十四)	201,139.18	207,445.35
流动负债合计		96,645,158.23	116,773,162.84
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十五)	26,628,018.79	
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、(二十六)	747,335.82	784,020.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十七)	3,273,696.90	3,553,485.81
递延所得税负债	六、(十五)	263,812.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,912,863.51	4,337,506.45
负债合计		127,558,021.74	121,110,669.29
所有者权益(或股东权益):			
股本	六、(二十八)	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、(二十九)	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)	12,945,436.95	12,945,436.95
一般风险准备			
未分配利润	六、(三十一)	115,988,101.39	119,869,167.39
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		330,075,292.10	333,956,358.10
少数股东权益		53,484,215.63	54,308,301.83
所有者权益(或股东权益)合计		383,559,507.73	388,264,659.93
负债和所有者权益(或股东权益)总计		511,117,529.47	509,375,329.22

法定代表人: 李文田

主管会计工作负责人: 李京

会计机构负责人: 孔琳

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金		36,918,887.04	56,581,887.69
交易性金融资产		10,559,248.00	10,461,053.33
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资		769,700.00	
预付款项		40,554.05	45,543.69
其他应收款	十六、(一)	67,546,903.85	80,169,820.41

其中：应收利息			
应收股利		22,169,324.94	29,311,723.13
买入返售金融资产			
存货			
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		69,731.55	49,369.91
流动资产合计		115,905,024.49	147,307,675.03
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	130,383,940.03
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		128,346.73	190,114.07
在建工程		10,543,896.05	9,272,850.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		464,650.89	531,029.55
无形资产		152,200.90	166,781.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		78,171.10	108,395.50
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		181,751,205.70	140,653,110.78
资产总计		297,656,230.19	287,960,785.81
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			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		527,605.11	1,349,642.17
应交税费		20,024.55	29,606.98
其他应付款		18,899,092.40	17,793,000.49
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		75,433.26	150,866.53
其他流动负债			
流动负债合计		19,522,155.32	19,323,116.17
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		406,228.90	393,018.30
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		406,228.90	393,018.30
负债合计		19,928,384.22	19,716,134.47
所有者权益（或股东权益）：			
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		12,945,436.95	12,945,436.95
一般风险准备			
未分配利润		74,081,612.00	64,598,417.37
所有者权益（或股东权益）合计		277,727,845.97	268,244,651.34
负债和所有者权益（或股东权益）合计		297,656,230.19	287,960,785.81

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		193,272,732.11	183,373,283.18
其中：营业收入	六、（三十二）	193,272,732.11	183,373,283.18
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		177,700,030.69	170,522,507.84
其中：营业成本	六、(三十二)	121,542,866.47	116,823,051.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十三)	1,690,267.48	1,916,492.64
销售费用	六、(三十四)	21,209,130.76	20,579,126.26
管理费用	六、(三十五)	18,274,118.89	19,347,444.57
研发费用	六、(三十六)	13,954,859.76	11,497,434.98
财务费用	六、(三十七)	1,028,787.33	358,957.99
其中：利息费用		1,263,624.48	753,345.39
利息收入		362,025.63	479,056.77
加：其他收益	六、(三十八)	3,620,601.06	4,904,577.30
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(三十九)	98,194.67	112,496.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十)	-772,571.13	-271,348.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-73,287.72	-112,018.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-8,155.82	-37,188.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,437,482.48	17,447,293.21
加：营业外收入	六、(四十三)	70,888.27	27,443.73
减：营业外支出	六、(四十四)	124,829.96	70,736.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,383,540.79	17,404,000.04
减：所得税费用	六、(四十五)	2,719,646.99	1,896,223.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,663,893.80	15,507,776.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,663,893.80	15,507,776.41
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益		5,175,913.80	4,091,060.45
2. 归属于母公司所有者的净利润		10,487,980.00	11,416,715.96
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,663,893.80	15,507,776.41
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,487,980.00	11,416,715.96
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		5,175,913.80	4,091,060.45
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十七、(二)	0.07	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）	十七、(二)	0.07	0.05

法定代表人：李文田

主管会计工作负责人：李京

会计机构负责人：孔琳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十六、(三)	1,149,056.64	1,228,301.94
减：营业成本	十六、(三)	1,324,143.43	1,466,765.92
税金及附加		2,484.41	2,535.50
销售费用			
管理费用		5,093,974.63	5,258,800.88

研发费用			
财务费用		-317,775.60	-408,185.86
其中：利息费用		13,210.65	16,226.94
利息收入		337,069.41	431,425.79
加：其他收益		3,008,073.43	3,058,868.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（四）	25,731,444.76	33,696,995.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		98,194.67	112,496.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-31,702.00	-26,582.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-282.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,852,240.63	31,749,881.22
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,852,240.63	31,749,881.22
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,852,240.63	31,749,881.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,852,240.63	31,749,881.22
（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		23,852,240.63	31,749,881.22
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		153,625,188.45	150,957,564.96
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		649.02	1,750,890.41
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十六)	7,530,393.07	17,541,774.36
经营活动现金流入小计		161,156,230.54	170,250,229.73
购买商品、接受劳务支付的现金		44,699,997.73	54,250,495.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		76,830,637.01	75,592,273.29
支付的各项税费		27,026,035.11	14,445,110.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十六)	24,767,848.52	26,880,131.93
经营活动现金流出小计		173,324,518.37	171,168,011.20
经营活动产生的现金流量净额		-12,168,287.83	-917,781.47
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		167,887.45	457,679.27

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		167,887.45	457,679.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,659,538.55	45,043,326.58
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		16,659,538.55	45,043,326.58
投资活动产生的现金流量净额		-16,491,651.10	-44,585,647.31
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		61,600,000.00	42,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		61,600,000.00	42,000,000.00
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,755,973.46	18,803,313.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,060,842.79	3,775,716.07
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(四十六)	478,380.73	
筹资活动现金流出小计		63,234,354.19	40,803,313.01
筹资活动产生的现金流量净额		-1,634,354.19	1,196,686.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-126.40	2,906.97
五、现金及现金等价物净增加额		-30,294,419.52	-44,303,834.82
加：期初现金及现金等价物余额		81,257,031.05	124,752,973.86
六、期末现金及现金等价物余额		50,962,611.53	80,449,139.04

法定代表人：李文田

主管会计工作负责人：李京

会计机构负责人：孔琳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,218,000.00	1,302,000.00
收到的税费返还			676,401.03

收到其他与经营活动有关的现金		96,987,269.10	88,016,629.55
经营活动现金流入小计		98,205,269.10	89,995,030.58
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		4,859,980.97	4,998,277.53
支付的各项税费		884.41	935.50
支付其他与经营活动有关的现金		83,983,406.36	114,526,533.10
经营活动现金流出小计		88,844,271.74	119,525,746.13
经营活动产生的现金流量净额		9,360,997.36	-29,530,715.55
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		26,741,666.12	2,377,216.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		26,741,666.12	2,377,216.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,315,976.25	1,489,290.50
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		41,315,976.25	1,489,290.50
投资活动产生的现金流量净额		-14,574,310.13	887,926.47
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		14,370,482.90	14,370,482.90
支付其他与筹资活动有关的现金		79,204.98	
筹资活动现金流出小计		14,449,687.88	14,370,482.90
筹资活动产生的现金流量净额		-14,449,687.88	-14,370,482.90
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		-19,663,000.65	-43,013,271.98
加：期初现金及现金等价物余额		56,581,887.69	100,868,076.85
六、期末现金及现金等价物余额		36,918,887.04	57,854,804.87

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	143,690,460.00				57,451,293.76				12,945,436.95		119,869,167.39	54,308,301.83	388,264,659.93
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				12,945,436.95		119,869,167.39	54,308,301.83	388,264,659.93
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-3,881,066.00	-824,086.20	-4,705,152.20
(一)综合收益总额											10,487,980.00	5,175,913.80	15,663,893.80
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									-14,369,046.00	-6,000,000.00	-20,369,046.00	
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-14,369,046.00	-6,000,000.00	-20,369,046.00	
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			12,945,436.95	115,988,101.39	53,484,215.63	383,559,507.73		

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	143,690,460.00				57,451,293.76				10,326,655.90		118,006,223.00	54,437,571.23	383,912,203.89
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				10,326,655.90		118,006,223.00	54,437,571.23	383,912,203.89
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-2,952,330.04	-5,708,939.55	-8,661,269.59
(一)综合收益总额											11,416,715.96	4,091,060.45	15,507,776.41
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公 积												
2. 提取一般风 险准备												
3. 对所有者(或 股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权 益内部结转												
1. 资本公积转 增资本(或股 本)												
2. 盈余公积转 增资本(或股 本)												
3. 盈余公积弥 补亏损												
4. 设定受益计 划变动额结转 留存收益												
5. 其他综合收 益结转留存收 益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期末余 额	143,690,460.00			57,451,293.76				10,326,655.90	115,053,892.96	48,728,631.68	375,250,934.30	

法定代表人：李文田

主管会计工作负责人：李京

会计机构负责人：孔琳

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	143,690,460.00				47,010,337.02				12,945,436.95		64,598,417.37	268,244,651.34
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				12,945,436.95		64,598,417.37	268,244,651.34
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											9,483,194.63	9,483,194.63
(一)综合收益总额											23,852,240.63	23,852,240.63
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配											-14,369,046.00	-14,369,046.00
1. 提取盈余公积												
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				12,945,436.95		74,081,612.00	277,727,845.97

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	143,690,460.00				47,010,337.02				10,326,655.90		55,398,433.97	256,425,886.89
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				10,326,655.90		55,398,433.97	256,425,886.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											17,380,835.22	17,380,835.22
（一）综合收益总额											31,749,881.22	31,749,881.22
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配											-14,369,046.00	-14,369,046.00
1. 提取盈余公积												
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				10,326,655.90			72,779,269.19	273,806,722.11

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六（三十一）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

1、报告期内向所有者分配利润的情况见本报告附注六、注释（三十一）未分配利润的说明。

(二) 财务报表项目附注

北京凯腾精工制版股份有限公司
2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(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币 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
杨军	100,000.00	0.08
杨明晶	136,516.00	0.11
谢卫泽	36,516.00	0.03

投资者名称	股本	股权比例 (%)
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
薛尧	388,113.00	0.31
陈晨	171,985.00	0.14
张萌	733,804.00	0.59

投资者名称	股本	股权比例 (%)
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
洗永林	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
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
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

投资者名称	股本	股权比例 (%)
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
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

投资者名称	股本	股权比例（%）
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的批复》（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 2023 年 6 月 30 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 51,069,242.00 股，占总股份比例为 35.54%，无限售条件流通股数量为 92,621,218.00 股，占总股份比例为 64.46%）。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	46.71628
李平珍	4,954,844.00	3.44828
高少成	4,727,644.00	3.29016
姚霞霞	4,111,460.00	2.86133
刘小英	3,721,672.00	2.59006
刘芬	2,950,000.00	2.05302
焦肖军	2,866,422.00	1.99486
李文义	2,866,422.00	1.99486

投资者名称	股本	股权比例（%）
田倩倩	2,000,000.00	1.39188
姚彩霞	1,807,846.00	1.25815
其他股东	46,557,312.00	32.40112
合计	143,690,460.00	100.00000

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

（二）本年度合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 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）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

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。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的，作为利润分配处理。

（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、代垫及暂付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。

(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

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（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中其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

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4、所得税的抵销

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

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

（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）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实际利率进行摊销，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。

（三十四）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

报告期公司无会计政策变更。

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。

（三十五）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%

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	15%
汕头市精工东捷制版有限公司	15%
山东精工凹印制版有限公司	25%

（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 2021 年 9 月 18 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 GR202143001951，证书有效期为三年）。根据《企业所得税法》的有关规定，本公司 2021 年度、2022 年度、2023 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，2023 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 2020 年 8 月 17 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 GR202034001209，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 2020 年度、2021 年度、2022 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。

6、本公司子公司汕头市精工东捷制版有限公司于 2020 年 12 月 9 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（高新技术产业证书编号为 GR202044010682，证书有效期为三年）。根据《企业所得税法》的有关规定，本公司子公司汕头市精工东捷制版有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度减按 15%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 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

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 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2022 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	25,706.36	26,753.52
银行存款	50,501,440.98	80,806,341.94
其他货币资金	435,464.19	423,935.59
合计	50,962,611.53	81,257,031.05

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
一、交易性金融资产	10,559,248.00	10,461,053.33
其中：1.债务工具投资		
2.权益工具投资		
3.其他	10,559,248.00	10,461,053.33
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	10,559,248.00	10,461,053.33

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	89,210,383.13	63,954,056.32
1 至 2 年	337,035.76	412,253.78
2 至 3 年	107,157.80	53,857.22
3 至 4 年	25,668.60	170,899.81
4 至 5 年	150,792.51	

账龄	期末余额	年初余额
5年以上	0.00	0.00
小计	89,831,037.80	64,591,067.13
减：坏账准备	2,992,371.56	2,147,769.14
合计	86,838,666.24	62,443,297.99

2、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄分析组合	86,270,271.89	96.04	2,756,003.76	3.19	83,514,268.13
无收回信用风险组合	3,324,398.11	3.70			3,324,398.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	236,367.80	0.26	236,367.80	100.00	-
合计	89,831,037.80	100.00	2,992,371.56	3.33	86,838,666.24

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄分析组合	63,743,375.90	98.69	2,023,015.34	3.17	61,720,360.56
无收回信用风险组合	722,937.43	1.12	0.00		722,937.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	124,753.80	0.19	124,753.80	100.00	0.00
合计	64,591,067.13	100.00	2,147,769.14	3.33	62,443,297.99

(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	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	85,734,283.02	2,572,028.48	3.00
1 至 2 年	286,756.76	28,675.67	10.00
2 至 3 年	72,771.00	21,831.30	30.00
3 至 4 年	25,668.60	12,834.30	50.00
4 至 5 年	150,792.51	120,634.01	80.00
5 年以上	0.00	0.00	100.00
合计	86,270,271.89	2,756,003.76	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	63,212,619.89	1,896,378.59	3.00
1 至 2 年	333,850.10	33,385.01	10.00
2 至 3 年	26,006.10	7,801.83	30.00
3 至 4 年	170,899.81	85,449.91	50.00
4 至 5 年	0.00	0.00	80.00
5 年以上	0.00	0.00	100.00
合计	63,743,375.90	2,023,015.34	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	2,147,769.14	810,391.96	38,544.86	4,334.40	2,992,371.56
合计	2,147,769.14	810,391.96	38,544.86	4,334.40	2,992,371.56

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
天津华江包装材料有限公司	4,280.00
应收账款尾差坏账调整	54.40
合计	4,334.40

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
黄山永新股份有限公司	关联方	2,155,507.92	1 年以内	2.40	制版费
常德金鹏印务有限公司	非关联方	1,624,450.00	1 年以内	1.81	制版费
蚌埠金黄山凹版印刷有限公司	非关联方	1,533,520.00	1 年以内	1.71	制版费
诚德科技股份有限公司	非关联方	1,368,339.68	1 年以内	1.52	制版费
任镗	非关联方	1,358,919.46	1 年以内	1.51	制版费

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例 (%)	款项性质
合计		8,040,737.06		8.95	

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、公司期末余额中应收关联方股东单位的款项情况：

公司期末余额中无应收关联方股东单位的款项情况。

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	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	14,049,143.43	26,633,747.02
合 计	14,049,143.43	26,633,747.02

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	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票	14,049,143.43	26,633,747.02
合 计	14,049,143.43	26,633,747.02

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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	37,355,097.82	0.00
合 计	37,355,097.82	0.00

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,774,302.30	95.77	2,725,027.79	97.21
1 至 2 年	50,000.00	2.70	50,000.00	1.78
2 至 3 年	28,400.00	1.53	28,400.00	1.01
3 年以上				
合计	1,852,702.30	100.00	2,803,427.79	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	合肥华阳信息技术有限公司	24,000.00	项目预付款，项目尚未完工
2	成都松裕包装印刷有限公司	50,000.00	项目预付款，项目尚未完工
合计		74,000.00	

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例（%）	款项性质
APPLIEDLASER ENGINEERING LT	非关联方	270,019.91	1年以内	14.57	货款
佛山市鼎仁贸易有限公司	非关联方	230,000.00	1年以内	12.41	货款
佛山市汉薛印刷科技有限公司	非关联方	200,000.00	1年以内	10.80	货款
苏州烨之鑫供应链管理有限公司	非关联方	120,000.00	1年以内	6.48	货款
海迩凹印技术（北京）有限公司	非关联方	110,737.00	1年以内	5.98	货款
合计		930,756.91		50.24	

（六）其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	4,028,429.19	3,871,619.85
应收利息		
应收股利		
合计	4,028,429.19	3,871,619.85

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	3,405,840.63	3,303,102.02
1至2年	527,906.80	420,606.89
2至3年	45,149.99	149,860.00
3至4年	364,180.00	297,520.00
4至5年	60,000.00	57,000.00
5年以上	274,760.00	280,760.00
小计	4,677,837.42	4,508,848.91
减：坏账准备	649,408.23	637,229.06
合计	4,028,429.19	3,871,619.85

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
代垫及暂付款项	1,379,228.55	1,200,722.07

备用金	1,095,487.87	633,900.80
押金保证金	2,203,121.00	2,642,912.73
关联方款项	-	31,313.31
小计	4,677,837.42	4,508,848.91
减：坏账准备	649,408.23	637,229.06
合计	4,028,429.19	3,871,619.85

(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	497,754.12	139,474.94	0.00	637,229.06
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				
本期计提	10,642.28	1,536.89		12,179.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	508,396.40	141,011.83		649,408.23

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末账面余额				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	3,869,414.84	82.72	649,408.23	16.78	3,220,006.61
无收回信用风险组合	808,422.58	17.28			808,422.58
小计	4,677,837.42	100.00	649,408.23	13.88	4,028,429.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,677,837.42	100.00	649,408.23	13.88	4,028,429.19

(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	3,708,759.05	82.26	637,229.06	17.18	3,071,529.99
无收回信用风险组合	800,089.86	17.74	0.00	-	800,089.86
小计	4,508,848.91	100.00	637,229.06	14.13	3,871,619.85
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		0.00
合计	4,508,848.91	100.00	637,229.06	14.13	3,871,619.85

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	637,229.06	12,179.17			649,408.23
合计	637,229.06	12,179.17			649,408.23

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	金额
实际核销的其他应收款	0.00

(7) 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	期末余额	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	1年以内	12.83	保证金
徽州区电力局	非关联方	260,000.00	1年以内	5.56	代垫及暂付款项
上海旺旺食品集团有限公司	非关联方	200,000.00	2-3年	4.28	押金
佛山泽瑞铭科技有限公司	非关联方	160,000.00	3-4年	3.42	保证金
达利食品集团有限公司	非关联方	120,000.00	1-2年	2.57	保证金
合计	—	1,340,000.00		28.65	

(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。

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,711,169.13	328,917.49	20,382,251.64
委托加工物资	92,309.29		92,309.29
在产品	972,775.09		972,775.09
库存商品	474,021.65		474,021.65
发出商品	11,995,600.10		11,995,600.10
合同履约成本	1,348,913.64		1,348,913.64
周转材料	3,242.63		3,242.63
合计	35,598,031.53	328,917.49	35,269,114.04

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,725,666.13	318,959.32	22,406,706.81
委托加工物资	80,418.82		80,418.82
在产品	1,422,843.65		1,422,843.65
库存商品	433,007.92		433,007.92
发出商品	11,383,908.24		11,383,908.24
合同履约成本	637,752.41		637,752.41
合计	36,683,597.17	318,959.32	36,364,637.85

2、存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	318,959.32	56,574.15		46,615.98		328,917.49
委托加工物资						
在产品						
库存商品						
发出商品						
合计	318,959.32	56,574.15		46,615.98		328,917.49

3、公司期末无用于抵押的存货。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额		
增值税留抵税额	603,952.73	150,975.96
预付租金	85,660.52	162,261.38
预交所得税	122,129.65	
合计	811,742.90	313,237.34

(九) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	189,150,383.85	181,577,898.55
合计	189,150,383.85	181,577,898.55

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	70,060,061.46	341,511,341.76	8,387,919.13	38,244,650.43	458,203,972.78
2、本年增加金额	3,224,892.58	18,370,374.75	343,741.34	293,960.61	22,232,969.28
(1) 购置		17,919,877.22	343,741.34	293,960.61	18,557,579.17
(2) 在建工程转入	3,224,892.58	450,497.53			3,675,390.11
3、本年减少金额		4,022,264.88		68,266.64	4,090,531.52
(1) 处置或报废		3,967,562.92		68,266.64	4,035,829.56
(2) 转入在建工程		54,701.96			54,701.96
4、年末余额	73,284,954.04	355,859,451.63	8,731,660.47	38,470,344.40	476,346,410.54
二、累计折旧					0.00
1、年初余额	42,684,395.22	197,775,235.10	5,777,170.71	30,352,216.78	276,589,017.81
2、本年增加金额	1,371,168.47	11,448,917.70	467,114.07	953,645.66	14,240,845.90
(1) 计提	1,371,168.47	11,448,917.70	467,114.07	953,645.66	14,240,845.90
(2) 其他转入					
3、本年减少金额		3,615,082.06		64,853.29	3,679,935.35
(1) 处置或报废		3,585,724.56		64,853.29	3,650,577.85
(2) 转入在建工程		29,357.50			29,357.50
4、年末余额	44,055,563.69	205,609,070.74	6,244,284.78	31,241,009.15	287,149,928.36
三、减值准备					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1、年初余额	0.00	22,654.66		14,401.76	37,056.42
2、本年增加金额	0.00	9,309.40	0.00	7,404.17	16,713.57
(1) 计提	0.00	9,309.40	0.00	7,404.17	16,713.57
3、本年减少金额	0.00	7,671.66	0.00		7,671.66
(1) 处置或报废	0.00	7,671.66	0.00		7,671.66
4、年末余额	0.00	24,292.40	0.00	21,805.93	46,098.33
四、账面价值					
1、年末账面价值	29,229,390.35	150,226,088.49	2,487,375.69	7,207,529.32	189,150,383.85
2、年初账面价值	27,375,666.24	143,713,452.00	2,610,748.42	7,878,031.89	181,577,898.55

2、公司 2023 年 1-6 月计提折旧 14,240,845.90 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) 在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	52,710,824.34	21,813,939.54
工程物资		
合计	52,710,824.34	21,813,939.54

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
HYBRTD 软件	8,182,509.93		8,182,509.93	7,960,969.01		7,960,969.01
ERP 系统建设	2,361,386.12		2,361,386.12	1,311,881.18		1,311,881.18
超精细雕刻激光直雕机	6,853,028.14		6,853,028.14	6,809,080.36		6,809,080.36
高精度新型激光直雕机	1,962,914.18		1,962,914.18	1,625,671.87		1,625,671.87
办公楼改造工程	324,653.46		324,653.46			
进口激光直雕机	2,830.19		2,830.19			
2 号进口直雕机升级改造 改造工程	892,663.16		892,663.16			

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
二期厂房	0.00		0.00	2,860,175.40		2,860,175.40
新建厂房	6,485,920.49		6,485,920.49	1182811.31		1182811.31
激光机	1,200.00		1,200.00			
信息化项目	19,298.73		19,298.73			
二期行吊	0.00		0.00	4424.78		4424.78
机加工车间改造	781,148.22		781,148.22	58925.63		58925.63
双头研磨机	637,168.14		637,168.14			
双头打码机	88,495.58		88,495.58			
铜辊智能湿抛机	619,469.04		619,469.04			
卧式中心孔磨床	362,831.84		362,831.84			
数控车床	9,699,378.59		9,699,378.59			
自动卧式伺服拉床	287,030.04		287,030.04			
凹印版辊智能制版一体化柔性生产线	13,135,974.38		13,135,974.38			
自动校圆机	12,924.11		12,924.11			
合计	52,710,824.34		52,710,824.34	21,813,939.54		21,813,939.54

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	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
HYBRD 软件	16,188,500.00	7,960,969.01	221,540.92			8,182,509.93
ERP 系统建设	2,650,000.00	1,311,881.18	1,049,504.94			2,361,386.12
新建厂房	42,498,400.00	1182811.31	5,303,109.18			6,485,920.49
机加工外圆磨床	310,000.00		275,536.28	275,536.28		0.00
激光机	1,100,000.00		1,200.00			1,200.00
信息化项目	700,000.00		19,298.73			19,298.73
超精细雕刻激光直雕机	5,000,000.00	6,809,080.36	43,947.78			6,853,028.14
高精度新型激光直雕机	2,700,000.00	1,625,671.87	337,242.31			1,962,914.18
办公楼改造工程	348,000.00		324,653.46			324,653.46
进口激光直雕机	7,000,000.00		2,830.19			2,830.19
超声波化学槽改造	72,000.00		118,418.77	118,418.77		0.00
2 号进口直雕机升级改造工程	1,000,000.00		892,663.16			892,663.16
二期厂房	3,000,000.00	2,860,175.40	364,717.18	3,224,892.58		0.00
二期行吊	52,000.00	4424.78	46,017.70	50,442.48		0.00
双头修孔机	116,000.00		6,100.00	6,100.00		0.00
机加工车间改造	900,000.00	58925.63	722,222.59			781,148.22
双头研磨机	720,000.00		637,168.14			637,168.14
双头打码机	100,000.00		88,495.58			88,495.58
铜辊智能湿抛机	700,000.00		619,469.04			619,469.04
卧式中心孔磨床	410,000.00		362,831.84			362,831.84

项目名称	预算数	上年末余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
数控车床	11,520,000.00		9,699,378.59			9,699,378.59
自动卧式伺服拉床	320,000.00		287,030.04			287,030.04
凹印版辊智能制版一体化柔性生产线	24,800,000.00		13,135,974.38			13,135,974.38
自动校圆机	180,000.00		12,924.11			12,924.11
合计	122,384,900.00	21,813,939.54	34,572,274.91	3,675,390.11	0.00	52,710,824.34

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	资金来源
HYBRD 软件	50.55	70.00	募集资金
ERP 系统建设	89.11	60.00	自筹
新建厂房	15.26	40.00	自筹
机加工外圆磨床	100.00	100.00	自筹
激光机	0.11	90.00	自筹
信息化项目	2.76	5.00	自筹
超精细雕刻激光直雕机	100.00	95.00	自筹
高精度新型激光直雕机	72.70	80.00	自筹
办公楼改造工程	93.29	90.00	自筹
进口激光直雕机	0.04	30.00	自筹
超声波化学槽改造	100.00	100.00	固定资产转入、自筹
2 号进口直雕机升级改造工程	89.27	50.00	自筹
二期厂房	100.00	100.00	自筹
二期行吊	100.00	100.00	自筹
双头修孔机	100.00	100.00	自筹
机加工车间改造	86.79	90.00	自筹
双头研磨机	88.50	90.00	自筹
双头打码机	88.50	90.00	自筹
铜辊智能湿抛机	88.50	80.00	自筹
卧式中心孔磨床	88.50	90.00	自筹
数控车床	84.20	90.00	自筹
自动卧式伺服拉床	89.70	90.00	自筹
凹印版辊智能制版一体化柔性生产线	52.97	60.00	自筹
自动校圆机	7.18	90.00	自筹

(十一) 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			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
(1) 停租/转租			
(2) 其他减少			
4、年末余额	2,071,269.17		2,071,269.17
二、累计折旧			
1、年初余额	367,337.72		367,337.72
2、本年增加金额	418,249.20		418,249.20
(1) 计提	418,249.20		418,249.20
3、本年减少金额			
(1) 停租/转租			
(2) 其他减少			
4、年末余额	785,586.92		785,586.92
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			
(1) 停租/转租			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,285,682.25		1,285,682.25
2、年初账面价值	1,703,931.45		1,703,931.45

(十二) 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	47,801,069.69	1,587,362.88	844,000.00	6,234,652.37	56,467,084.94
2、本年增加金额				87,075.47	87,075.47
(1) 购置				87,075.47	87,075.47
(2) 内部研发					
(3) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、年末余额	47,801,069.69	1,587,362.88	844,000.00	6,321,727.84	56,554,160.41
二、累计摊销					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1、年初余额	5,060,160.29	1,577,902.24	814,333.84	4,225,933.08	11,678,329.45
2、本年增加金额	743,250.84	9,210.69	1,432.97	300,247.66	1,054,142.16
(1) 计提	743,250.84	9,210.69	1,432.97	300,247.66	1,054,142.16
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、年末余额	5,803,411.13	1,587,112.93	815,766.81	4,526,180.74	12,732,471.61
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					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	41,997,658.56	249.95	28,233.19	1,795,547.10	43,821,688.80
2、年初账面价值	42,740,909.40	9,460.64	29,666.16	2,008,719.29	44,788,755.49

(十三) 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		13,954,859.76			13,954,859.76	
资本化支出						
合计		13,954,859.76			13,954,859.76	

(十四) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修改造	1,504,559.12	90,458.72	348,689.67		1,246,328.17
设备改造	350,549.07	57,522.12	83,643.06		324,428.13
合计	1,855,108.19	147,980.84	432,332.73		1,570,756.30

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		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	3,945,420.61	612,439.23	3,101,186.97	471,252.90
可抵扣亏损	9,674,780.11	1,451,217.02	9,682,212.05	1,452,331.81
合计	13,620,200.72	2,063,656.25	12,783,399.02	1,923,584.71

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	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
固定资产一次性扣除	1,758,746.64	263,812.00		
合计	1,758,746.64	263,812.00		

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	71,375.00	39,673.00
可抵扣亏损	36,033,296.96	34,148,598.10
合计	36,104,671.96	34,188,271.10

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
2023	4,607,454.83	4,607,454.83	
2024	5,302,337.86	5,302,337.86	
2025	6,656,222.00	6,656,222.00	
2026	10,300,749.41	10,300,749.41	
2027	7,281,834.00	7,281,834.00	
2028	1,884,698.86		
合计	36,033,296.96	34,148,598.10	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付设备、无形资产、工程款	12,863,568.00	31,564,059.07
新厂房建设款	3,279,312.05	
合计	16,142,880.05	31,564,059.07

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	24,729,843.55	60,769,842.68
信用借款	26,075,064.90	
合计	50,804,908.45	60,769,842.68

2、2023年6月30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	600,000.00	757.78	信用借款	2023年3月9日	2023年9月9日
长沙银行股份有限公司星沙支行	1,100,000.00	1,389.26	信用借款	2023年3月11日	2023年9月11日
长沙银行股份有限公司星沙支行	1,300,000.00	1,641.85	信用借款	2023年3月14日	2023年9月14日
中国民生银行汕头分行	2,200,000.00	5,950.00	抵押借款	2023年5月16日	2023年11月16日
中国建设银行江门鹤山碧挂大道支行	10,000,000.00	11,000.00	抵押借款	2022年9月1日	2023年8月31日
徽州区邮储银行	5,000,000.00	5,424.66	信用借款	2022年9月27日	2023年9月26日
徽州区中国银行	6,000,000.00	28,322.08	信用借款	2023年3月11日	2024年3月10日
徽州区工商银行	9,500,000.00	9,304.80	抵押借款	2023年3月12日	2024年3月11日
徽州区中国银行	7,000,000.00	32,104.61	信用借款	2023年4月6日	2024年4月6日
徽州区邮储银行	5,000,000.00	5,424.66	信用借款	2023年5月11日	2024年5月10日
上海浦东发展银行天津分行浦惠支行	3,000,000.00	3,588.75	抵押借款	2022年12月12日	2023年12月12日
合计	50,700,000.00	104,908.45			

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。

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
采购商品及劳务	11,666,732.19	9,644,246.77
工程款	679,479.00	2,268,389.00
设备款	2,638,709.48	1,433,150.00
合计	14,984,920.67	13,345,785.77

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛宏聚环保工程有限公司	107,520.00	未结算完毕
上海印龙科技有限公司	63,000.00	未结算完毕
安徽省碧水电子科技有限公司	11,800.00	未结算完毕
上海靖傲物资贸易有限公司	109,197.10	未结算完毕
中山德盛工业产品有限公司	59,400.00	未结算完毕
常德金鹏印务有限公司	16,291.21	未结算完毕
合计	367,208.31	

注：截止2023年6月30日账龄超过1年以上的应付账款为417,903.60元，金额10,000.00元以上的为重要应付账款。

3、期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
潮州市潮安区华伟制版有限公司	非关联方	661,326.38	1年以内	4.41	货款
海迹凹印技术（北京）有限公司	非关联方	552,508.00	1年以内	3.69	设备款
鹤山市沙坪镇强成装修工程部	非关联方	508,000.00	1年以内	3.39	工程款
汕头市松兴金属材料有限公司	非关联方	482,911.50	1年以内	3.22	货款
聊城市德丽园金属材料有限公司	非关联方	463,822.32	1年以内	3.10	货款
合计	—	2,668,568.20		17.81	—

（十九）合同负债

1、预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
合同相关的预收款	1,547,224.45	1,596,480.06
合计	1,547,224.45	1,596,480.06

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
温州市龙湾海滨尚彩五金制品加工厂	非关联方	530,973.45	1年以内	34.32	版费
浙江望泰特种纸业有限公司	非关联方	244,987.61	1年以内	15.83	版费
浙江六元纸业有限公司	非关联方	101,769.91	1年以内	6.58	版费
广东冠星新型材料有限公司	非关联方	84,070.80	1年以内	5.43	版费
温州晨日新材料有限公司	非关联方	61,946.90	1年以内	4.00	版费
合计	—	1,023,748.67		66.17	

（二十）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	22,983,890.54	69,009,838.97	73,335,530.16	18,658,199.35
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	4,770,155.22	4,770,155.22	
合计	22,983,890.54	73,779,994.19	78,105,685.38	18,658,199.35

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	22,909,656.63	61,133,378.96	65,449,564.95	18,593,470.64
2、职工福利费	26,185.73	3,205,682.96	3,199,740.47	32,128.22
3、社会保险费		2,377,488.10	2,377,488.10	

其中：医疗保险费		2,169,959.56	2,169,959.56	
工伤保险费		195,074.54	195,074.54	
生育保险费		12,454.00	12,454.00	
4、住房公积金		1,463,692.00	1,463,692.00	
5、工会经费和职工教育经费	48,048.18	829,596.95	845,044.64	32,600.49
6、因解除劳动关系给予的补偿				
7、其他				
合计	22,983,890.54	69,009,838.97	73,335,530.16	18,658,199.35

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,247,986.77	4,247,986.77	
2、失业保险费		193,826.45	193,826.45	
3、企业年金缴费		328,342.00	328,342.00	
合计	0.00	4,770,155.22	4,770,155.22	0.00

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,177,009.37	9,596,817.91
企业所得税	1,859,034.25	4,027,354.53
个人所得税	380,137.08	454,322.67
房产税	77,979.56	57,845.60
土地使用税	68,050.23	62,951.31
印花税	11,218.90	10,280.08
城市维护建设税	55,707.92	517,342.69
教育费附加	25,871.74	291,770.32
地方教育费附加	17,247.81	190,819.61
环境保护税		0.00
水利建设基金	8,347.19	6,710.58
其他税费	3,524.00	3,524.00
合计	3,684,128.05	15,219,739.30

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	4,000,000.00	

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	2,322,621.96	1,765,946.89
合 计	6,322,621.96	1,765,946.89

1、应付股利

项目	期末余额	年初余额
丽得企业有限公司	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	

2、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	年初余额
押金及代垫款	1,996,399.96	1,412,654.92
运输费	326,222.00	353,291.97
合 计	2,322,621.96	1,765,946.89

(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
待报销运费	非关联方	326,222.00	1 年以内	14.05	运输费
待报销电费	非关联方	248,013.09	1 年以内	10.68	电费
财达证券股份有限公司	非关联方	188,679.25	1 年以内	8.12	督导费
运城市嘉通汽车服务有限公司	非关联方	151,657.04	1 年以内	6.53	运输费
北京君嘉律师事务所	非关联方	103,773.58	1 年以内	4.47	律师费
合 计	—	1,018,344.96	—	43.84	—

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	442,016.12	884,032.25
合 计	442,016.12	884,032.25

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	201,139.18	207,445.35
合 计	201,139.18	207,445.35

(二十五) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	7,610,840.71	

项目	期末余额	年初余额
担保借款	19,017,178.08	
合计	26,628,018.79	

2、2023年6月30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	1,900,000.00	2,372.36	抵押借款	2023年4月23日	2028年4月22日
长沙银行股份有限公司星沙支行	900,000.00	1,123.75	抵押借款	2023年5月23日	2028年4月22日
长沙银行股份有限公司星沙支行	1,800,000.00	2,247.50	抵押借款	2023年6月16日	2028年4月22日
徽州区工商银行	9,500,000.00	8,589.04	担保借款	2023年2月20日	2027年10月21日
徽州区工商银行	9,500,000.00	8,589.04	担保借款	2023年4月26日	2027年10月21日
齐商银行高新支行营业室	3,000,000.00	5,097.10	抵押借款	2023年2月27日	2026年2月26日
合计	26,600,000.00	28,018.79			

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	1,189,351.94	1,668,052.89
减：一年内到期的租赁负债	442,016.12	884,032.25
合计	747,335.82	784,020.64

(二十七) 递延收益

项目	期末余额	年初余额
研发项目镀铬	18,750.21	31,250.19
两化融合集成创新项目资金（省级）		9,867.53
扩建工业项目补助资金		11,538.38
借转补项目“电子雕刻凹版技术改造项目”	119,349.32	133,772.42
财政促进工业发展设备补助款	169,822.42	188,691.58
购置研发仪器设备补助	51,476.67	57,196.29
购置研发仪器设备补助	51,476.67	57,196.29
电子雕刻凹版技改项目，通过市经信委验收	118,811.79	133,663.29
激光直雕凹印制版技术改造	314,685.43	335,664.43
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）	1,359,940.00	1,452,800.00
“专精特新”项目投资补助	558,346.68	577,600.00
“专精特新”中小企业投资补助	449,166.52	489,999.88
技术设备购置补助	61,871.19	74,245.53

项 目	期末余额	年初余额
合计	3,273,696.90	3,553,485.81

2023年1-6月项目明细:

项目名称	性质	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	批准机关
研发项目镀铬	政府补助	31,250.19		12,499.98	18,750.21	江门市科学技术局
两化融合集成创新项目资金(省级)	政府补助	9,867.53		9,867.53		安徽省财政厅、安徽省经信委
扩建工业项目补助资金	政府补助	11,538.38		11,538.38		黄山市财政局、黄山市经信委
借转补项目“电子雕刻凹版技术改造项目”	政府补助	133,772.42		14,423.10	119,349.32	黄山市经信委
财政促进工业发展设备补助款	政府补助	188,691.58		18,869.16	169,822.42	徽州区人民政府
购置研发仪器设备补助	政府补助	57,196.29		5,719.62	51,476.67	安徽省科技厅
购置研发仪器设备补助	政府补助	57,196.29		5,719.62	51,476.67	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,通过市经信委验收	政府补助	133,663.29		14,851.50	118,811.79	黄山市经济和信息化委员会、黄山市财政局
激光直雕凹印制版技术改造	政府补助	335,664.43		20,979.00	314,685.43	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	1,452,800.00		92,860.00	1,359,940.00	徽州区经信委
“专精特新”项目投资补助	政府补助	577,600.00		19,253.32	558,346.68	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	489,999.88		40,833.36	449,166.52	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	74,245.53		12,374.34	61,871.19	重庆市璧山区财政局
合计		3,553,485.81		279,788.91	3,273,696.90	

(二十八) 实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	143,690,460.00			143,690,460.00
合计	143,690,460.00			143,690,460.00

(二十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	57,451,293.76			57,451,293.76
合计	57,451,293.76			57,451,293.76

(三十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,945,436.95			12,945,436.95
合计	12,945,436.95			12,945,436.95

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
----	------	------

项目	本期金额	上年金额
调整前年初未分配利润	119,869,167.39	118,006,223.00
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	119,869,167.39	118,006,223.00
加：本年归属于母公司股东的净利润	10,487,980.00	18,850,771.44
减：本年减少	14,369,046.00	16,987,827.05
其中：提取法定盈余公积		2,618,781.05
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	115,988,101.39	119,869,167.39

（三十二）营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	188,989,832.46	120,657,215.37	179,493,632.64	116,071,965.87
其他业务	4,282,899.65	885,651.10	3,879,650.54	751,085.53
合计	193,272,732.11	121,542,866.47	183,373,283.18	116,823,051.40

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	188,989,832.46	188,989,832.46
合计	188,989,832.46	188,989,832.46

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	12,408,982.11	6.57
客户 2	3,357,151.66	1.78
客户 3	2,743,642.56	1.45
客户 4	2,635,242.40	1.39
客户 5	2,552,997.59	1.35
合计	23,698,016.32	12.54

（三十三）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	533,261.77	695,240.20
教育费附加	289,551.93	384,621.09
地方教育附加	193,034.59	256,414.07
堤围费	43,324.54	
印花税	88,607.80	60,074.27
车船税	11,590.34	11,930.96
土地使用税	311,676.57	202,214.07
房产税	193,068.68	224,123.55
残疾人保障金	23,817.34	38,967.62
环境保护税	2,333.92	4,324.39
水利建设基金		38,582.42
合计	1,690,267.48	1,916,492.64

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,774,316.00	12,337,928.59
业务招待费	3,382,110.62	3,989,157.61
差旅交通费	529,190.69	302,820.49
业务推广费	1,281,732.11	1,996,934.25
租赁费	508,640.41	470,680.42
车辆费用	709,427.30	683,156.24
折旧摊销费	54,770.35	62,357.47
办公费	222,778.71	216,908.22
快递费	156,711.92	230,642.09
维修费		
会议费	256,984.78	12,794.00
质量保证损失	197,834.38	192,130.08
其他费用	134,633.49	83,616.80
合计	21,209,130.76	20,579,126.26

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,015,359.93	11,540,022.69
维修费		1,523,214.07
折旧与摊销	1,433,050.10	1,885,894.67
咨询服务费	2,357,087.55	1,674,985.57

项目	本期金额	上期金额
差旅交通费	306,970.51	104,096.06
办公费	143,919.96	167,124.99
租赁费		
业务招待费	350,448.10	497,336.66
车辆费用	312,036.44	311,722.66
环保费用（排污费）	279,298.08	226,249.74
水电费	210,714.40	172,423.94
快递费	37,307.26	22,883.15
警卫消防费	88,784.76	67,852.00
会议费	28,075.83	219,321.78
通讯电话费	47,500.40	75,964.22
修理修缮费	737,737.02	329,712.45
存货报废		
其他费用	925,828.55	528,639.93
合计	18,274,118.89	19,347,444.57

（三十六） 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资	5,820,728.02	4,272,795.95
直接投入	5,348,408.77	4,349,888.11
折旧、摊销费用	1,710,870.05	1,265,127.81
差旅费		
设计费		
其他	1,074,852.92	1,609,623.11
合计	13,954,859.76	11,497,434.98

（三十七） 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,263,624.48	753,345.39
减：利息收入	362,025.63	479,056.77
承兑汇票贴息		
汇兑损失	126.40	19,019.03
减：汇兑收益		
现金折扣		
手续费支出等	127,062.08	65,650.34

合计	1,028,787.33	358,957.99
----	--------------	------------

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,620,601.06	4,904,577.30
合计	3,620,601.06	4,904,577.30

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
“专精特新”中小企业投资补助	40,833.36	40,833.36	与收益相关
“专精特新”项目投资补助	19,253.32		与收益相关
财政促进工业发展设备补助款	18,869.16	18,869.16	与资产相关
财政岗位补助		10,022.70	与收益相关
电子雕刻凹版技改项目	14,851.50	14,851.50	与收益相关
高清装饰凹印版辊技术研发项目		21,951.25	与收益相关
个税手续费返还	20,832.09	16,441.37	与收益相关
工业废水处理改造升级及中水回用项目		26,111.49	与收益相关
购置研发仪器设备补助	11,439.24	11,439.24	与资产相关
黄山市改扩建项目设备补助		155.68	与资产相关
激光直雕凹印制版技术改造	20,979.00	20,978.99	与收益相关
技术设备购置补助	12,374.34	12,374.34	与资产相关
借转补项目“电子雕刻凹版技术改造项目”	14,423.10	14,423.10	与收益相关
借转补项目“绿色软包装凹印版辊技术改造项目		23,584.92	与收益相关
扩建工业项目补助资金	11,538.38	11,538.48	与收益相关
两化融合集成创新项目资金（省级）	9,867.53	9,867.60	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	92,860.00	58,400.00	与收益相关
稳岗补贴款		50,632.27	与收益相关
研发财政奖补资金		40,429.00	与收益相关
研发设备镀铬	12,499.98	12,499.98	与资产相关
上市补贴	3,000,000.00	3,000,000.00	与收益相关
财政高新企业保险补助		162,000.00	与收益相关
财政支持工业发展政策资金		500,000.00	与收益相关
收 2021 年度重庆企业研发准备金补助资金		4,300.00	与收益相关
公益性岗位补助	21,678.39	20,105.93	与收益相关
徽州区科创工业经济发展激励资金		145,000.00	与收益相关
技能提升培训补贴		202,860.00	与收益相关
经济和信息化局新型专项资金-主导行业标准企业奖励		200,000.00	与收益相关
就业见习补贴	4,000.00	14,290.00	与收益相关
培训补贴款		52,000.00	与收益相关
人才补助		1,800.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
失业保险稳岗返还		186,366.94	与收益相关
知识产权扶持资金		450.00	与收益相关
2021年认定高新技术企业奖补	50,000.00		与收益相关
研发财政奖补	96,300.00		与收益相关
工业和信息类“小巨人”企业2020年度贷款贴息	85,200.00		与收益相关
留工补助	55,135.00		与收益相关
普惠阶段性减息	7,666.67		与收益相关
合计	3,620,601.06	4,904,577.30	

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	98,194.67	112,496.30
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	98,194.67	112,496.30
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	98,194.67	112,496.30

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-760,391.96	-203,295.96
其他应收款坏账损失	-12,179.17	-68,052.65
合计	-772,571.13	-271,348.61

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-56,574.15	-17,066.03
固定资产减值损失	-16,713.57	-94,952.12
合计	-73,287.72	-112,018.15

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
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	-8,155.82	-37,188.97
其中：固定资产处置	-8,155.82	-37,188.97
终止使用权资产收益		
合计	-8,155.82	-37,188.97

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
赔偿款	15,407.08		15,407.08

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助			
减免税款		205.85	
不用支付的应付款项	2,563.16	2,326.69	2,563.16
非流动资产报废清理	47,097.44	20,544.71	47,097.44
其他	5,820.59	4,366.48	5,820.59
合计	70,888.27	27,443.73	70,888.27

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	99,440.17	43,202.41	99,440.17
赞助支出	12,600.00	4,800.00	12,600.00
捐赠支出	5,000.00	16,000.00	5,000.00
非常损失			
罚款及滞纳金	5,011.86	1,512.99	5,011.86
其他	2,777.93	5,221.50	2,777.93
合计	124,829.96	70,736.90	124,829.96

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
以前年度所得税费用		4,562.70
当期所得税费用	2,595,906.53	2,322,777.22
递延所得税费用	123,740.46	-431,116.29
合计	2,719,646.99	1,896,223.63

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	18,383,540.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,595,885.20
子公司适用不同税率的影响	-2,184,687.56
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,833,264.80
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	446,626.05

项目	本期发生额
研发费用加计扣除	-1,971,441.49
所得税费用	2,719,646.99

(四十六) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	362,251.89	479,056.77
政府补助	3,340,292.80	5,185,284.69
押金备用金	332,282.02	674,555.10
往来款项	3,495,566.36	11,202,877.80
赔偿款		
其他		
合计	7,530,393.07	17,541,774.36

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	20,818,602.29	22,654,615.33
手续费	50,166.56	74,310.57
押金备用金	371,600.00	927,152.19
罚款滞纳金等		
往来款项	3,509,879.67	3,203,253.84
捐赠支出、赞助支出	17,600.00	20,800.00
合计	24,767,848.52	26,880,131.93

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		
租赁	478,380.73	
合计	478,380.73	

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,663,893.80	15,507,776.41
加：资产减值准备	73,287.72	112,018.15

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	772,571.13	271,348.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,240,845.90	11,091,372.40
使用权资产折旧	418,249.20	142,514.18
无形资产摊销	1,054,142.16	891,587.60
长期待摊费用摊销	432,332.73	661,317.33
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）	8,155.82	37,188.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	52,342.73	22,657.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-98,194.67	-112,496.30
财务费用（收益以“-”号填列）	1,263,624.48	753,345.39
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）	-140,071.54	-431,722.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	263,812.00	
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,095,523.81	-890,604.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-39,078,666.88	-28,601,006.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,190,136.22	-373,078.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,168,287.83	-917,781.47
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	50,962,611.53	80,449,139.04
减：现金的期初余额	81,257,031.05	124,752,973.86
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	-30,294,419.52	-44,303,834.82

2、现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	50,962,611.53	81,257,031.05
其中：库存现金	25,706.36	26,753.52
可随时用于支付的银行存款	50,501,440.98	80,806,341.94

项目	期末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金	435,464.19	423,935.59
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	50,962,611.53	81,257,031.05
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。

（四十八）所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	20,816,775.74	银行贷款抵押
无形资产	40,776,230.22	银行贷款抵押
合 计	61,593,005.96	

（四十九）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”中小企业投资补助	40,833.36	40,833.36	其他收益、递延收益
“专精特新”项目投资补助	19,253.32	19,253.32	其他收益、递延收益
财政促进工业发展设备补助款	18,869.16	18,869.16	其他收益、递延收益
电子雕刻凹版技改项目	14,851.50	14,851.50	其他收益、递延收益
个税手续费返还	20,832.09	20,832.09	其他收益
购置研发仪器设备补助	11,439.24	11,439.24	其他收益、递延收益
激光直雕凹印制版技术改造	20,979.00	20,979.00	其他收益、递延收益
技术设备购置补助	12,374.34	12,374.34	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”	14,423.10	14,423.10	其他收益、递延收益
扩建工业项目补助资金	11,538.38	11,538.38	其他收益、递延收益
两化融合集成创新项目资金（省级）	9,867.53	9,867.53	其他收益、递延收益
绿色软包装凹印版辊制造装备智能化技术研发项目	92,860.00	92,860.00	其他收益、递延收益
研发设备镀铬	12,499.98	12,499.98	其他收益、递延收益
上市补贴	3,000,000.00	3,000,000.00	其他收益
公益性岗位补助	21,678.39	21,678.39	其他收益
就业见习补贴	4,000.00	4,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益的金额	列报项目
2021年认定高新技术企业奖补	50,000.00	50,000.00	其他收益
研发财政奖补	96,300.00	96,300.00	其他收益
工业和信息类“小巨人”企业2020年度贷款贴息	85,200.00	85,200.00	其他收益
留工补助	55,135.00	55,135.00	其他收益
普惠阶段性减息	7,666.67	7,666.67	其他收益
合计	3,620,601.06	3,620,601.06	

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
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、机加工、生产及销售	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

2023年6月30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		10,559,248.00		10,559,248.00
应收款项融资			14,049,143.43	14,049,143.43

本公司第二层次公允价值计量项目交易性金融资产系银行理财产品，根据所观察市场的金融产品收益率来计算，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
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
杜玉才	独立董事
李建军	独立董事
孔琳	财务总监
肖国栋	监事会主席
高国昌	监事
呼桂香	职工监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
谌伦祥	副总经理
孟凡祥	副总经理
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
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
黄山市华兴商务管理有限公司	黄山永佳集团股份有限公司的子公司
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	黄山永新股份有限公司的子公司
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
黄山新力油墨科技有限公司	黄山永新股份有限公司的子公司
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
梁晓鹏（LIANG XIAO-PENG）	原董事，于 2020 年 6 月卸任
北京稷源投资管理有限公司	原董事梁晓鹏控制的企业
东莞市巨信康光电有限公司	本公司曾参股 15%，于 2020 年 3 月转出
北京凯腾隆达投资有限公司	实际控制人李京控股并由李文田担任执行董事、经理，已于 2020 年 9 月注销
廊坊开发区凯腾科技发展有限公司	实际控制人李京投资并由李文田担任执行董事、经理，已于 2020 年 9 月注销
固安精工制版有限公司	曾经为本公司的子公司，于 2019 年 9 月转出

（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	9,572,397.70	9,536,886.89
黄山天马铝业有限公司	销售商品		796.46

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄山三夏精密机械有限公司	销售商品	3,539.82	6,371.68
广州永新包装有限公司	销售商品	1,819,150.97	2,070,000.65
河北永新包装有限公司	销售商品	1,001,327.26	1,080,141.60
黄山源点新材料科技有限公司	销售商品		48,849.57
永新股份（黄山）包装有限公司	销售商品	16,106.18	25,840.99

(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	198,407.05	327,942.48
黄山永新股份有限公司	采购原材料	408,265.48	304,424.33
黄山新力油墨科技有限公司	采购原材料	17,812.36	20,963.87
黄山永佳集团股份有限公司	接受劳务	5,832.00	5,832.00

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	2,155,507.92	212,580.00
广州永新包装有限公司	948,400.00	305,810.00
河北永新包装有限公司	220,490.19	198,747.43
永新股份（黄山）包装有限公司		5,800.00
合计	3,324,398.11	722,937.43

2、应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
北京精风利德印刷设备有限公司	39,875.00	125,215.71
黄山新力油墨科技有限公司		6,052.00
合计	39,875.00	131,267.71

十二、股份支付

本公司在报告期末未发生股份支付事项

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺试行

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项

（二）或有事项

截至 2023 年 6 月 30 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 2023 年 8 月 23 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

本报告期末未发生前期会计差错更正事项

（二）债务重组

本报告期末未发生债务重组事项。

（三）资产置换

本报告期末未发生资产置换事项。

（四）年金计划

本报告期末未发生年金计划事项。

（五）终止经营

本报告期末未发生终止经营事项。

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
应收利息		
应收股利	22,169,324.94	29,311,723.13
其他应收款	45,377,578.91	50,858,097.28
合 计	67,546,903.85	80,169,820.41

1、应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
长沙精达印刷制版有限公司		12,919,867.23
鹤山市精工制版有限公司	22,169,324.94	16,391,855.90

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
小 计	22,169,324.94	29,311,723.13
减：坏账准备		
合 计	22,169,324.94	29,311,723.13

2、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	45,290,143.92	50,738,760.29
1 至 2 年		40,149.99
2 至 3 年	40,149.99	118,860.00
3 至 4 年	118,660.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	45,448,953.91	50,897,770.28
减：坏账准备	71,375.00	39,673.00
合 计	45,377,578.91	50,858,097.28

（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	158,809.99	159,009.99
子公司往来款	45,290,143.92	50,738,760.29
小计	45,448,953.91	50,897,770.28
减：坏账准备	71,375.00	39,673.00
合 计	45,377,578.91	50,858,097.28

（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）	
2023 年 1 月 1 日余额	39,673.00			39,673.00
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	31,702.00			31,702.00
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	71,375.00			71,375.00

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款款应收	45,448,953.91	100.00	71,375.00		45,377,578.91
其中:					
账龄分析组合	158,809.99	0.35	71,375.00	44.94	87,434.99
无收回信用风险组合	45,290,143.92	99.65			45,290,143.92
合计	45,448,953.91	100.00	71,375.00		45,377,578.91

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款款应收	50,897,770.28	100.00	39,673.00	24.95	50,858,097.28
其中:					
账龄分析组合	159,009.99	0.31	39,673.00	24.95	119,336.99
无收回信用风险组合	50,738,760.29	99.69			50,738,760.29
合计	50,897,770.28	100.00	39,673.00	24.95	50,858,097.28

(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	39,673.00	31,702.00			71,375.00
合计	39,673.00	31,702.00			71,375.00

(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	130,383,940.03		130,383,940.03

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
对联营、合营企业投资						
合计	170,383,940.03		170,383,940.03	130,383,940.03		130,383,940.03

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	20,000,000.00	40,000,000.00		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术开发有限公司	17,819,127.05			17,819,127.05		
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	130,383,940.03	40,000,000.00		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	1,149,056.64	1,324,143.43	1,228,301.94	1,466,765.92
合计	1,149,056.64	1,324,143.43	1,228,301.94	1,466,765.92

(四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	—	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	—	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	
处置持有至到期投资取得的投资收益	—	
可供出售金融资产等取得的投资收益	—	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	—	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	0.00	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益		—
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		—
债权投资持有期间取得的利息收入		—
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		—
其他债权投资持有期间取得的利息收入		—
其他债权投资终止确认收益		—
取得股利分红	25,731,444.76	33,696,995.46
合 计	25,731,444.76	33,696,995.46

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-60,498.55	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,620,601.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	98,194.67	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,598.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	3,656,698.22	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	82,334.49	
少数股东权益影响额（税后）	147,546.28	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	3,426,817.45	

(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	3.11	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.10	0.05	0.05

北京凯腾精工制版股份有限公司

2023年8月23日

法定代表人：李文田

主管会计工作负责人：李京

会计机构负责人：孔琳

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

北京凯腾精工制版股份有限公司证券部办公室。