

华新（佛山）彩色印刷有限公司  
审计报告

2024年8月31日

目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、资产负债表	4-5
三、利润表	6
四、现金流量表	7
五、股东权益变动表	8-9
六、财务报表附注	10-54



委托单位：广东冠豪高新技术股份有限公司  
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所  
联系电话：（0731）84393988  
传真号码：（0731）84820988  
网 址：<http://www.Reanda.com>



# 审计报告

利安达专字【2024】湘 A0070 号

## 华新（佛山）彩色印刷有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了华新（佛山）彩色印刷有限公司（以下简称华新彩印公司）财务报表，包括 2024 年 8 月 31 日的资产负债表，2024 年 1-8 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华新彩印公司 2024 年 8 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华新彩印公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华新彩印公司、终止运营或别无其他现实的选择。

华新彩印公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督华新彩印公司的财务报告过程。



#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

#### 五、其他说明

本专项报告仅供广东冠豪高新技术股份有限公司转让华新彩印公司股权使用，不得用作任何其他目的。若华新彩印公司或任何第三方因使用本专项审计报告不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审计意见。



(此页无正文，系审计报告签章页)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年9月17日





### 资产负债表

2024年8月31日

金额单位：人民币元

	注释	2024年8月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	72,690,454.88	88,175,670.59
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	57,090,071.39	74,307,238.43
应收款项融资	五、3	18,694,535.76	14,267,880.66
预付款项	五、4	610,945.41	1,454,504.87
其他应收款	五、5	5,082,645.23	13,940,140.24
存货	五、6	49,365,315.37	41,214,778.47
合同资产			
持有待售资产			
<b>一年内到期的非流动资产</b>			
其他流动资产	五、7	1,400,105.54	230,001.61
<b>流动资产合计</b>		<b>204,934,073.58</b>	<b>233,590,214.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、8	14,537,745.87	12,055,628.11
固定资产	五、9	203,609,275.43	197,514,035.65
在建工程	五、10	5,364,030.91	22,669,138.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	12,115,554.11	12,255,727.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,855,567.79	105,190.93
递延所得税资产	五、13	2,011,540.05	402,728.89
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>239,493,714.16</b>	<b>245,002,449.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>444,427,787.74</b>	<b>478,592,664.32</b>



## 资产负债表 (续)

2024年8月31日

编制单位: 华新(佛山)彩色印刷有限公司

金额单位: 人民币元

	注释	2024年8月31日	2023年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、14	13,617,656.59	16,724,456.04
应付账款	五、15	31,252,260.87	51,668,884.59
预收款项			
合同负债	五、16	254,670.85	609,787.83
应付职工薪酬	五、17	63,210.61	2,329,938.20
应交税费	五、18	2,786,905.63	644,713.95
其他应付款	五、19	264,427,931.24	35,336,807.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	4,156,230.40	4,156,230.40
其他流动负债	五、21	33,107.21	79,272.42
<b>流动负债合计</b>		<b>316,591,973.40</b>	<b>111,550,090.69</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、22	6,753,874.40	8,831,989.60
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、23	1,668,060.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,421,934.40</b>	<b>8,831,989.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>325,013,907.80</b>	<b>120,382,080.29</b>
<b>股东权益:</b>			
实收资本	五、24	96,895,605.14	96,895,605.14
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、25	1,524,270.00	1,430,246.61
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	16,875,325.23	16,764,397.98
一般风险准备			
未分配利润	五、27	4,118,679.57	243,120,334.30
<b>股东权益合计</b>		<b>119,413,879.94</b>	<b>358,210,584.03</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>444,427,787.74</b>	<b>478,592,664.32</b>

关于第10页至第54页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature: 朱春霞)*

*(Handwritten signature: 张传新)*





### 利润表

2024年1月-8月

编制单位：华新(佛山)彩色印刷有限公司

金额单位：人民币元

	注释	2024年1-8月	2023年度
一、营业收入	五、28	195,842,457.52	358,934,714.55
减：营业成本	五、28	156,509,087.36	290,123,541.38
税金及附加	五、29	1,402,590.06	3,266,670.72
销售费用	五、30	3,557,555.63	6,020,130.52
管理费用	五、31	16,531,722.98	23,823,417.23
研发费用	五、32	8,845,972.32	14,352,452.21
财务费用	五、33	-728,085.14	-708,355.32
其中：利息费用	五、33		28,444.44
利息收入	五、33	680,555.99	657,917.81
加：其他收益	五、34	1,488,380.69	5,043,642.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-33,719.09	-209,100.42
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）	五、35	-33,719.09	-209,100.42
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,725,641.51	223,453.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-9,527,773.19	-52,363.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	65,072.48	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,066.41	27,062,489.24
加：营业外收入	五、39	3,691.94	63,876.79
减：营业外支出	五、40	45,313.37	34,213.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-51,687.84	27,092,152.65
减：所得税费用	五、41	-1,160,960.36	2,154,289.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,109,272.52	24,937,862.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,109,272.52	24,937,862.75
（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、权益法下不能重分类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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		1,109,272.52	24,937,862.75

载于第10页至第54页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张传新

李金明

朱春霖





### 现金流量表

2024年1月-8月

编制单位: 华新(佛山)彩色印刷有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2024年1-8月	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		177,120,066.59	329,821,460.68
收到的税费返还		468,672.64	
收到其他与经营活动有关的现金		3,499,302.13	6,458,941.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>181,088,041.36</b>	<b>336,280,401.83</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		137,872,403.07	193,216,165.66
支付给职工以及为职工支付的现金		39,337,022.86	54,307,153.15
支付的各项税费		5,574,600.77	24,843,144.18
支付其他与经营活动有关的现金		8,115,410.35	12,005,516.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>190,899,437.05</b>	<b>284,371,979.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,811,395.69</b>	<b>51,908,422.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,588,767.20	27,409,350.26
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,588,767.20</b>	<b>27,409,350.26</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,588,767.20</b>	<b>-27,409,350.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			12,988,220.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>12,988,220.00</b>
偿还债务支付的现金		2,078,115.20	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,068.95	157,058.03
支付其他与筹资活动有关的现金			25,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>2,191,184.15</b>	<b>25,157,058.03</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,191,184.15</b>	<b>-12,168,838.03</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-15,591,347.04</b>	<b>12,330,234.41</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		88,175,670.59	75,845,436.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>72,584,323.55</b>	<b>88,175,670.59</b>



载于第10页至第54页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张信新





# 股东权益变动表

2024年1-8月

金额单位：人民币元

编制单位：华新(佛山)彩色印刷有限公司 统一社会信用代码：9144060401309559	2024年1-8月										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 永续债	优先股	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	股东权益合计
一、上年年末余额	96,895,605.14			1,430,246.61			16,764,397.98			243,120,334.30	358,210,564.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	96,895,605.14			1,430,246.61			16,764,397.98			243,120,334.30	358,210,564.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				94,023.39			110,927.25			-238,001,654.73	-238,796,704.09
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本				94,023.39						1,109,272.52	1,109,272.52
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他				94,023.39							94,023.39
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积							110,927.25			-240,110,927.25	-240,000,000.00
2. 提取一般风险准备							110,927.25			-110,927.25	
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额	96,895,605.14			1,524,270.00			16,875,325.23			4,118,679.57	119,413,879.94

公司于第10页至第54页的财务报表附注是本报财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人：

朱春常

会计机构负责人：

张信新



# 股东权益变动表 (续)

2024年1-8月



编制单位: 李新 (佛山) 彩色印刷有限公司  
 项 44月6040130459  
 金额单位: 人民币元

	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	股东权益合计
	优先股	永续债								
一、上年年末余额			1,462,730.32				14,270,611.70		220,676,257.83	333,305,204.99
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额			1,462,730.32				14,270,611.70		220,676,257.83	333,305,204.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			-32,483.71				2,493,786.28		22,444,076.47	24,905,375.04
(一) 综合收益总额			-32,483.71						24,937,862.75	24,937,862.75
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							2,493,786.28		-2,493,786.28	
2. 提取一般风险准备							2,493,786.28		-2,493,786.28	
3. 对股东的分配										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
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、本年年末余额			1,430,246.61				16,764,397.98		243,120,334.30	358,210,594.03

第4页至第9页的附注披露由以下人士签署:

第10页至第54页的附注披露附注至股本附注披露的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

朱春常

会计机构负责人:

李信新



**华新（佛山）彩色印刷有限公司**  
**2024年8月31日财务报表附注**  
**（除特别说明外，金额单位为人民币元）**

**一、公司基本情况**

公司名称：华新（佛山）彩色印刷有限公司（以下简称公司或本公司）

法定代表人：熊凌峰

注册资本：96,895,605.14元

统一社会信用代码：9144060072111733XJ

经营期限：2000年12月29日至无固定期限

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

注册地址：佛山市禅城经济开发区罗格围园区科洋路3号之1一之10

本公司经营范围：出版物、包装装潢印刷制品的设计、研发、生产和经营；食品用及非食品用纸质包装设计、研发、生产、印刷；从事印刷设备和包装印刷材料的设计、研发、批发、零售；货物进出口业务；物业出租，仓储服务，污水处理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

**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为编制基础。

**（二）持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

**三、重要会计政策及会计估计**

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

**（一）遵循企业会计准则的声明**

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

**（二）会计期间**

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。



### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

### （六）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

### （七）金融工具

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

#### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件



### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计



入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，



且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### （1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。



对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- 1) 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。
- 2) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- 4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- 5) 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。
- 6) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- 7) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- 8) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。
- 9) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。
- 10) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- 11) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。





- 12) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- 13) 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。
- 14) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- 15) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

组 合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合一	应收银行承兑汇票	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，不计提预期信用损失
组合二	应收有足值质押及担保款项	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑该应收款项未覆盖的风险敞口，计提预期信用损失
组合三	应收中国诚通控股集团有限公司及其控制的企业应收款项	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，不计提预期信用损失
组合四	应收账款及其他应收款-除上述组合之外的应收款项、应收商业承兑汇票	参考历史信用损失经验结合当前状况以及考虑前瞻性信息，编制应收款项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

2) 组合四的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	商业承兑汇票 预期信用损失率(%)	其他应收款 预期信用损失率(%)	应收账款 预期信用损失率(%)
3个月以内（含，下同）			
4个月-1年	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00	20.00
3年以上	50.00	50.00	50.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，



公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （八）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，存货分类为：原材料、产成品、自制半成品、在产品、库存商品、在途物资、周转材料（低值易耗品和包装物）。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货或存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

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

###### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### （九）划分为持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，



即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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

### （1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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。

### （2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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。已抵减的商誉账面价值，以及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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	25-40	5	2.38-3.80
机器设备	平均年限法	10-25	5	3.80-9.50
运输设备	平均年限法	5-20	5	4.75-19.00
办公设备及其他	平均年限法	5-10	5	9.50-19.00

## (十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

## (十二) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。



## 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

## 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### (十四) 无形资产



1. 无形资产包括土地使用权、商标使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	30-50	根据土地的协议或权属
商标使用权、非专利技术	10	根据预计的受益年限
软件及其他	2-10	根据预计的受益年限
新工艺、新技术	5	根据预计的受益年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十五) 长期资产减值

对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

(十六) 合同负债

合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司



已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （十七）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十八）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

- （1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

- （2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

- 3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

本公司的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。本公司的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。

#### （十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （二十）租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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





## （二十一）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司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；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。



### 3. 收入确认的具体方法

公司主要目前拥有折叠纸盒、标签、精品盒、彩箱等系列产品，是食品饮料、大健康、日化品、电子电器及玩具、物流标签、烟酒类包装等六大领域包装印刷服务商。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

#### (二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款



的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十四) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

##### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

##### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。



(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（十三）和三、（十九）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

## （二十五）重要会计政策和会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

本报告期内无重要会计政策变更

### 2. 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

## 四、税项



(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次性扣除30%后的余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴。	1.2%、12%
城市维护建设税	按应缴流转税税额计缴	7%
教育费附加	按应缴流转税税额计缴	3%
地方教育附加	按应缴流转税税额计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%

(二) 税收优惠

根据广东省科技厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发的《关于公布广东省2021年高新技术企业名单的通知》，本公司华新彩印公司通过2021年第一批高新技术企业认定，并取得《高新技术企业证书》（证书编号GR202144008597，有效期3年）。按照《企业所得税法》等相关法规规定，公司自2021年1月1日起三年内企业所得税执行15%的优惠税率，本公司高新技术企业认定将于2024年12月20日到期，高新技术企业复审资料已于2024年7月提交复核。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
库存现金		1,293.20
银行存款	72,690,454.88	88,174,377.39
其他货币资金		
合 计	72,690,454.88	88,175,670.59

注：期末受限货币资金为106,131.33元，受限原因应收利息。

2. 应收账款

(1) 应收账款分类



类别	2024年8月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,843,979.89	3.07	1,843,979.89	100.00	0.00
组合计提坏账准备	58,234,179.51	96.93	1,144,108.12	1.96	57,090,071.39
组合三	551,368.71	0.92			551,368.71
组合四	57,682,810.80	96.01	1,144,108.12	1.98	56,538,702.68
合计	60,078,159.40	100.00	2,988,088.01	4.97	57,090,071.39

(续)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,843,979.89	2.44	576,994.31	31.29	1,266,985.58
组合计提坏账准备	73,793,465.72	97.56	753,212.87	1.02	73,040,252.85
组合三	473,576.71	0.63			473,576.71
组合四	73,319,889.01	96.94	753,212.87	1.03	72,566,676.14
合计	75,637,445.61	100.00	1,330,207.18	1.76	74,307,238.43

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海南新世通制药有限公司	32,036.84	32,036.84	100.00	预计无法收回
湛江市富辉纸业有限公司	30,974.20	30,974.20	100.00	预计无法收回
贵州本草堂药业有限公司	10,110.00	10,110.00	100.00	预计无法收回
佛山市顺德区勒流镇大和味食品有限公司	9,339.78	9,339.78	100.00	预计无法收回
南海市西城玻璃工艺厂	2,600.00	2,600.00	100.00	预计无法收回
杨东升	5,280.00	5,280.00	100.00	预计无法收回
深圳发展银行	4,186.42	4,186.42	100.00	预计无法收回
猫蒲酒吧	12,325.60	12,325.60	100.00	预计无法收回
上海兆卡实业有限公司	554,500.00	554,500.00	100.00	预计无法收回
上海千佳泓国际贸易有限公司	21,146.00	21,146.00	100.00	预计无法收回
中国联合网络通信有限公司湛江市分公司	105,147.27	105,147.27	100.00	预计无法收回
李龙	529.36	529.36	100.00	预计无法收回
华鑫印务中心	11,450.00	11,450.00	100.00	预计无法收回
中国电信股份有限公司湛江分公司	165,537.12	165,537.12	100.00	预计无法收回



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国电信股份有限公司湛江分公司	11,547.20	11,547.20	100.00	预计无法收回
中国移动通信集团广东有限公司湛江分公司	119,390.17	119,390.17	100.00	预计无法收回
北京欣华冠商贸有限公司	1,800.00	1,800.00	100.00	预计无法收回
TCL	16,092.90	16,092.90	100.00	预计无法收回
广东电网有限责任公司湛江廉江供电局	20,847.00	20,847.00	100.00	预计无法收回
广州市长运快运有限公司	13,690.00	13,690.00	100.00	预计无法收回
湛江通用电气有限公司	87,045.78	87,045.78	100.00	预计无法收回
湘潭市星美电影有限公司	10,876.00	10,876.00	100.00	预计无法收回
江门市蓬江区富强电脑印刷纸品厂	10,336.00	10,336.00	100.00	预计无法收回
湛江港劳动服务公司南站商场	10,045.00	10,045.00	100.00	预计无法收回
华夏银都电影城	11,710.00	11,710.00	100.00	预计无法收回
海南新南宝商用设备有限公司三亚分公司	2,750.00	2,750.00	100.00	预计无法收回
昆明利豪商贸有限公司	69,460.96	69,460.96	100.00	预计无法收回
西安晋耀佳商贸有限公司	12,000.00	12,000.00	100.00	预计无法收回
陈先生	840.00	840.00	100.00	预计无法收回
湛江开发区广贸发展有限公司中南酒店	742.00	742.00	100.00	预计无法收回
中国邮政集团公司宜春市分公司函件广告局	2,400.00	2,400.00	100.00	预计无法收回
广东省邮政公司	3,800.00	3,800.00	100.00	预计无法收回
广东千里马实业有限公司	4,069.29	4,069.29	100.00	预计无法收回
广州市黄埔南岗东升印刷厂	2,417.70	2,417.70	100.00	预计无法收回
广州市英德利经贸有限公司	4,050.00	4,050.00	100.00	预计无法收回
湛江市霞山区新新格里拉酒店有限公司	2,691.50	2,691.50	100.00	预计无法收回
湛江市赤坎区农村信用合作联社	10,452.50	10,452.50	100.00	预计无法收回
湛江市永昂贸易有限公司	12,488.20	12,488.20	100.00	预计无法收回
惠州 TCL 音像制品有限公司	3,200.00	3,200.00	100.00	预计无法收回
佛山华新进出口有限公司	434,075.10	434,075.10	100.00	预计无法收回
合计	1,843,979.89	1,843,979.89	—	—

2) 组合三中，采用关联方组合计量预期信用损失的应收账款

单位名称	2024年8月31日			2023年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
中国纸业投资有限公司	77,792.00					



单位名称	2024年8月31日			2023年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
湛江冠豪纸业有 限公司	473,576.71			473,576.71		
合 计	551,368.71	—		473,576.71	—	

3)组合四中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年8月31日			2023年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
3个月以 内(含)	49,834,592.13		0.00	71,393,590.62		0.00
4个月-1 年	6,115,644.19	5.00	305,782.21	13,749.67	5.00	687.48
1至2年	13,549.00	10.00	1,354.90	268,662.37	10.00	26,866.24
2年3年	75,139.13	20.00	15,027.83	320,946.76	20.00	64,189.35
3年以上	1,643,886.35	50.00	821,943.18	1,322,939.59	50.00	661,469.80
合 计	57,682,810.80	—	1,144,108.12	73,319,889.01	—	753,212.87

(2) 坏账准备变动情况

项目	2023年12月31日	2024年1-8月增加			2024年1-8月减少			2024年8月31日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项 计提 坏账 准备	576,994.31	1,266,985.58						1,843,979.89
按组 合计 计提 坏账 准备	753,212.87	390,895.25						1,144,108.12
小 计	1,330,207.18	1,657,880.83						2,988,088.01

(3) 2024年8月31日无实际核销的应收账款情况。

(4) 2024年8月31日无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(5) 2024年8月31日无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
应收票据	18,694,535.76	14,267,880.66
应收账款		





项目	2024年8月31日	2023年12月31日
合计	18,694,535.76	14,267,880.66

(2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	2024年8月31日		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	18,694,535.76		
小计	18,694,535.76		

(续)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	14,267,880.66		
小计	14,267,880.66		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

出票单位	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,904,702.56	
合计	26,904,702.56	

注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将承兑人商业银行已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年8月31日		2023年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	559,894.41	91.64	1,321,845.28	90.88
1年以上	51,051.00	8.36	132,659.59	9.12
合计	610,945.41	100.00	1,454,504.87	100.00

(2) 期末预付账款金额前五名单位情况

单位名称	2024年8月31日	占预付款项总额的比例(%)	账龄
杭州蓝芯科技有限公司	51,051.00	8.36	1年以上
温州天易机械有限公司	22,300.00	3.65	1年以内



单位名称	2024年8月31日	占预付款项 总额的比例 (%)	账龄
中国人民人寿保险股份有限公司东莞市分公司	116,143.89	19.01	1年以内
广东旗峰纸业包装有限公司	38,785.00	6.35	1年以内
珠海经济特区红塔仁恒纸业业有限公司	363,590.08	59.51	1年以内
合 计	591,869.97	96.88	—

5. 其他应收款

类 别	2024年8月31日	2023年12月31日
应收股利		
其他应收款	5,082,645.23	13,940,140.24
合 计	5,082,645.23	13,940,140.24

(1) 其他应收款

1) 类别明细情况

类 别	2024年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	50,000.00	0.94	50,000.00	100.00	0.00
组合计提坏账准备	5,244,206.79	99.06	161,561.56	3.08	5,082,645.23
组合三					
组合四	5,244,206.79	99.06	161,561.56	3.08	5,082,645.23
合 计	5,294,206.79	100.00	211,561.56	4.00	5,082,645.23

(续)

类 别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	50,000.00	0.36	50,000.00	100.00	0.00
组合计提坏账准备	14,033,941.12	99.64	93,800.88	0.67	13,940,140.24
组合三	11,553,285.06	82.03	0.00	0.00	11,553,285.06
组合四	2,480,656.06	17.61	93,800.88	3.78	2,386,855.18
合 计	14,083,941.12	100.00	143,800.88	1.02	13,940,140.24

2) 组合四中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的其他应收款



账龄	2024年8月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
3个月以内(含)	3,290,945.41	0.00	0.00
4个月-1年	1,799,510.31	5.00	89,975.52
1-2年	13,223.75	10.00	1,322.38
2-3年	0.00	20.00	
3年以上	140,527.32	50.00	70,263.66
合计	5,244,206.79	—	161,561.56

(续)

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
3个月以内(含)	2,019,384.29		0.00
4个月-1年	170,744.45	5.00	8,537.22
1-2年	150,000.00	10.00	15,000.00
2-3年	0.00	20.00	0.00
3年以上	140,527.32	50.00	70,263.66
合计	2,480,656.06	—	93,800.88

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	8,537.22	85,263.66	50,000.00	143,800.88
--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	81,438.30	-13,677.62		67,760.68
本期转回				
本期核销				
其他变动				
年末余额	89,975.52	71,586.04	50,000.00	211,561.56

(3) 坏账准备变动情况



项目	2023年12月31日	本年增加			本年减少			2024年8月31日
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	50,000.00							50,000.00
组合计提坏账准备	93,800.88	67,760.68						161,561.56
小计	143,800.88	67,760.68						211,561.56

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2024年8月31日	2023年12月31日
冠豪合并范围内关联方		11,553,285.06
应收暂付款等其他	3,170,498.79	710,018.06
押金及保证金	2,050,840.00	1,737,840.00
备用金及职工借支	66,868.00	82,798.00
合计	5,294,206.79	14,083,941.12

(5) 2024年8月31日无实际核销的其他应收款情况。

(6) 2024年8月31日无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

(7) 2024年8月31日无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6. 存货

(1) 明细情况

存货项目	2024年8月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,393,987.95	677,796.31	22,716,191.64
在产品	5,143,102.29	0.00	5,143,102.29
库存商品	22,023,921.39	517,899.95	21,506,021.44
合计	50,561,011.63	1,195,696.26	49,365,315.37

(续)

存货项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,875,166.22	526,130.76	24,349,035.46



存货项目	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	7,310,383.38	0.00	7,310,383.38
库存商品	9,712,073.11	156,713.48	9,555,359.63
发出商品			
合计	41,897,622.71	682,844.24	41,214,778.47

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	2023年12月31日	2024年1-8月计提额		2024年1-8月减少额		2024年8月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	526,130.76	151,665.55				677,796.31
库存商品	156,713.48	361,186.47				517,899.95
合计	682,844.24	512,852.02				1,195,696.26

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	详见其注1	无	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
库存商品	详见其注2	无	无

注1：直接用于正常生产经营的，相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值；直接用于销售的，其估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

注2：相关产成品估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

7. 其他流动资产

项目	2024年8月31日	2023年12月31日
待抵扣及待认证增值税		230,001.61
预缴税金	1,400,105.54	
合计	1,400,105.54	230,001.61

8. 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023年12月31日	24,784,710.17	24,784,710.17
2. 本期增加金额	3,696,756.48	3,696,756.48



项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,696,756.48	3,696,756.48
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	257,294.37	257,294.37
(1) 处置		
(2) 其他转出	257,294.37	257,294.37
4. 2024年8月31日	28,224,172.28	28,224,172.28
二、累计折旧		
1. 2023年12月31日	12,729,082.06	12,729,082.06
2. 本期增加金额	1,172,757.55	1,172,757.55
(1) 计提	1,172,757.55	1,172,757.55
3. 本期减少金额	215,413.20	215,413.20
(1) 处置		
(2) 其他转出	215,413.20	215,413.20
4. 2024年8月31日	13,686,426.41	13,686,426.41
三、减值准备		
1. 2023年12月31日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024年8月31日		
四、账面价值		
1. 2024年8月31日账面价值	14,537,745.87	14,537,745.87
2. 2023年12月31日账面价值	12,055,628.11	12,055,628.11

9. 固定资产

项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
固定资产	203,609,275.43	197,514,035.65
固定资产清理		
合 计	203,609,275.43	197,514,035.65

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合 计
一、账面原值					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他设备	合 计
1. 2023年12月31日	130,654,514.14	220,643,654.50	3,765,829.93	32,967,012.29	388,031,010.86
2. 本期增加金额	257,294.37	46,508,329.55	18,053.10	563,552.62	47,347,229.64
(1) 购置			18,053.10		18,053.10
(2) 在建工程转入		18,725,179.21		178,514.96	18,903,694.17
(3) 其他增加	257,294.37	27,783,150.34		385,037.66	28,425,482.37
3. 本期减少金额	3,696,756.48	1,063,000.00	1,017,848.46	155,733.94	5,933,338.88
(1) 处置或报废		1,063,000.00	1,017,848.46		2,080,848.46
(2) 其他减少	3,696,756.48			155,733.94	3,852,490.42
4. 2024年8月31日	127,215,052.03	266,088,984.05	2,766,034.57	33,374,830.97	429,444,901.62
二、累计折旧					
1. 2023年12月31日	36,456,576.96	135,823,270.36	2,927,220.87	15,309,907.02	190,516,975.21
2. 本期增加金额	2,846,466.63	26,020,689.31	131,451.44	1,288,953.19	30,287,560.57
(1) 计提	2,846,466.63	7,096,453.98	131,451.44	929,881.92	11,004,253.97
(2) 其他增加		18,924,235.33		359,071.27	19,283,306.60
3. 本期减少金额	1,164,166.51	1,958,106.14	861,558.11	0.00	3,983,830.76
(1) 处置或报废		1,958,106.14	861,558.11		2,819,664.25
(2) 其他减少	1,164,166.51				1,164,166.51
4. 2024年8月31日	38,138,877.08	159,885,853.53	2,197,114.20	16,598,860.21	216,820,705.02
三、减值准备					
1. 2023年12月31日					
2. 本期增加金额		8,918,064.34		96,856.83	9,014,921.17
3. 本期减少金额					
4. 2024年8月31日		8,918,064.34		96,856.83	9,014,921.17
四、账面价值					
1. 期末账面价值	89,076,174.95	97,285,066.18	568,920.37	16,679,113.93	203,609,275.43
2. 期初账面价值	94,197,937.18	84,820,384.14	838,609.06	17,657,105.27	197,514,035.65



注：本期固定资产减值大幅增加主要系转入部分广东冠豪新港科技创新投资有限公司固定资产，该部分固定资产处于闲置状态，故本期减值较上期大幅增加。

10. 在建工程

项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
在建工程项目	5,364,030.91	22,669,138.25
工程物资	0.00	0.00
合 计	5,364,030.91	22,669,138.25

(1) 在建工程项目

项 目	2024年8月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
平板纸 AGV 智能物流运用 HXCY-JG-2023015	1,062,367.46		1,062,367.46	1,064,991.14		1,064,991.14
柔印新增宽幅模切机项目 HXCY-JG-2023005	0.00		0.00	440,970.81		440,970.81
AVT 品检机迭代升级项目 HXCY-JG-2023007	0.00		0.00	336,972.02		336,972.02
凹印新增离线喷码装置 HXCY-JG-2023001	0.00		0.00	141,983.22		141,983.22
胶印新增 9+1UV 印刷机 HXCY-JG-2023017	0.00		0.00	17,620,680.84		17,620,680.84
柔印机加装不停机自动收卷装置 HXCY-JG-2023006	0.00		0.00	283,318.58		283,318.58
凹印车间 VOCs 治理提升项目	2,498,646.60		2,498,646.60	2,184,664.29		2,184,664.29
广东冠豪安全生产管理数字化平台软件	0.00		0.00	121,415.93		121,415.93
在线检测系统	0.00		0.00	326,661.54		326,661.54
柔印新增 PS 版商标印刷机项目 HXCY-JG-2023004	1,611,069.95		1,611,069.95	35,848.71		35,848.71
胶柔印车间 VOCs 治理设施升级改造 XMHCY2023018	191,946.90		191,946.90	0.00		0.00
其他零星工程	0.00		0.00	111,631.17		111,631.17
合 计	5,364,030.91	0.00	5,364,030.91	22,669,138.25	0.00	22,669,138.25

注：胶印新增 9+1UV 印刷机 HXCY-JG-2023017 该生产线于 2024 年 3 月试运行，由于设备运行不稳定，





导致试生产受到影响，经过多轮调试于2024年6月通过终验。

11. 无形资产

项 目	土地使用权	计算机软件及其他	合 计
一、账面原值			
1. 2023年12月31日	17,762,649.44	3,898,162.15	21,660,811.59
2. 本期增加金额		150,796.46	150,796.46
3. 本期减少金额			
4. 2024年8月31日	17,762,649.44	4,048,958.61	21,811,608.05
二、累计摊销			
1. 2023年12月31日	5,839,775.79	3,565,308.18	9,405,083.97
2. 本期增加金额	243,323.92	47,646.05	290,969.97
（1）计提	243,323.92	47,646.05	290,969.97
3. 本期减少金额			
4. 2024年8月31日	6,083,099.71	3,612,954.23	9,696,053.94
三、减值准备			
1. 2023年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2024年8月31日			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	11,679,549.73	436,004.38	12,115,554.11
2. 期初账面价值	11,922,873.65	332,853.97	12,255,727.62

12. 长期待摊费用

类 别	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024年8月31日
凹印车间油墨仓移位工程款	30,640.67		30,640.67		0.00
办公楼三楼党群办接待室改造工程	13,882.77		5,553.12		8,329.65
厂区排污排水管道疏通及修复工程	25,656.47		9,774.00		15,882.47
西门地磅区域路面沉降修复工程	35,011.02		13,337.68		21,673.34
P12 胶印机干燥系统维修工程		545,917.51	54,592.86		491,324.65
P12 胶印机校准维修及优化工程		565,937.55	9,432.48		556,505.07
P14 胶印机维修工程		334,792.96	5,579.99		329,212.97
P15 胶印机控制系统维修工程		302,704.17	5,045.17		297,659.00



类别	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024年8月31日
P16 胶印机水冷系统 维修工程		137,268.49	2,287.85		134,980.64
合计	105,190.93	1,886,620.68	136,243.82		1,855,567.79

13. 递延所得税资产

项目	2024年8月31日		2023年12月31日	
	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	13,410,267.00	2,011,540.05	2,156,852.30	323,527.85
递延收益				
股份支付			528,006.92	79,201.04
小计	13,410,267.00	2,011,540.05	2,684,859.22	402,728.89

14. 应付票据

项目	2024年8月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	13,617,656.59	16,724,456.04
合计	13,617,656.59	16,724,456.04

15. 应付账款

项目	2024年8月31日	2023年12月31日
1年以内（含1年）	30,882,015.60	51,233,480.04
1年以上	370,245.27	435,404.55
合计	31,252,260.87	51,668,884.59

16. 合同负债

项目	2024年8月31日	2023年12月31日
预收货款	254,670.85	609,787.83
合计	254,670.85	609,787.83

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年8月31日
一、短期薪酬	2,329,938.20	35,627,314.34	37,894,041.93	63,210.61
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	2,406,152.40	2,406,152.40	0.00
三、辞退福利	0.00	8,214.54	8,214.54	0.00
四、一年内到期的其他福利	0.00			0.00
合计	2,329,938.20	38,041,681.28	40,308,408.87	63,210.61

(2) 短期职工薪酬情况



项 目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年8月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,300,000.00	31,855,490.67	34,155,490.67	0.00
职工福利费		1,103,445.60	1,103,445.60	0.00
社会保险费	0.00	805,160.32	805,160.32	0.00
其中：医疗保险费		736,980.40	736,980.40	0.00
工伤保险费		68,179.92	68,179.92	0.00
生育保险费				
住房公积金		720,461.60	720,461.60	0.00
工会经费和职工教育经费	29,938.20	811,701.92	778,429.51	63,210.61
其他短期薪酬		331,054.23	331,054.23	0.00
合 计	2,329,938.20	35,627,314.34	37,894,041.93	63,210.61

(3) 设定提存计划情况

项 目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年8月31日
基本养老保险		2,344,128.56	2,344,128.56	0.00
失业保险费		62,023.84	62,023.84	0.00
企业年金缴费				
合 计	0.00	2,406,152.40	2,406,152.40	0.00

18. 应交税费

税种	2024年8月31日	2023年12月31日
增值税	1,003,324.66	0.00
企业所得税	0.00	225,969.14
房产税	631,885.40	31,248.33
个人所得税	921,765.28	311,496.47
城市维护建设税	6,830.30	8,454.79
教育费附加	2,927.27	3,623.48
地方教育费附加	1,951.51	2,415.65
印花税	21,547.64	61,456.09
土地使用税	196,673.57	0.00
其他税费	0.00	50.00
合 计	2,786,905.63	644,713.95

19. 其他应付款

项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
应付利息		



项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
其他应付款	24,427,931.24	35,336,807.26
应付股利	240,000,000.00	
合 计	264,427,931.24	35,336,807.26

(1) 应付股利

项目	2024年8月31日	2023年12月31日
普通股股利	240,000,000.00	
划分为权益工具的优先股/永续债股利		
其他		
合 计	240,000,000.00	

(2) 其他应付款

款项性质	2024年8月31日	2023年12月31日
冠豪层面合并抵消内关联方	17,521,149.30	19,210,497.70
保证金及押金	1,774,128.96	1,462,516.00
运费		230,000.00
代扣员工相关款项	95,189.02	59,559.02
水电费、物业管理费、租金	36,375.53	21,733.49
一般往来、其他费用等	3,941,441.63	13,382,243.79
预提费用	1,059,646.80	970,257.26
合 计	24,427,931.24	35,336,807.26

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	4,156,230.40	4,156,230.40
合 计	4,156,230.40	4,156,230.40

21. 其他流动负债

项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
待转销项税	33,107.21	79,272.42
合 计	33,107.21	79,272.42

22. 长期借款

项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
信用借款	6,753,874.40	8,831,989.60
合 计	6,753,874.40	8,831,989.60

23. 递延收益



项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
2025年广东省制造业当家重点任务保障专项企业技术改造资金与佛山市级改造资金项目	1,668,060.00	0.00
合 计	1,668,060.00	0.00

注：2024年8月14日佛山市工业和信息化局发布关于拟入选2025年广东省制造业当家重点任务保障专项企业技术改造资金与佛山市级改造资金项目库项目名单的公示，公示对本公司拟补助金额为1,853,400.00元，结合历年公示金额与实际到账补助金额情况，按照实质重于形式原则，本期公司确认预计到账补助金额1,668,060.00元。

24. 实收资本

项 目	2023年12月31日	2024年1-8月增加	2024年1-8月减少	2024年8月31日
广东冠豪高新技术股份有限公司	96,895,605.14			96,895,605.14
合 计	96,895,605.14			96,895,605.14

25. 资本公积

项 目	2023年12月31日	2024年1-8月增加	2024年1-8月减少	2024年8月31日
其他资本公积	1,430,246.61	94,023.39		1,524,270.00
合 计	1,430,246.61	94,023.39		1,524,270.00

注：本期资本公积增加母公司对本公司员工实施股权激励所致。

26. 盈余公积

类 别	2023年12月31日	2024年1-8月增加	2024年1-8月减少	2024年8月31日
法定盈余公积	16,764,397.98	110,927.25		16,875,325.23
合 计	16,764,397.98	110,927.25		16,875,325.23

27. 未分配利润

项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
调整前上期末未分配利润	243,120,334.30	220,676,257.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	243,120,334.30	220,676,257.83
加：本期净利润	1,109,272.52	24,937,862.75
减：提取法定盈余公积	110,927.25	2,493,786.28
应付普通股股利	240,000,000.00	
期末未分配利润	4,118,679.57	243,120,334.30

28. 营业收入/营业成本



项 目	2024年1-8月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	186,568,666.45	151,829,240.74	338,017,095.17	278,995,581.90
其他业务	9,273,791.07	4,679,846.62	20,917,619.38	11,127,959.48
合 计	195,842,457.52	156,509,087.36	358,934,714.55	290,123,541.38

29. 税金及附加

项 目	2024年1-8月	2023年度
城市维护建设税	172,468.65	816,940.01
教育费附加	73,915.14	350,117.15
地方教育附加	49,276.75	233,411.41
房产税	807,586.11	1,361,872.80
土地使用税	196,673.57	295,010.36
车船税	999.04	3,479.28
印花税	100,512.38	205,514.90
环保税	1,158.42	324.81
合 计	1,402,590.06	3,266,670.72

30. 销售费用

项 目	2024年1-8月	2023年度
工资及福利	1,656,494.78	2,438,370.25
业务招待费	907,576.54	2,013,588.19
差旅费	143,167.21	285,032.39
社会保险费	149,725.62	217,484.18
办公费	65,210.92	6,034.62
折旧费	164,569.02	220,489.20
汽车费用	232,350.20	293,446.62
工会经费	37,000.61	39,847.54
其他	201,460.73	505,837.53
合 计	3,557,555.63	6,020,130.52

31. 管理费用

项 目	2024年1-8月	2023年度
工资及福利	10,662,265.61	12,655,696.25
折旧摊销	1,625,564.36	2,384,371.30



项 目	2024年1-8月	2023年度
中介费	257,276.41	1,158,258.65
保险及住房补贴等	1,499,562.58	2,405,998.20
办公费	342,123.66	762,465.77
差旅费	101,463.57	181,242.87
汽车费用	155,020.41	619,880.00
业务招待费	254,938.92	405,744.85
广告费	20,737.02	42,293.55
维护费		139,413.27
股份支付	80,539.51	-14,685.00
其他	1,532,230.93	3,082,737.52
合 计	16,531,722.98	23,823,417.23

32. 研发费用

项 目	2024年1-8月	2023年度
直接材料	1,003,311.60	2,640,285.34
人工费用	6,202,708.77	9,020,556.51
燃料和动力费	32,137.84	49,784.24
折旧费用	192,031.53	394,732.68
其他费用	1,415,782.58	2,247,093.44
合 计	8,845,972.32	14,352,452.21

33. 财务费用

项 目	2024年1-8月	2023年度
利息支出		28,444.44
减：利息收入	680,555.99	657,917.81
汇兑损益	-65,580.38	-110,069.29
其他支出		31,187.34
手续费	18,051.23	
合 计	-728,085.14	-708,355.32

34. 其他收益

项 目	2024年1-8月	2023年度	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助		416,700.00	
与收益相关的政府补助	466,300.00	2,820,312.36	466,300.00



项 目	2024年1-8月	2023年度	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计抵减	1,010,246.97	1,806,629.80	1,010,246.97
个税手续费返还	11,833.62		11,833.62
合 计	1,488,380.59	5,043,642.16	1,488,380.59

注：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五、43说明。

35. 投资收益

类 别	2024年1-8月	2023年度
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-33,719.09	-209,100.42
合 计	-33,719.09	-209,100.42

36. 信用减值损失

项 目	2024年1-8月	2023年度
应收账款坏账损失	-1,657,880.83	63,065.27
其他应收款坏账损失	-67,760.68	160,387.74
合 计	-1,725,641.51	223,453.01

37. 资产减值损失

项 目	2024年1-8月	2023年度
存货跌价损失	-512,852.02	-52,363.32
固定资产减值损失	-9,014,921.17	
合 计	-9,527,773.19	-52,363.32

38. 资产处置收益

项 目	2024年1-8月	2023年度
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的处置利得或损失	65,072.48	
合 计	65,072.48	

39. 营业外收入

项 目	2024年1-8月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	2,991.85	57,122.00	2,991.85
其他	700.09	6,754.79	700.09
合 计	3,691.94	63,876.79	3,691.94

40. 营业外支出

项 目	2024年1-8月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		19,213.38	





项 目	2024年1-8月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	313.37		313.37
对外捐赠支出	10,000.00	15,000.00	10,000.00
其他	35,000.00		35,000.00
合 计	45,313.37	34,213.38	45,313.37

41. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2024年1-8月	2023年度
当期所得税费用	447,850.80	2,030,451.60
递延所得税费用	-1,608,811.16	123,838.30
合 计	-1,160,960.36	2,154,289.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024年1-8月
利润总额	-51,687.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,753.18
调整以前期间所得税的影响	2,179.26
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,762,649.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
加计扣除的影响	-1,256,086.99
其他	-1,661,949.41
所得税费用	-1,160,960.36

42. 现金流量表项目注释

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-8月	2023年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,109,272.52	24,937,862.75
加: 资产减值准备	9,527,773.19	52,363.32
信用减值损失	1,725,641.51	-223,453.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,177,011.51	14,242,433.27
无形资产摊销	290,969.97	540,830.84



补充资料	2024年1-8月	2023年度
长期待摊费用摊销	136,243.82	794,052.87
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)	-65,072.48	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		28,444.44
投资损失(收益以“-”号填列)	33,719.09	209,100.42
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,608,811.16	123,838.30
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-8,663,388.92	-6,802,781.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	25,192,580.00	-1,310,636.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-49,573,311.35	19,348,851.10
其他	-94,023.39	-32,483.71
经营活动产生的现金流量净额	-9,811,395.69	51,908,422.70
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	72,584,323.55	88,175,670.59
减: 现金的期初余额	88,175,670.59	75,845,436.18
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	-15,591,347.04	12,330,234.41

注: 其他为股权激励事项

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年8月31日	2023年12月31日
1) 现金	72,584,323.55	88,175,670.59
其中: 库存现金		1,293.20
可随时用于支付的银行存款	72,584,323.55	88,174,377.39
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		



项 目	2024年8月31日	2023年12月31日
3) 期末现金及现金等价物余额	72,584,323.55	88,175,670.59

(3) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	106,131.33	106,131.33	应收利息	应收利息

43. 政府补助

项 目	金额	本期列报项目
质量管理成熟度 4A 企业补贴	150,000.00	其他收益
收社保局汇入 2023 一次性扩岗补助	6,500.00	其他收益
2024 年佛山市标准化战略市级补助	215,000.00	其他收益
2022 年佛山市数字化智能化发展扶持资金	94,800.00	其他收益
合 计	466,300.00	

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。



(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	2024年8月31日			
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1年以上
应付账款	31,252,260.87	31,252,260.87	30,882,015.60	370,245.27
其他应付款	264,427,931.24	264,427,931.24	250,667,390.14	13,760,541.10
合计	295,680,192.11	295,680,192.11	281,549,405.74	14,130,786.37

七、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的2024年8月31日公允价值明细情况

项目	2024年8月31日公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	-	18,694,535.76	18,694,535.76
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	18,694,535.76	18,694,535.76

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资项目按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12个月以内现金流不进行折现，按照应收款项融资成本作为公允价值。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东冠豪高新技术股份有限公司	母公司
浙江冠豪新材料有限公司广州分公司	同受母公司控制
广东冠豪新港科技创新投资有限公司	同受母公司控制
广东冠豪新港科技创新投资有限公司湛江分公司	同受母公司控制



关联方名称	其他关联方与本公司关系
珠海红塔仁恒包装股份有限公司	同受母公司控制
珠海华丰纸业有限公司	同受母公司控制
佛山华新进出口有限公司	同一实际控制人
中国纸业投资有限公司	同一实际控制人
泰格林纸集团股份有限公司	同一实际控制人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024年1-8月	2023年度
浙江冠豪新材料有限公司	采购材料	2,021,339.27	1,151,844.45
珠海华丰纸业有限公司	采购材料	2,246,773.58	3,797,613.24
广东冠豪新港科技创新投资有限公司湛江分公司	采购材料		71,020.00
浙江冠豪新材料有限公司广州分公司	采购材料		2,944,360.22
广东冠豪高新技术股份有限公司	采购材料	1,382.65	17,354,992.54

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024年1-8月	2023年度
广东冠豪新港科技创新投资有限公司	销售产品		708,984.43
泰格林纸集团股份有限公司	销售产品		3,028,993.72
中国纸业投资有限公司	销售产品	74,574.34	10,884.96

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
存放于诚通财务公司款项:				
诚通财务有限责任公司	12,952,505.34	-	-	注1

注1: 存放在诚通财务有限责任公司的银行存款, 按一般银行活期存款利率计息。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

应收账款

关联方	2024年8月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
佛山华新进出口有限公司	434,075.10	434,075.10	434,075.10	434,075.10



关联方	2024年8月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国纸业投资有限公司	77,792.00			
湛江冠豪纸业业有限公司	473,576.71		473,576.71	
合计	985,443.81	434,075.10	907,651.81	434,075.10

## 其他应收款

关联方	2024年8月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
广东冠豪新港印务有限公司湛江分公司			11,553,285.06	
合计			11,553,285.06	

## 2. 应付关联方款项

## 应付账款

关联方	2024年8月31日	2023年12月31日
珠海华丰纸业业有限公司	79,954.16	485,304.00
佛山华新进出口有限公司		504.61
浙江冠豪新材料有限公司	73,985.12	598,541.26
合计	153,939.28	1,084,349.87

## 其他应付款

关联方	2024年8月31日	2023年12月31日
广东冠豪高新技术股份有限公司	240,000,000.00	
广东冠豪新港印务有限公司湛江分公司		7,046,518.80
广东冠豪新港科技创新投资有限公司	17,521,149.30	12,163,978.90
珠海红塔仁恒包装股份有限公司		
泰格林纸集团股份有限公司		
佛山华新进出口有限公司	388,090.67	388,090.67
合计	257,909,239.97	19,598,588.37

## 八、承诺及或有事项

截止2024年8月31日，本公司不存在应披露的重大承诺事项及或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至2024年8月31日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项



1、本公司高新技术企业认定将于2024年12月20日到期，高新技术企业复审资料已于2024年7月提交复核。

2、本公司2024年6月27日通过董事会决议，审议通过利润分配方案。公司将累计未分配利润采用现金分红方式，向其100%控股股东（广东冠豪高新技术股份有限公司）派发现金红利240,000,000元。

**十一、财务报表的批准**

本财务报表于2024年9月17日由董事会通过及批准发布。





# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1  
统一社会信用代码 91430102096609653M

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 湖南省长沙市芙蓉区韶山北路139号文化大厦B座601室

负责人 许长英

成立日期 2014年04月02日

营业期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验资企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关的报告; 承办会计咨询、会计服务; 资产评估。(以上涉及行政许可的, 凭许可证经营)



登记机关



2017

年 2 月 23 日

提示:

- 1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告, 不另行通知;
- 2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。

<http://gsxt.hnaic.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局





证书序号: 5000961

## 说明

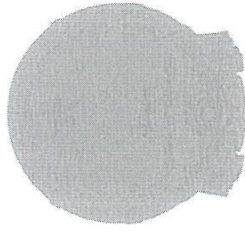
- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



二〇一八年九月 日

中华人民共和国财政部制

仅供查验使用



### 会计师事务所分所 执业证书

名称 利安达会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

负责人 许长英

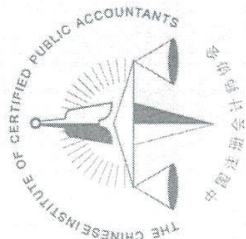
经营场所 湖南省长沙市芙蓉区韶山北路139号文化大厦六层

分所执业证书编号: 10001544301

批准执业文号湘财会函[2008]3号

批准执业日期2008年01月03日





姓名 许长英  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1964-11-19  
 Date of birth  
 工作单位 湖南永信有限责任会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 432421196411199644  
 Identity card No.

仅供报告使用

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430100090007  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年04月13日  
 Date of Issuance

2009年1月21日换发新证



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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

中磊会计师事务所有限责任公司

湖南分所 事务所  
CPAs



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 5月 23日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

利安达会计师事务所有限责任公司

湖南分所 事务所  
CPAs



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年 5月 23日

利安达会计师事务所有限责任公司湖南分所  
已于2014年3月11日重新取得注册会计师执业证书  
(附中国注册会计师协会) 2014.3.11日

- 一、注册会计师执行业务，发生变更时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年检历史记录

年检凭证

中国注册会计师

许长英

会员编号 430100090007

最近年检日期  
2024年08月

1 历年记录

2023年  
2023-07-17

2022年  
2022-06-30

2014年  
2014-03-27

年检日期  
年检通过

通过

通过

通过





姓名	刘璐
Sex	女
出生日期	1994-04-28
工作单位	利安达会计师事务所(普通合伙)湖南分所
身份证号码	430581199404281563



仅供报告使用

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001540706  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 07 月 10 日  
Date of Issuance      年      月      日

