



人印股份

NEEQ: 837177

广州市人民印刷厂股份有限公司

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



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李志、主管会计工作负责人史志雄及会计机构负责人（会计主管人员）黄嘉丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件.....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理.....	21
第六节	财务会计报告	26
	附件会计信息调整及差异情况.....	139

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	广州市白云区黄石路江夏村元下底路 188 号自编 8 号

释义

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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市人民印刷厂股份有限公司		
英文名称及缩写	The Peoples Printing Plant of Guangzhou Co.,LTD		
法定代表人	李志	成立时间	1986年12月24日
控股股东	控股股东为（广州市大新文化创意发展有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（广州市人民政府国有资产监督管理委员会），一致行动人为（广州市人民政府国有资产监督管理委员会）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-印刷业和记录媒介复制业-印刷-包装装潢及其他印刷		
主要产品与服务项目	防伪票据、商业印刷、食品标签、证书印刷、防伪标签印刷、门票印刷、数码印刷、塑料包材、包装盒、创意设计服务、广告设计、安全物流、防伪设计服务、追踪溯源服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	人印股份	证券代码	837177
挂牌时间	2016年5月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街16号院1号楼泰康集团大厦12层		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁信	联系地址	广州市白云区黄石路江夏村元下底路188号自编8号
电话	020-31214136	电子邮箱	renm@gzrenyin.cn
传真	020-84265990		
公司办公地址	广州市白云区黄石路江夏村元下底路188号自编8号	邮政编码	510420
公司网址	http://www.gzrenyin.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			

统一社会信用代码	914401011904604101		
注册地址	广东省广州市白云区黄石路江夏村元下底路 188 号自编 8 号		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是印刷和记录媒介复制业的生产商、运营商以及服务提供商，目前拥有 65 项专利、著作权，其中包括 9 项发明专利、26 项实用新型专利、4 项外观专利、26 项软件著作权，并获得了 FSC 森林认证、客户投诉管理体系、五星级顾客满意度测评体系、ISO 三体系、商品售后服务体系、两化融合体系、ISO27001 信息安全管理体系、知识产权管理等体系的认证。是“国家高新技术企业”、“国家秘密载体印制甲级资质”单位，通过了广东省工业和信息化厅“创新型中小企业”的评审、荣获广东省“专精特新中小企业”称号，入选广州市大数据人工智能库，被评为广州市涉挥发性有机物 A 级（优秀）企业，获得了国家秘密载体印制甲级资质涉密防伪票据证书，是广州市 2022-2023 年度健康企业。

本公司现为中国印刷技术协会商业票据印刷分会副理事长、广东省防伪行业协会副会长以及广东省印刷复制业协会监事长单位、广东省营养健康产业协会理事单位、广东省农产品流通协会理事单位、广州包装印刷行业协会会长单位、广州市出版印刷行业协会理事单位、广州科技创新协会理事单位、广州市创意经济促进会理事单位。荣获全国首批“诚信印刷企业”“中国 100 家最大印刷企业”“中国 200 强先进包装企业”“中国印刷企业社会责任突出贡献奖”“广东省智能防伪验证工程技术研发中心”“广东省印刷 100 强企业”“广东省著名商标”“广东省优秀自主品牌”“广州市制造业转型升级示范企业”“广东省级企业技术中心”“广州市级企业技术中心”“广州市科技小巨人”“广州市著名商标”“蓝盾杯行业先锋奖”、广东省印刷复制业协会“先进企业奖”等荣誉和称号。

公司长期以来利用安全防伪印刷技术向政府部门、社会各界提供安全防伪整体解决方案，近年来，围绕“安全防伪”打造品牌核心价值，主营业务包括防伪票证、智能包装、防伪标签、创意设计、安全保密、塑印包材六大模块。公司收入来源是精品包装、纸箱、税票、财政票据业务以及防伪标签、包装材料、文化创意等业务的产品销售、服务收费。公司内部已形成供应链管理、产品研发与生产、产品销售、售后服务四大运营模块。各模块独立运行，保证公司从获取关键资源、订单实现、产品交付到售后服务维护各环节运营高效。公司立足于印刷和记录媒介复制业，在新材料应用、结构创新、防伪技术、产品研发等方面拥有雄厚的技术实力，能够为客户提供从创意设计、防伪技术、生产、售后服务到创新包装应用的整体解决方案。公司未来将以包装创新为发展方向，以提高效益为目标，加强资源整合力度，加大研发、信息化和技改投入，做强核心主业，重点发展高增长业务和厚利润产品，构建“互联网+安全防伪印刷包装+文化创意产品”的商业模式，创新经营，加快发展，实施人才强企、科技兴企战略，把人印股份打造成为依托轻工、立足华南、面向国内外，为政府和中高端品牌客户以及社会各界提供“专、精、特、新”创新的、专业的、安全的创新包装整体解决方案服务商。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2022 年 12 月获得创新性中小企业认证。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	211,655,058.32	180,081,479.92	17.53%
毛利率%	11.66%	15.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,176,163.88	-9,540,354.88	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,264,473.33	-11,737,329.08	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-10.47%	-7.46%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-12.27%	-9.18%	-
基本每股收益	-0.24	-0.19	27.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	181,575,914.59	184,469,098.15	-1.57%
负债总计	70,834,159.32	61,439,455.67	15.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	110,206,686.44	122,382,850.32	-9.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.20	2.45	-9.95%
资产负债率%（母公司）	37.69%	32.85%	-
资产负债率%（合并）	39.01%	33.31%	-
流动比率	2.2498	2.7969	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,502.68	-13,422,727.74	-
应收账款周转率	8.20	6.96	-
存货周转率	5.91	5.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.57%	-12.46%	-
营业收入增长率%	17.53%	3.27%	-
净利润增长率%	30.13%	-288.97%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	62,045,622.10	34.17%	53,019,054.31	28.74%	17.03%
应收票据					
应收账款	24,455,517.45	13.47%	22,996,072.03	12.47%	6.35%
交易性金融资产	10,000,000.00	5.51%	23,000,000.00	12.47%	-56.52%
存货	32,603,590.69	17.96%	27,054,755.61	14.67%	20.51%
固定资产	27,689,230.37	15.25%	27,032,383.42	14.65%	2.43%
在建工程	193,400.00	0.11%	2,952,000.00	1.60%	-93.45%
无形资产	495,112.06	0.27%	604,070.30	0.33%	-18.04%
应付票据	12,601,373.62	6.94%			100.00%
应付账款	24,843,051.95	13.68%	18,871,141.55	10.23%	31.65%
合同负债	15,355,375.17	8.46%	18,212,466.89	9.87%	-15.69%

项目重大变动原因:

- 1、交易性金融资产期末余额 10,000,000.00 元，较上期末减少 56.52%，原因是理财投资到期赎回。
- 2、在建工程期末余额 193,400.00 元，较上期末减少 93.45%，原因是上期已交付未通过验收的机器设备在本期结转至固定资产。
- 3、应付票据期末余额 12,601,373.62 元，较上期末增加 100.00%，原因是随公司收取应收票据增加及资金规划，调整支付政策，信用期内归还货款。
应付账款期末余额 24,843,051.95 元，较上期末增加 31.65%，原因是公司收取应收票据增加及资金规划，调整支付政策，信用期内归还货款

(二) 经营情况分析

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	211,655,058.32	-	180,081,479.92	-	17.53%
营业成本	186,975,284.00	88.34%	151,396,536.71	84.07%	23.50%
毛利率%	11.66%	-	15.93%	-	-
销售费用	16,156,287.41	7.63%	18,393,758.19	10.21%	-12.16%
管理费用	10,523,782.61	4.97%	12,607,329.98	7.00%	-16.53%
研发费用	8,903,634.29	4.21%	8,041,836.49	4.47%	10.72%
财务费用	-72,021.33	-0.03%	509,739.29	0.28%	-114.13%
信用减值损失	-258,011.06	-0.12%	-433,295.02	-0.24%	-40.45%
资产减值损失	-3,455,046.19	-1.63%	-75,317.75	-0.04%	4,487.29%
其他收益	1,802,669.08	0.85%	745,693.06	0.41%	141.74%
投资收益	439,866.92	0.21%	1,399,806.89	0.78%	-68.58%
营业利润	-12,660,431.15	-5.98%	-9,692,240.78	-5.38%	30.62%

营业外收入	29,209.94	0.01%	161,324.38	0.09%	-81.89%
营业外支出	212,629.98	0.10%	103,879.13	0.06%	104.69%
净利润	-12,287,887.21	-5.81%	-9,443,041.64	-5.24%	30.13%

项目重大变动原因:

- 1、财务费用本期发生额-72,021.33元，与上期509739.29元相比减少114.13%，原因是公司理财政策改变，理财产品到期转入货币资金。公司与金融机构签订存款市场化利率协议，因此存款利率高于其他活期存款利率。
- 2、信用减值损失本期发生额-258,011.06元，与上期-433,295.02元相比减少40.45%，原因为本期应收款项的增加幅度比上期小，本公司坏账政策未发生改变。
- 3、资产减值损失本期发生额-3,455,046.19元，与上期-75,317.75元相比增加4,487.29%，原因为（1）客户东莞市泽丰纸品印刷有限公司、东莞市金瑞纸品有限公司严重资不抵债，已停产。本公司产品无法正常确认收入，无法收回，因此计提存货跌价准备2,964,623.55元。（2）公司业务结构变化，毛利率降低，存货造价成本逐步增加。
- 4、其他收益本期发生额1,802,669.08元，与上期745,693.06元相比增加141.74%，原因为本期存在增值税进项税加计扣除5%。
- 5、投资收益本期发生额439,866.92元，与上期1,399,806.89元相比减少68.58%，原因为本期交易性金融资产同期持有数减少。
- 6、营业利润本期发生额-12,660,431.15元，与上期-9,692,240.78元相比减少30.62%，原因为：毛利下降且本期计提了大额的存货跌价准备。

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	211,347,539.92	179,794,460.90	17.55%
其他业务收入	307,518.40	287,019.02	7.14%
主营业务成本	186,975,284.00	151,396,536.71	23.50%
其他业务成本	0.00	0.00	

按产品分类分析:

√适用 □不适用

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百分比
印刷业务	125,960,810.57	108,083,737.18	14.19%	5.09%	6.98%	-5.82%
安全物流服务	4,962,585.26	487,861.74	90.17%	-41.16%	100.00%	-9.83%
广告传媒及批发商品	38,108,960.42	37,337,104.91	2.03%	101.42%	100.32%	35.93%
纸加工业务	38,206,463.10	37,083,412.17	2.94%	47.40%	46.73%	17.58%

塑印产品	4,108,720.57	3,983,168.00	3.06%	-29.08%	-27.72%	-37.4%
废品销售收入	307,518.40		100.00%	7.14%		

按地区分类分析:

√适用 □不适用

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百分比
华南地区	207,060,024.96	182,910,142.44	11.66%	2.42%	22.49%	-26.60%
其他地区	4,595,033.36	4,065,141.56	11.53%	80.19%	96.63%	-27.43%

收入构成变动的原因:

- 1、安全物流服务营业收入同比下降 41.16%，主要原因是：受电子票据的推行，本期配送票据的业务随之减少。
- 2、广告传媒及批发商品营业收入同比增加 101.42%。主要原因是子公司批发商品业务逐步开展。毛利增加 35.93%，主要原因是开拓了批发商品业务市场，增加了营业收入，毛利同比增加。
- 3、纸加工业务营业收入同比增加 47.40%，主要原因是：本年度本公司继续开拓此类项目，因此收入增加。
- 4、塑印产品毛利率同比下降 37.40%，主要原因是产品成本增加。
- 5、其他地区营业收入同比增加 80.19%，主要原因是本期新开拓了药盒客商。

主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	广州市虎头电池集团股份有限公司	26,059,651.85	12.31%	是
2	中国石油天然气股份有限公司广东销售非油品分公司	13,186,837.63	6.23%	否
3	广州酒家集团利口福食品有限公司	13,109,455.45	6.19%	否
4	中油碧辟石油有限公司	12,052,296.56	5.69%	否
5	广州中林纸业贸易有限公司	8,897,963.36	4.20%	否
合计		73,306,204.85	34.63%	-

主要供应商情况

单位:元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广州星晨实业有限公司	15,280,248.48	8.70%	否
2	中山领盛展示制品有限公司	11,504,736.74	6.55%	否
3	广州市粮食集团有限责任公司营销分公司	9,354,860.90	5.33%	否

4	广东高顺印刷包装有限公司	8,111,652.69	4.62%	否
5	东莞市鸿冠纸业有限公司	7,542,106.86	4.30%	否
合计		51,793,605.67	29.50%	-

(三) 现金流量分析

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	-9,502.68	-13,422,727.74	-
投资活动产生的现金流量净额	10,404,391.67	40,623,624.85	-74.39%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,137,973.99	-3,955,742.00	-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量金额本期发生额-9,502.68元，与上期对比增加了13,413,225.06元，原因为：当期应收账款回款情况较好，现金流入与流出基本持平。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本年数10,404,391.67元，与上期对比变动-74.39%。原因为：因投资政策改变，大部分理财产品在上年度到期后赎回。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州人印包装材料有限责任公司	控股子公司	包装材料的销售、塑料制品批发；金属制品批发；化工产品批发零售、包装装潢设计服务、纸张批发、货物进出口	1,500,000.00	2,180,685.20	1,337,672.07	7,479,861.93	- 279,308.32
广	控	视觉设	1,000,000.00	6,923,042.42	2,712,931.39	38,613,986.27	30,130.75

州 广 印 传 媒 广 告 有 限 公 司	股 子 公 司	计、商业 摄影、展 会搭建、 文创产 品、活动 策划、广 告服务					
---	------------------	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 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	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	自有资金	10,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	10,000,000.00	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争日益激烈	2023 年我国全部工业的增加值增速，呈稳步回升态势，第四季度加快增长态势明显。但印刷业在 2023 年相对低迷。受国际形势影响，印刷品出口量下滑，且疫情推行无纸化办公加快了票据电子化的进程。金税四期自 2022 年底全面推行，全电发

	票对传统的纸媒发票具有替代性。公司承接的发票业务，面临断崖式下滑直至终止的局面。同时为了规范管理，现在政府采购普遍采取招投标的形式。人印股份在成本方面不具有价格优势，主营票据业务急速流失，高毛利产品销售持续下滑。我司创新包装转型积极开拓推进中，但市场竞争激烈毛利偏低。
关联方占用资金的风险	公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》对关联交易决策做出了规定，严格规范关联交易行为，但仍不能排除控股股东、公司董事、监事、高级管理人员不遵守规章制度占用公司资金的风险。
应收账款金额较大的风险	公司报告期内应收账款 2,445.55 万元，同比增加 6.35%，占资产总额的 13.47%。
计提存货跌价准备的风险	2023 年客户东莞市泽丰纸品印刷有限公司、东莞市金瑞纸品有限公司严重资不抵债，公司产品无法正常确认收入，计提存货跌价 2,964,623.55 元。对公司的现金流和资金周转产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,918,900.00	2,874,066.56
销售产品、商品，提供劳务	42,522,300.00	41,808,157.86
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	4,101,272.00	4,016,771.06
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00

与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

- 1、本公司的关联销售主要是为关联单位提供包装产品销售，是公司的主要经营范围；
- 2、上述关联交易为公司的日常性关联交易，系公司业务快速发展及生产经营的正常所需，具有合理性、必要性。关联交易定价均以交易发生时的市场行情为基础，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、业务完整和独立性无重大影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
广州市虎头电池集团股份有限公司。	是	3,059,651.84	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

2023年度，公司与广州市虎头电池集团股份有限公司发生销售商品/提供劳务金额为26,059,651.84元超出预计范围金额为3,059,651.84元，日常性关联交易实际发生金额大于预计金额的原因系公司报告期内日常经营业务的需要，已事后补充履行了相关决策程序。

（四）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月31日	--	挂牌	关联交易承诺	减少与规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年12月31日	--	挂牌	关联交易承诺	减少与规范关联交易	正在履行中

其他股东	2015年12月31日	--	挂牌	关联交易承诺	减少与规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月31日	--	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
董监高	2015年12月31日	--	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
其他股东	2015年12月31日	--	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资源、资金或其他资源	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月31日	--	挂牌	资金占用承诺	不占用公司资源、资金或其他资源	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	50,000,000	100.00%	0	50,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	50,000,000	100.00%	0	50,000,000	100.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		50,000,000.00	-	0	50,000,000.00	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广州市大新文化创意发展有限公司	47,500,000	0	47,500,000	95%	0	47,500,000	0	0
2	广州现代投资有限公司	2,500,000	0	2,500,000	5%	0	2,500,000	0	0
合计		50,000,000	0	50,000,000	100%	0	50,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股为广州市大新文化创意发展有限公司，情况如下：广州市大新文化创意发展有限公司，持有公司 95% 股权，社会信用代码 9144010119045183X3；类别：有限责任公司（法人独资）；法定代表人：陈国栋；注册资本：1400.00 万人民币；成立时间：1974 年 12 月 17 日。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为广州市国资委。广州市国资委直接持有广州轻工工贸集团有限公司 100% 股权，广州轻工工贸集团有限公司直接持有广州市大新文化创意发展有限公司和广州现代投资有限公司 100% 股权，广州市国资委间接持有公司 100% 股份，为公司实际控制人。公司在报告期内的实际控制人一直为广州市国资委，未发生变更。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

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

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈国栋	董事长	男	1979年7月	2023年9月11日	2024年9月30日	0	0	0	0%
李志	董事、总经理	男	1975年10月	2021年10月12日	2024年9月30日	0	0	0	0%
郑茹月	董事	女	1983年11月	2021年10月12日	2024年9月30日	0	0	0	0%
刘锋	董事	男	1985年3月	2021年10月12日	2024年9月30日	0	0	0	0%
梁信	董事、董事会秘书	男	1979年10月	2021年10月12日	2024年9月30日	0	0	0	0%
欧阳兰花	监事会主席	女	1978年7月	2021年10月12日	2024年9月30日	0	0	0	0%
何德嘉	监事	男	1987年7月	2021年10月12日	2024年9月30日	0	0	0	0%
王诗雨	监事	女	1988年6月	2021年10月12日	2024年9月30日	0	0	0	0%
史志雄	副总经理	男	1982年2月	2022年4月24日	-	0	0	0	0%
黄嘉丽	财务负责人	女	1978年10月	2021年3月24日	-	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长陈国栋兼任控股股东大新公司党委书记、董事长；

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

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
贺政国	董事长	离任	无	离任
陈国栋	无	新任	董事长	新任
刘星昱	董事会秘书	离任	无	离任
梁信	董事	新任	董事、董事会秘书	新任

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

陈国栋，男，1979年7月出生，籍贯：浙江三门，汉族，学历：本科。2002年6月毕业于中山大学会计学专业；2001年4月加入中国共产党，2002年7月参加工作，现任广州市大新文化创意发展有限公司党委书记、董事长。

工作经历：

2002.07-2015.06 广州轻出集团 财务部副部长

2015.07-2017.08 广州轻出集团有孚供应链管理有限公司董事长、总经理

2017.09-2020.09 广州纺织工贸企业集团有限公司财务总监

2020.09-2021.10 广州轻出集团党委副书记、副董事长、总经理

2021.10-2023.07 广州轻工集团企业管理部部长

2023.07 至今 大新公司党委书记、董事长

2023.11 至今 人印股份董事长

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	23	2	3	22
生产人员	110	4	10	104
销售人员	42	5	11	36

技术人员	40	10	10	40
财务人员	4	0	0	4
行政人员	30	1	4	27
员工总计	249	22	38	233

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科	62	61
专科	63	58
专科以下	122	112
员工总计	249	233

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、薪酬政策</p> <p>公司依法与员工签订劳动合同，按时支付员工薪酬，依法缴纳社保公积金，签订集体合同和工资集体协议，保障职工权益，编制年度效益奖金方案，修订薪酬激励方案，激励销售人员和全体员工发挥主观能动性</p> <p>2、培训</p> <p>2023年，人印股份共举办/选派参加105场次培训，参与849人次。培训重点课程在党工团建设、ISO体系、政府阳光采购、法律合规、风险管控、印刷操作、保密、安全生产、人力资源等方面。其中针对开展防伪技术培训8场次共42人次，经考核合格颁发《防伪技术人员证》；组织多轮保密培训并开展二次涉密人员保密知识考试，合计91人次，有效提高了涉密人员岗位知识技能，提升员工保密意识；组织采购实务培训合计11场次合计87人次，有效规范采购流程。</p> <p>3、退休人员情况</p> <p>报告期内退休8人，支付移交社会化费用9000，一次性补贴10500元，合计19500元。</p>
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

<p>报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，逐步完善符合现代企业管理理念的管理制度和模式，进一步提高公司治理水平。公司股东大会由全体股东组成，公司现有2名法人股东。董事会设5名董事，监事会设3名监事，其中1名为职工监事，由职工代表大会选举产生。公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况</p>

良好。报告期内，公司能够根据《公司章程》的要求按期召开股东大会、董事会、监事会，根据“三会”议事规则的规定提前发出通知，召开会议，审议相关报告和议案，根据《公司章程》、《关联交易管理制度》的规定，对公司经营计划、关联交易等事项进行审查，按照规定的审批权限对相关事项进行审核。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务，股东大会、董事会、监事会和高级管理层之间权责明确，法人治理结构运作规范。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性。

业务独立情况

公司目前是印刷和记录媒介复制业的生产商、运营商以及服务提供商，长期以来利用安全防伪印刷技术向政府部门、社会各界提供安全防伪整体解决方案，主营业务包括防伪票证、智能包装、防伪标签、创意设计、安全保密、塑印包材等。业务独立于控股股东、实际控制人，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间同业竞争或显失公平的关联交易的情形。公司具有独立完整的业务流程，具备直接面向市场的独立经营能力。

2、资产独立情况

公司拥有独立于股东的经营场所，拥有经营所需的设备、技术等有形和无形资产的合法所有权和使用权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间的资产产权关系清晰，公司的资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。不存在以资产或权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形，也不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规占用的情形。

3、人员独立情况

公司实行劳动合同制，建立了劳动、人事及工资管理制度，并完全独立于控股股东及其他股东。公司的董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》及其他有关规定产生，不存在股东超越股东大会和董事会而做出人事任免决定的情况。公司的董事、监事及高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务、领取薪酬的情形。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门和财务负责人，配备了专职财务人员。公司建立了独立的财务核算体系及财务管理制度，独立做出财务决策，以独立法人的地位对外编报会计报表，不受控股股东干预。公司独立开设银行账户、独立纳税，不存在向控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保，也不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用公司资金的情形。

5、机构独立情况

公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构，设置董事会为决策机构，设置监事会为监督机构，形成了完善的法人治理结构和规范化的运作体系。公司为适应经营所需，设置了相应的职能部门，建立并完善了公司各部门规章制度，各机构、部门按规定的职责独立运作，不受控股股东和实际控制人的干预，不存在混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

截止报告期末,公司未出现违法、违规现象和重大缺陷,能够切实履行相应的责任和义务。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中工信审字(2024)第 0707 号			
审计机构名称	广东中工信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市天河区珠江东路 11 号 F 座 10 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 3 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李俊杰 3 年	黄庆欢 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	8 万元			

广州市人民印刷厂股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州市人民印刷厂股份有限公司（以下简称人印股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了人印股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于人印股份公司，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、 其他信息

人印股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估人印股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算人印股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。人印股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督人印股份公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对人印股份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人印股份公司不能持续经营。

(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。

(六) 就人印股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李俊杰
（项目合伙人）

中国注册会计师：黄庆欢

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	62,045,622.10	53,019,054.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	10,000,000.00	23,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	24,455,517.45	22,996,072.03
应收款项融资	六、（四）	1,841,850.50	1,327,915.00
预付款项	六、（五）	4,709,926.45	3,701,551.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	3,322,805.64	4,311,765.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	32,603,590.69	27,054,755.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	139,129.11	214,039.60
流动资产合计		139,118,441.94	135,625,153.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（九）	27,689,230.37	27,032,383.42

在建工程	六、(十)	193,400.00	2,952,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十一)	10,063,356.33	13,544,296.22
无形资产	六、(十二)	495,112.06	604,070.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十三)	2,144,658.03	3,400,747.61
递延所得税资产	六、(十四)	1,871,715.86	1,310,446.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,457,472.65	48,843,944.36
资产总计		181,575,914.59	184,469,098.15
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(十五)	12,601,373.62	
应付账款	六、(十六)	24,843,051.95	18,871,141.55
预收款项			
合同负债	六、(十七)	15,355,375.17	18,212,466.89
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十八)	3,124,023.50	3,106,012.91
应交税费	六、(十九)	217,951.58	1,783,038.46
其他应付款	六、(二十)	2,021,631.89	3,074,826.52
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十一)	3,590,201.01	3,369,084.42
其他流动负债	六、(二十二)	81,517.66	74,651.01
流动负债合计		61,835,126.38	48,491,221.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	六、(二十三)	7,256,866.15	10,847,067.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十四)	1,742,166.79	2,101,166.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,999,032.94	12,948,233.91
负债合计		70,834,159.32	61,439,455.67
所有者权益(或股东权益):			
股本	六、(二十五)	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十六)	37,560,855.28	37,560,855.28
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十七)	7,363,000.61	7,363,000.61
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十八)	15,282,830.55	27,458,994.43
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		110,206,686.44	122,382,850.32
少数股东权益		535,068.83	646,792.16
所有者权益(或股东权益)合计		110,741,755.27	123,029,642.48
负债和所有者权益(或股东权益)总计		181,575,914.59	184,469,098.15

法定代表人: 李志主管会计工作负责人: 史志雄会计机构负责人: 黄嘉丽

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金		60,704,204.02	49,436,611.44
交易性金融资产		10,000,000.00	23,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、(一)	21,972,769.65	21,061,201.80
应收款项融资		1,841,850.50	1,327,915.00
预付款项		4,122,708.85	716,854.96
其他应收款	十七、(二)	3,314,077.46	7,276,944.91

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		28,650,877.26	26,975,940.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		29,292.89	20,366.69
流动资产合计		130,635,780.63	129,815,834.97
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）	2,062,834.14	2,062,834.14
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		27,667,633.78	27,012,083.83
在建工程		193,400.00	2,952,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,868,334.63	13,251,763.67
无形资产		495,112.06	604,070.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,783,702.49	2,894,378.71
递延所得税资产		1,844,250.95	1,301,048.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,915,268.05	50,078,179.33
资产总计		174,551,048.68	179,894,014.30
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		12,601,373.62	
应付账款		20,351,857.38	17,630,682.17
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,119,428.59	3,106,012.91
应交税费		210,203.84	1,780,412.06
其他应付款		1,912,243.98	2,918,220.93
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		15,148,404.80	17,638,228.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,493,700.57	3,269,823.31
其他流动负债		54,611.50	
流动负债合计		56,891,824.28	46,343,379.73
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,156,795.18	10,650,495.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,742,166.79	2,101,166.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,898,961.97	12,751,662.50
负债合计		65,790,786.25	59,095,042.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,765,532.64	37,765,532.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,353,190.18	7,353,190.18
一般风险准备			
未分配利润		13,641,539.61	25,680,249.25
所有者权益（或股东权益）合计		108,760,262.43	120,798,972.07
负债和所有者权益（或股东权益）合计		174,551,048.68	179,894,014.30

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、（二十九）	211,655,058.32	180,081,479.92

其中：营业收入	六、(二十九)	211,655,058.32	180,081,479.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		222,879,982.80	191,410,607.88
其中：营业成本	六、(二十九)	186,975,284.00	151,396,536.71
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)	393,015.82	461,407.22
销售费用	六、(三十一)	16,156,287.41	18,393,758.19
管理费用	六、(三十二)	10,523,782.61	12,607,329.98
研发费用	六、(三十三)	8,903,634.29	8,041,836.49
财务费用	六、(三十四)	-72,021.33	509,739.29
其中：利息费用		579,501.08	720,912.22
利息收入		701,556.09	247,124.01
加：其他收益	六、(三十五)	1,802,669.08	745,693.06
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十六)	439,866.92	1,399,806.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十七)	-258,011.06	-433,295.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十八)	-3,455,046.19	-75,317.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十	35,014.58	

	九)		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,660,431.15	-9,692,240.78
加：营业外收入	六、（四十）	29,209.94	161,324.38
减：营业外支出	六、（四十一）	212,629.98	103,879.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,843,851.19	-9,634,795.53
减：所得税费用	六、（四十二）	-555,963.98	-191,753.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,287,887.21	-9,443,041.64
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）		-12,287,887.21	-9,443,041.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-111,723.33	97,313.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,176,163.88	-9,540,354.88
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		-12,287,887.21	-9,443,041.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,176,163.88	-9,540,354.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-111,723.33	97,313.24
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.24	-0.19

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.24	-0.19
------------------	--	-------	-------

法定代表人：李志主管会计工作负责人：史志雄会计机构负责人：黄嘉丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、 (四)	166,072,604.29	154,334,928.30
减：营业成本	十七、 (四)	142,395,966.49	126,324,154.74
税金及附加		363,676.75	422,017.41
销售费用		15,990,302.06	18,667,201.54
管理费用		9,747,457.73	11,639,637.58
研发费用		8,928,351.27	8,041,836.49
财务费用		-230,852.92	426,578.65
其中：利息费用		566,342.39	711,349.52
利息收入		839,203.81	313,219.21
加：其他收益		1,766,728.16	524,927.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、 (五)	439,866.92	1,399,806.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-222,344.30	-639,493.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,285,398.39	-75,317.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）		24,960.83	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,398,483.87	-9,976,575.01
加：营业外收入		29,201.94	161,173.40
减：营业外支出		212,629.98	103,879.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,581,911.91	-9,919,280.74
减：所得税费用		-543,202.27	-191,124.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,038,709.64	-9,728,156.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-12,038,709.64	-9,728,156.60
（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		-12,038,709.64	-9,728,156.60
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	2022 年
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		233,429,763.03	188,464,901.22
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			52,877.06
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十四）	5,579,532.74	6,517,800.10
经营活动现金流入小计		239,009,295.77	195,035,578.38
购买商品、接受劳务支付的现金		178,308,204.40	146,540,204.64
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		38,601,096.41	40,282,912.53
支付的各项税费		4,398,021.22	2,980,231.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十四)	17,711,476.42	18,654,957.14
经营活动现金流出小计		239,018,798.45	208,458,306.12
经营活动产生的现金流量净额		-9,502.68	-13,422,727.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		13,000,000.00	144,000,000.00
取得投资收益收到的现金		439,866.92	1,624,484.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,681.00	434,606.90
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		13,445,547.92	146,059,091.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,041,156.25	3,435,467.02
投资支付的现金			102,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,041,156.25	105,435,467.02
投资活动产生的现金流量净额		10,404,391.67	40,623,624.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
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			1,500,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(四十四)	4,137,973.99	2,455,742.00
筹资活动现金流出小计		4,137,973.99	3,955,742.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,137,973.99	-3,955,742.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,256,915.00	23,245,155.11

加：期初现金及现金等价物余额		53,019,054.31	29,773,899.20
六、期末现金及现金等价物余额		59,275,969.31	53,019,054.31

法定代表人：李志主管会计工作负责人：史志雄会计机构负责人：黄嘉丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		183,882,927.77	157,910,328.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,640,767.75	7,220,174.15
经营活动现金流入小计		201,523,695.52	165,130,502.88
购买商品、接受劳务支付的现金		132,941,810.32	118,411,943.45
支付给职工以及为职工支付的现金		35,397,251.33	37,348,564.90
支付的各项税费		4,119,103.49	2,276,177.14
支付其他与经营活动有关的现金		26,961,354.52	22,660,295.64
经营活动现金流出小计		199,419,519.66	180,696,981.13
经营活动产生的现金流量净额		2,104,175.86	-15,566,478.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		13,000,000.00	144,000,000.00
取得投资收益收到的现金		439,866.92	1,624,484.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,681.00	434,606.90
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		13,445,547.92	146,059,091.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,023,810.00	3,126,537.00
投资支付的现金			102,000,000.00
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		3,023,810.00	105,126,537.00
投资活动产生的现金流量净额		10,421,737.92	40,932,554.87
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			1,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,027,973.99	2,345,742.00
筹资活动现金流出小计		4,027,973.99	3,845,742.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,027,973.99	-3,845,742.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,497,939.79	21,520,334.62
加：期初现金及现金等价物余额		49,436,611.44	27,916,276.82
六、期末现金及现金等价物余额		57,934,551.23	49,436,611.44

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	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	50,000,000.00				37,560,855.28				7,363,000.61		27,458,994.43	646,792.16	123,029,642.48
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	50,000,000.00				37,560,855.28				7,363,000.61		27,458,994.43	646,792.16	123,029,642.48
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-	-	-12,287,887.21
（一）综合收益总额											-	-	-12,287,887.21
（二）所有者投入和减少资本											12,176,163.88	111,723.33	
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、本年期末余额	50,000,000.00				37,560,855.28				7,363,000.61		15,282,830.55	535,068.83	110,741,755.27
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	------------	----------------

项目	2022年												
	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	50,000,000.00				37,560,855.28				7,356,947.21		38,444,868.76	549,478.92	133,912,150.17
加：会计政策变更									6,053.40		54,480.55		60,533.95
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				37,560,855.28				7,363,000.61		38,499,349.31	549,478.92	133,972,684.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,040,354.88	97,313.24	-10,943,041.64
（一）综合收益总额											-9,540,354.88	97,313.24	-9,443,041.64
（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										-1,500,000.00		-1,500,000.00	
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										-1,500,000.00		-1,500,000.00	
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、本年期末余额	50,000,000.00				37,560,855.28				7,363,000.61	27,458,994.43	646,792.16	123,029,642.48	

法定代表人：李志主管会计工作负责人：史志雄会计机构负责人：黄嘉丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	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	50,000,000.00				37,765,532.64				7,353,190.18		25,680,249.25	120,798,972.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				37,765,532.64				7,353,190.18		25,680,249.25	120,798,972.07
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 12,038,709.64	-12,038,709.64
(一) 综合收益总额											- 12,038,709.64	-12,038,709.64
(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、本年期未余额	50,000,000.00				37,765,532.64				7,353,190.18		13,641,539.61	108,760,262.43

项目	2022年											
	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	50,000,000.00				37,765,532.64				7,347,136.78		36,853,925.30	131,966,594.72
加：会计政策变更									6,053.40		54,480.55	60,533.95
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				37,765,532.64				7,353,190.18		36,908,405.85	132,027,128.67
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-11,228,156.60
(一) 综合收益总额											11,228,156.60	
(二) 所有者投入和减少资本											-9,728,156.60	-9,728,156.60
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											-1,500,000.00	-1,500,000.00

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、本年期末余额	50,000,000.00				37,765,532.64				7,353,190.18		25,680,249.25	120,798,972.07

广州市人民印刷厂股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

广州市人民印刷厂股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家股份有限公司(非上市、国有控股)。于 1986 年 12 月 24 日在广州市工商行政管理局登记成立, 取得 914401011904604101 的企业法人营业执照。公司地址在广州市白云区黄石路江夏村元下底路 188 号自编 8 号。

注册资本: 5,000.00 万元。

法定代表人: 李志。

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

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 3 日决议批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并范围的子公司共 2 户, 详见本附注“九、在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

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及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等

有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对折旧摊销、资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“四、（九）金融资产减值”、“四、（十六）固定资产”、“四、（二十）无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“四、（三十二）重大会计判断和估计”。

（一）会计期间

本集团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。本集团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

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

（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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

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，本集团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及吸收合并下的被合并方，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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注“四、（十四）长期股权投资”或本附注“四、（八）金融工具”。

本集团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、（十四）长期股权投资”

（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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“四、（十四）长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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）金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

（九）金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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

本集团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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

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

(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，本集团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、合同资产和租赁应收款，本集团选择始

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
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

(3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄为信用风险特征划分。
保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等应收款项。

(十) 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附注“四、（八）金融工具”及附注“四、（九）金融资产减值”。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、库存商品、委托加工物资和发出商品等。

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。

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。

(十二) 合同资产与合同负债

1. 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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、（九）金融资产减值”。

2. 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

(十三) 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团已

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。

本集团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，本集团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。

（十四） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以

公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注“四、（八）金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权

的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团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，本集团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。

对于本集团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）合并财务报表的编制方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

（十五） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本集团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。

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。

（十六） 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集团，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 (%)
机器设备	年限平均法	3-10	3.00-5.00	9.50-32.33
电子设备	年限平均法	3	3.00-5.00	31.67-32.33
运输设备	年限平均法	4-10	3.00-5.00	9.50-24.25
其他设备	年限平均法	3-20	3.00-5.00	4.75-32.33

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，本集团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. 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。

本集团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。

（十七） 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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。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”。

（十八） 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。

（十九） 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注“四、（三十）租赁”。

（二十） 无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本集团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集团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，对其原值减去已计提的减值准备累计金额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。

项目	使用寿命	摊销方法
专利权	10年	年限平均法
商标权	10年	年限平均法

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

本集团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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、小额基建工程、价值较高且可使用期限超过一年的机器零配件。。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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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，本集团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） 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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。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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

(二十四) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注“四、(三十)租赁”。

(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) 该义务是本集团承担的现时义务；(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。

(二十六) 收入

本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

销售印刷产品收入，本公司于产品出库交付给客户并由客户签收后作为控制权的转移并确认收入的实现。

物流运输类业务，本公司将货物运送至指定地点，经收货人签收确认，开具收货证明时，确认劳务收入的实现。

纸加工业务，本公司于产品出库交付给客户并开具发货单或出库单，收款或取得收款的权利时确认收入。

广告、传媒服务，本公司按照客户要求，完成指定的产品制作，经客户验收实现控制权转移后，确认劳务收入。

商品销售收入，大宗交易的客户，在每月后完结业务员与对方对账确认整月的商品送货后确认收入。

（二十七） 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本集团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。

（二十八） 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或

损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十九) 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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、(二十二) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；

- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法（提示：或：其他系统合理的方法）计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10 万元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，在租赁变更生效日，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

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法（提示：采用其他合理方法的，请说明）确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（八）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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，本公司分别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，本公司按照本附注“四、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3. 售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1） 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（八）金融工具”。

（2） 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让

资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（八）金融工具”。

（三十一） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

因执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表影响如下：

对 2022 年 1 月 1 日的影响：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额
租赁（使用权资产）	递延所得税资产	60,533.95

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额
	未分配利润	54,480.56
	盈余公积	6,053.40

对 2023 年度及 2022 年度的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
租赁（使用权资产）	递延所得税资产	117,401.65	100,448.31	117,324.17	100,283.31
	未分配利润	16,953.34	39,914.36	17,040.86	39,749.36
	所得税费用	-16,953.34	-39,914.36	-17,040.86	-39,749.36

2. 因融资租赁确认的使用权资产及租赁负债对应确认的递延所得税资产及负债以互抵后净额列报。

3. 会计估计变更

本年度无会计估计变更

（三十二） 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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、（二十六）收入”所述，本集团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

本集团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. 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3. 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

5. 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的

净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

6. 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

7. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

8. 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

9. 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注 X 中披露。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的X%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%计缴，详见下表

各纳税主体的所得税税率如下：

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

(二) 税收优惠及批文

本公司注册于广东省广州市，于2015年10月10日取得高新技术企业证书，证书编号为GR201544001151，有效期为三年，本公司已在2018年6月、2021年12月重新提出申请认定国家高新技术企业。现于2021年12月20日取得编号为GR202144001467的高新技术企业证书，有效期3年。本公司2023年度按照15%的税率计缴企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。因此本公司子公司广州人印包装材料有限公司、广州广印传媒广告有限公司2023年度按20%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“上年年末”指2022年12月31日，“期末”指2023年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		510.39

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	59,275,969.31	53,018,543.92
其他货币资金	2,769,652.79	
合计	62,045,622.10	53,019,054.31
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	23,000,000.00
其中：1.债务工具投资		
2.权益工具投资		
3.衍生金融资产		
4.混合工具投资		
5.其他	10,000,000.00	23,000,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：1.债务工具投资		
2.混合工具投资		
合计	10,000,000.00	23,000,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	25,231,856.34	23,445,501.93
1至2年	877,072.59	1,426,133.98
2至3年	619,864.45	48,891.03
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	26,728,793.38	24,920,526.94
减：坏账准备	2,273,275.93	1,924,454.91
合计	24,455,517.45	22,996,072.03

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	386,276.31	1.45	386,276.31	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,342,517.07	98.55	1,886,999.62	7.16	24,455,517.45
合计	26,728,793.38	—	2,273,275.93	—	24,455,517.45

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,920,526.94	100.00	1,924,454.91	7.72	22,996,072.03
合计	24,920,526.94	—	1,924,454.91	—	22,996,072.03

(1) 重要的按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
广州市穗彩印务有限公司	386,276.31	386,276.31	100.00	已提起诉讼并胜诉, 对方无法偿还		
合计	386,276.31	386,276.31	100.00			

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	26,342,517.07	1,886,999.62	7.16
合计	26,342,517.07	1,886,999.62	7.16

3. 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		386,276.31				386,276.31

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,924,454.91	155,682.87			-193,138.16	1,886,999.62
合计	1,924,454.91	541,959.18			-193,138.16	2,273,275.93

其他变动为应收广州市穗彩印务有限公司的款项自按照组合计提调整为单项计提。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
广州市虎头电池集团股份有限公司	8,377,956.48		8,377,956.48	31.33	418,897.82
广州浪奇日用品有限公司	1,706,712.92		1,706,712.92	6.39	86,111.55
清远大森纸品有限公司	1,665,367.50		1,665,367.50	6.23	83,268.38
广州出版社有限公司	1,505,264.51		1,505,264.51	5.63	75,263.23
广东三角牌电器股份有限公司	1,262,808.95		1,262,808.95	4.72	63,140.45
合计	14,518,110.36		14,518,110.36	54.32	726,681.43

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

种类	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,841,850.50	1,327,915.00
应收账款		
合计	1,841,850.50	1,327,915.00

2. 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	1,327,915.00		513,935.50		1,841,850.50	
应收账款						
合计	1,327,915.00		513,935.50		1,841,850.50	

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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书未到期的应收票据		1,492,850.50
合计		1,492,850.50

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,702,086.12	97.33	3,597,392.06	92.97
1至2年	125,156.54	2.59	26,478.33	0.68
2至3年	74.78	0.00	145,761.49	3.77
3至4年	4,078.49	0.08		
4至5年				
5年以上			99,999.96	2.58
小计	4,831,395.93		3,869,631.84	
减值准备	121,469.48		168,079.96	
合计	4,709,926.45	——	3,701,551.88	——

2. 账龄超过1年的大额预付款项

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
广东冠豪高新技术股份有限公司	121,469.48	1-2年	存在争议，未予结算
合计	121,469.48	——	——

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
广州市东美纸业有限公司	非关联方	2,069,313.54	42.83
广州市保发贸易有限公司	非关联方	1,390,601.28	28.78

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
广州市鑫盛纸制品有限公司	非关联方	500,000.00	10.35
佛山众珉包装有限公司	非关联方	166,293.71	3.44
广东冠豪高新技术股份有限公司	非关联方	121,469.48	2.51
合计	——	4,247,678.01	87.91

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,322,805.64	4,311,765.36
合计	3,322,805.64	4,311,765.36

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,103,803.54	2,774,782.05
1 至 2 年	1,046,566.63	331,772.78
2 至 3 年	88,370.68	375,048.77
3 至 4 年	301,903.55	132,700.00
4 至 5 年	60,500.00	58,043.20
5 年以上	1,118,376.01	1,080,332.81
小计	3,719,520.41	4,752,679.61
减：坏账准备	396,714.77	440,914.25
合计	3,322,805.64	4,311,765.36

(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
保证金及押金	2,242,878.60	2,195,318.28
往来款	1,415,099.95	2,557,361.33
合计	3,719,520.41	4,752,679.61

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	35,000.00	0.94	35,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,684,520.41	99.06	361,714.77	9.82	3,322,805.64
合计	3,719,520.41	—	396,714.77	—	3,322,805.64

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	3,000.00	0.06	3,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	4,749,679.61	99.94	437,914.25	9.22	4,311,765.36
合计	4,752,679.61	—	440,914.25	—	4,311,765.36

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
广州市奥宝物业管理有限公司	32,000.00	32,000.00	100.00	提前结束合同，按照约定应被全额没收		
佛山市南海区直属行政事业单位会计结算中心	3,000.00	3,000.00	100.00	押金，但账龄较长，可能无法收回	3,000.00	3,000.00
合计	35,000.00	35,000.00	100.00		3,000.00	3,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,444,641.81	361,714.77	25.04
履约保证金、押金等不计提坏账准备的应收款	2,239,878.60		

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
合计	3,684,520.41	361,714.77	9.82

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
上年年末余额	437,914.25		3,000.00	440,914.25
上年年末余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-16,000.00		16,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-60,199.48		16,000.00	-44,199.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	361,714.77		35,000.00	396,714.77

(5) 其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续 期预期信 用损失(已 发生信用 减值)	
上年年末余额	4,749,679.61		3,000.00	4,752,679.61
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-32,000.00		32,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-1,033,159.20			-1,033,159.20

账面余额	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)	
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	3,684,520.41		35,000.00	3,719,520.41

(6) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	440,914.25	- 44,199.48				396,714.77
合计	440,914.25	- 44,199.48				396,714.77

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
广州包装印刷集团 有限责任公司	履约保证金	603,022.00	5 年以上	16.21	
广州新华印务有限 公司	履约保证金	463,748.00	5 年以上	12.47	
中国对外贸易广州 展览总公司	履约保证金	295,000.00	1-2 年	7.93	
广州地铁物资有限 公司	履约保证金	159,956.84	3-4 年	4.30	
广东三角牌电气股 份有限公司	履约保证金	140,000.00	1-2 年	3.76	
合计	——	1,661,726.84	——	44.67	

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,985,061.42	11,093.47	4,973,967.95
自制半成品及在产品	4,837,911.78	173,017.70	4,664,894.08
库存商品（产成品）	7,320,349.18	206,390.90	7,113,958.28
周转材料（包装物、低值易耗品 等）	141,629.50	433.60	141,195.90

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	157,964.65		157,964.65
发出商品	18,691,038.10	3,139,428.27	15,551,609.83
合计	36,133,954.63	3,530,363.94	32,603,590.69

(续)

项目	上年年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,933,831.35	11,848.77	4,921,982.58
自制半成品及在产品	4,540,264.37		4,540,264.37
库存商品（产成品）	5,580,058.63	54,398.84	5,525,659.79
周转材料（包装物、低值易耗品等）	149,884.53	9,070.14	140,814.39
委托加工物资	202,212.45		202,212.45
发出商品	11,723,822.03		11,723,822.03
合计	27,130,073.36	75,317.75	27,054,755.61

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	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	11,848.77			755.30		11,093.47
自制半成品及在产品		173,017.70				173,017.70
库存商品（产成品）	54,398.84	151,992.06				206,390.90
周转材料（包装物、低值易耗品等）	9,070.14			8,636.54		433.60
委托加工物资						
发出商品		3,139,428.27				3,139,428.27
合计	75,317.75	3,464,438.03		9,391.84		3,530,363.94

本期存货跌价准备大额增加的原因是客户东莞市泽丰纸品印刷有限公司已关门歇业无人办公并张贴无力付款、建议债权人起诉的《声明》。东莞市金瑞纸品有限公司已停产，严重资不抵债。公司已发出的商品预计无法收回，无法确认收入，因此全额计提坏账准备 2,964,623.55 元。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	107,788.34	198,996.16
预缴税金	31,340.77	15,043.44
合计	139,129.11	214,039.60

(九) 固定资产

项目	期末账面价值	上年年末账面价值
固定资产	27,689,230.37	27,032,383.42
固定资产清理		
合计	27,689,230.37	27,032,383.42

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值	---	---	---	---		---
1、上年年末余额	96,141,342.44	1,886,082.08	4,355,658.06	124,999.84	1,397,142.35	103,905,224.77
2、本期增加金额	5,525,626.40	10,796.46	16,460.18	10,987.50		5,563,870.54
(1) 购置	2,534,476.13	10,796.46	16,460.18	10,987.50		2,572,720.27
(2) 在建工程转入	2,991,150.27					2,991,150.27
3、本期减少金额	126,000.00	229,619.66				355,619.66
(1) 处置或报废	126,000.00	229,619.66				355,619.66
4、期末余额	101,540,968.84	1,667,258.88	4,372,118.24	135,987.34	1,397,142.35	109,113,475.65
二、累计折旧	---	---	---	---		---
1、上年年末余额	70,800,276.56	1,636,718.52	3,431,883.28	106,919.00	883,801.54	76,859,598.90
2、本期增加金额	4,594,604.11	76,529.41	170,220.82	11,543.17	39,451.35	4,892,348.86
(1) 计提	4,594,604.11	76,529.41	170,220.82	11,543.17	39,451.35	4,892,348.86
3、本期减少金额	119,700.00	221,244.93				340,944.93
(1) 处置或报废	119,700.00	221,244.93				340,944.93
4、期末余额	75,275,180.67	1,492,003.00	3,602,104.10	118,462.17	923,252.89	81,411,002.83
三、减值准备	---	---	---	---		---
1、上年年末余额	13,023.45		219.00			13,242.45
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额	13,023.45		219.00			13,242.45
四、账面价值	---	---	---	---		---

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
1、期末账面价值	26,252,764.72	175,255.88	769,795.14	17,525.17	473,889.46	27,689,230.37
2、上年年末账面价值	25,328,042.43	249,363.56	923,555.78	18,080.84	513,340.81	27,032,383.42

(十) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	193,400.00	2,952,000.00
工程物资		
合计	193,400.00	2,952,000.00

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
卷筒纸到单张裁切及封装系统				720,000.00		720,000.00
柔版标签印刷设备				2,232,000.00		2,232,000.00
打包捆扎机	117,000.00		117,000.00			
太阳机印座	68,000.00		68,000.00			
包装机	8,400.00		8,400.00			
合计	193,400.00		193,400.00	2,952,000.00		2,952,000.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
卷筒纸到单张裁切及封装系统	800,000.00	720,000.00	80,000.00	800,000.00		0.00
柔版标签印刷设备	2,480,000.00	2,232,000.00	248,000.00	2,480,000.00		0.00
太阳双放卷印刷机 24 寸印座	85,000.00		68,000.00			68,000.00
合计	3,365,000.00	2,952,000.00	396,000.00	3,280,000.00		68,000.00

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
卷筒纸到单张裁切及封装系统	100.00	100.00				自筹
柔版标签印刷设备	100.00	100.00				自筹
太阳双放卷印刷机 24 寸印座	80.00	80.00				自筹
合计	——	——			——	——

(十一) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1、上年年末余额	20,018,621.74			390,043.40	20,408,665.14
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额	20,018,621.74			390,043.40	20,408,665.14
二、累计折旧	——	——	——	——	——
1、上年年末余额	6,766,858.07			97,510.85	6,864,368.92
2、本期增加金额	3,383,429.04			97,510.85	3,480,939.89
(1) 计提	3,383,429.04			97,510.85	3,480,939.89
3、本期减少金额					
4、期末余额	10,150,287.11			195,021.70	10,345,308.81
三、减值准备	——	——	——	——	——
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值	——	——	——	——	——
1、期末账面价值	9,868,334.63			195,021.70	10,063,356.33
2、上年年末账面价值	13,251,763.67			292,532.55	13,544,296.22

说明：2023 年度，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币 205,272.47 元。

（十二） 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	知识产权			合计
		专利权	非专利技术	小计	
一、账面原值	——	——	——	——	——
1、上年年末余额	708,951.27	745,230.00	589,743.59	1,334,973.59	2,043,924.86
2、本期增加金额	37,168.14				37,168.14
(1) 购置	37,168.14				37,168.14
3、本期减少金额					
4、期末余额	746,119.41	745,230.00	589,743.59	1,334,973.59	2,081,093.00
二、累计摊销	——	——	——	——	——
1、上年年末余额	104,880.97	745,230.00	589,743.59	1,334,973.59	1,439,854.56
2、本期增加金额	146,126.38				146,126.38
(1) 计提	146,126.38				146,126.38
3、本期减少金额					
4、期末余额	251,007.35	745,230.00	589,743.59	1,334,973.59	1,585,980.94
三、减值准备	——	——	——	——	——
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值	——	——	——	——	——
1、期末账面价值	495,112.06				495,112.06
2、上年年末账面价值	604,070.30				604,070.30

（十三） 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
燕子岗园区四楼直播间装修项目	162,685.60		42,439.73		120,245.87
重型横梁货架改造	48,249.56	20,185.84	12,404.28		56,031.12
海德堡维修改造费用	430,928.66		152,163.00		278,765.66

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
江夏厂区装修工程	1,201,527.82		635,293.14		566,234.68
鼎捷系统	1,213,672.67		331,001.64		882,671.03
一楼场地选品仓装修项目	48,323.22		12,606.06		35,717.16
研学课室装修工程	86,633.66		20,792.08		65,841.58
中石油的广告牌租赁	208,726.42		69,575.49		139,150.93
合计	3,400,747.61	20,185.84	1,276,275.42		2,144,658.03

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	899,496.43	6,335,066.57	363,069.30	2,622,009.32
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	854,424.22	5,801,342.56	846,535.64	5,643,570.90
预计关联利息支出	393.56	7,871.11	393.56	7,871.11
合计	1,754,314.21	12,144,280.24	1,209,998.50	8,273,451.33

2. 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	117,401.65	783,710.83	100,448.31	671,855.36

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	33,697,019.33	16,858,690.72
合计	33,697,019.33	16,858,690.72

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	期末余额	上年年末金额	备注
2032年	16,858,690.72	16,858,690.72	
2033年	16,838,328.61		

合计	33,697,019.33	16,858,690.72	——
----	---------------	---------------	----

(十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	12,601,373.62	
合计	12,601,373.62	

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	24,306,685.27	18,119,141.38
1-2年(含2年)	110,202.02	477,460.76
2-3年(含3年)	177,953.13	204,312.97
3年以上	248,211.53	70,226.44
合计	24,843,051.95	18,871,141.55

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
广州市海珠区瑞海印刷厂	150,840.71	对方一直未予结算
广州中晟纸制品有限公司	99,099.56	对方一直未予结算
广州市利联彩印有限公司	40,970.00	对方一直未予结算
广州市大新文化创意发展有限公司	25,266.06	对方一直未予结算
浙江东阳喜悦影视传媒有限公司	5,000.00	对方一直未予结算
合计	321,176.33	——

(十七) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	15,355,375.17	18,212,466.89
合计	15,355,375.17	18,212,466.89

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,797,373.57	35,059,426.75	33,732,776.82	3,124,023.50

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	1,308,639.34	3,406,979.75	4,715,619.09	
三、辞退福利		152,700.50	152,700.50	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	3,106,012.91	38,619,107.00	38,601,096.41	3,124,023.50

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,513,441.32	24,794,345.74	23,204,813.37	3,102,973.69
二、职工福利费		1,948,194.00	1,948,194.00	
三、社会保险费	274,439.95	1,636,177.77	1,910,617.72	
其中：医疗保险费	219,120.98	1,518,882.98	1,738,003.96	
工伤保险费	55,318.97	117,294.79	172,613.76	
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		2,677,924.00	2,677,924.00	
五、工会经费和职工教育经费	9,492.30	487,104.27	475,546.76	21,049.81
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		3,515,680.97	3,515,680.97	
合计	1,797,373.57	35,059,426.75	33,732,776.82	3,124,023.50

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	1,239,490.16	3,226,289.20	4,465,779.36	
二、失业保险费	69,149.18	180,690.55	249,839.73	
三、企业年金缴费				
合计	1,308,639.34	3,406,979.75	4,715,619.09	

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 20%、2% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(十九) 应交税费

项目	上年年末余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	1,645,076.98	2,383,758.92	3,784,851.09	243,984.81
企业所得税	-2,083.62	7,657.61	7,569.06	-1,995.07
城市维护建设税	115,105.08	158,405.43	256,486.42	17,024.09
个人所得税	-69,928.13	198,471.47	195,886.04	-67,342.70
教育费附加(含地方教育费附加)	82,217.95	113,146.63	183,204.51	12,160.07
环境保护税	837.75	350.76	1,100.82	87.69
其他税费	11,812.45	124,201.35	121,981.11	14,032.69
合计	1,783,038.46	2,985,992.17	4,551,079.05	217,951.58

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,021,631.89	3,074,826.52
合计	2,021,631.89	3,074,826.52

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付往来款	316,008.65	1,298,263.47
应付保证金及押金	811,787.06	918,305.76
暂收员工款	819,122.54	794,270.45
其他	74,713.64	63,986.84
合计	2,021,631.89	3,074,826.52

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
广州同利再生资源回收有限公司	150,000.00	履约保证金, 合同结束再结算
广东诺健堂餐饮管理有限公司	50,000.00	饭堂保证金
合计	200,000.00	——

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款		

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	3,590,201.01	3,369,084.42
合计	3,590,201.01	3,369,084.42

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	81,517.66	74,651.01
合计	81,517.66	74,651.01

(二十三) 租赁负债

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少			期末余额
		新增租赁	其他增加	本年支付/利息摊销	租赁变更	其他减少	
租赁付款额	15,541,086.51			3,939,939.28			11,601,147.23
减：未确认的融资费用	1,324,934.93			570,854.86			754,080.07
减：一年内到期的租赁负债	3,369,084.42			-221,116.59			3,590,201.01
租赁负债净额	10,847,067.16			3,590,201.01			7,256,866.15

(二十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,101,166.75		358,999.96	1,742,166.79	
合计	2,101,166.75		358,999.96	1,742,166.79	——

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2017年市工业和信息化发展专项资金	1,229,166.75			249,999.96			979,166.79	与资产相关
2020年市促进工业和信息化产业高质	872,000.00			109,000.00			763,000.00	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
量发展专项资金								
合计	2,101,166.75			358,999.96			1,742,166.79	

(二十五) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	50,000,000.00						50,000,000.00

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价	37,560,855.28			37,560,855.28
二、其他资本公积				
合计	37,560,855.28			37,560,855.28

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,363,000.61			7,363,000.61
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	7,363,000.61			7,363,000.61

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

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

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	27,458,994.43	38,444,868.76
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		54,480.55
调整后年初未分配利润	27,458,994.43	38,499,349.31

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司股东的净利润	-12,176,163.88	-9,540,354.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,500,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	15,282,830.55	27,458,994.43

本集团于 2023 年 1 月 1 日执行 16 号准则，因融资租赁确认的递延所得税资产及递延所得税负债的差额增加期初的未分配利润 54,480.55 元，其他科目影响值见本附注“四、（三十一）重要会计政策、会计估计的变更”。

（二十九） 营业收入和营业成本

1. 明细分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,347,539.92	186,975,284.00	179,794,460.90	151,396,536.71
其他业务	307,518.40		287,019.02	
合计	211,655,058.32	186,975,284.00	180,081,479.92	151,396,536.71

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	211,347,539.92	179,794,460.90
废品收入	307,518.40	287,019.02
合计	211,655,058.32	180,081,479.92

（三十） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	158,405.43	208,408.30
教育费附加	67,887.99	89,505.38
地方教育费附加	45,258.64	59,670.25
车船使用税	2,803.60	2,504.72
印花税	118,309.40	97,967.57
环境保护税	350.76	3,351.00
合计	393,015.82	461,407.22

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	136,690.92	230,603.60
广告费	59,094.94	231,224.29
职工薪酬	13,284,297.16	15,670,513.76
折旧费	61,296.90	60,488.53
修理费	75,202.39	103,980.78
咨询认证费	430,089.47	231,530.07
投标费用	306,263.53	263,486.44
低值易耗品	20,850.92	164,100.34
办公费	162,380.23	359,019.53
差旅费	400,785.07	338,152.24
业务招待费	216,915.80	157,015.94
租金	465,905.08	540,267.33
销售服务费	436,641.46	0.00
展览费	38,874.75	0.00
其他	60,998.79	43,375.34
合计	16,156,287.41	18,393,758.19

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,773,661.71	7,580,931.76
保险费	51,490.82	73,027.43
折旧费	40,940.87	118,601.70
修理费	184,293.57	233,190.85
业务招待费	58,715.07	57,447.36
差旅费	36,626.80	29,233.08
办公费	584,431.53	616,099.24
会议费	5,283.02	3,018.87
聘请中介机构费	1,238,795.66	1,241,426.56
其中：年度决算审计费用	108,490.56	117,924.52
咨询费	38,918.81	17,617.03
安保费	138,864.60	523,871.28
长期待摊费用摊销	795,524.13	995,083.68

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	103,117.53	104,880.97
使用权资产折旧	810,083.42	895,593.60
租金		76,623.84
厂区管理费	20,377.35	0.00
其他	642,657.72	40,682.73
合计	10,523,782.61	12,607,329.98

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	2,045,043.17	2,847,150.88
研发人员薪酬	3,560,078.29	2,182,461.73
研发设备折旧	1,408,741.99	1,190,641.93
试验试制费	1,164,323.83	915,376.03
长期资产摊销	551,093.40	471,140.95
委外费用	5825.24	
动力费	126,005.54	128,444.56
其他	42,522.83	306,620.41
合计	8,903,634.29	8,041,836.49

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
其中：利息费用	8,646.22	-
未确认融资费用	570,854.86	720,912.22
利息收入	701,556.09	247,124.01
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-	-
手续费	50,033.68	35,951.08
合计	-72,021.33	509,739.29

(三十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税进项税额加计扣除	969,887.81	165,743.25
个税扣缴手续费退费	7,532.60	24,963.75
就业中心就业补贴		6,000.00
2022年度第一批广州市知识产权项目补助		20,000.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
留工补助	1,500.00	122,250.00
2020年市促进工业和信息化产业高质量发展专项资金	109,000.00	109,000.00
2017年市工业和信息化发展专项资金	249,999.96	249,999.96
2022年广州市省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	
标准化资助资金	131,000.00	
2021年度高新技术企业认定奖励	100,000.00	
就业中心社会保险补贴	31,748.71	47,736.10
2023年一次性扩岗补助	2,000.00	
合计	1,802,669.08	745,693.06

(三十六) 投资收益

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	439,866.92	1,399,806.89
合计	439,866.92	1,399,806.89

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-348,821.02	-58,772.94
其他应收款坏账损失	44,199.48	-206,442.12
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
预付账款坏账损失	46,610.48	-168,079.96
合计	-258,011.06	-433,295.02

(三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,455,046.19	-75,317.75
合计	-3,455,046.19	-75,317.75

(三十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	35,014.58	
合计	35,014.58	

(四十) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		158,480.13	
其中：固定资产		158,480.13	
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
非货币性资产交换利得			
违约赔偿收入	29,201.94	2,202.63	29,201.94
无需支付的款项	8.00	492.69	8.00
其他		148.93	
合计	29,209.94	161,324.38	29,209.94

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		37,950.23	
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出			
非货币性资产交换损失			
盘亏	25,586.09		25,586.09
其他	187,043.89	65,928.90	187,043.89
合计	212,629.98	103,879.13	212,629.98

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,305.07	6,557.91
递延所得税费用	-561,269.05	-198,311.80
其他		
合计	-555,963.98	-191,753.89

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	-12,843,851.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,926,577.68
子公司适用不同税率的影响	26,193.93
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	15,867.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,328,552.38
其他	
所得税费用	-555,963.98

(四十三) 每股收益

1. 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-12,176,163.88	-9,540,354.88
本公司发行在外普通股的加权平均数	50,000,000.00	50,000,000.00
基本每股收益	-0.24	-0.19
其中：持续经营基本每股收益	-0.24	-0.19
终止经营基本每股收益		

2. 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-12,176,163.88	-9,540,354.88
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	50,000,000.00	50,000,000.00
稀释每股收益	-0.24	-0.19

项目	本期金额	上期金额
其中：持续经营稀释每股收益	-0.24	-0.19
终止经营稀释每股收益		

(四十四) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	3,696,036.61	3,662,255.18
政府补助	466,940.92	195,986.10
备用金	106,022.22	92,685.64
利息收入	701,281.49	247,124.01
往来款	486,506.08	743,172.85
待退款项	17,013.00	1,120,714.00
借款本息	0.00	0.00
减免退款	64,470.50	386,823.00
代收代付款	41,261.92	69,039.32
合计	5,579,532.74	6,517,800.10

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	11,757,892.75	14,152,715.69
保证金	3,045,300.91	4,502,241.45
手续费支出	50,033.68	
支付保函金额	2,769,652.79	
备用金	88,596.29	
合计	17,711,476.42	18,654,957.14

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
租赁负债本金及利息所支付的现金	4,137,973.99	2,455,742.00
合计	4,137,973.99	2,455,742.00

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料（间接法现金流量表）

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	-12,287,887.21	-9,443,041.64
加：资产减值准备	3,455,046.19	75,317.75
信用减值损失	258,011.06	433,295.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,892,348.86	5,368,415.56
使用权资产折旧	3,480,939.89	3,480,939.89
无形资产摊销	146,126.38	148,352.72
长期待摊费用摊销	1,276,275.42	1,468,033.29
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）	-35,014.58	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-120,529.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	570,854.86	720,912.22
投资损失（收益以“-”号填列）	-439,866.92	-1,399,806.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-48,879.15	343,151.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-512,389.90	-541,463.68
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,003,881.27	-238,440.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	826,185.65	1,120,513.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,412,628.04	-14,838,377.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,502.68	-13,422,727.74
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	59,275,969.31	53,019,054.31
减：现金的期初余额	53,019,054.31	29,773,899.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,256,915.00	23,245,155.11
2. 现金及现金等价物的构成		
项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	59,275,969.31	53,019,054.31

项目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金		510.39
可随时用于支付的数字货币	59,275,969.31	53,018,543.92
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	59,275,969.31	53,019,054.31
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	2,136,352.79		使用范围受到限制
履约保证金	633,300.00		使用范围受到限制
合计	2,769,652.79		

(四十六) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,769,652.79	2,769,652.79	其他	其他				
合计	2,769,652.79	2,769,652.79						

其他说明：受限的货币资金为开具银行承兑汇票及履约保函而保有的资金。

(四十七) 租赁

1. 本公司作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	570,854.86	720,912.22
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	205,272.47	616,891.17

项目	本期金额	上期金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	4,343,246.46	3,123,379.77
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

七、 研发支出

（一） 研发支出

项目	本期金额		上期金额		
	研发费用	开发支出			
	2,045,043.17		2,847,150.88		2,847,150.88
研发人员薪酬	3,560,078.29	3,560,078.29	2,182,461.73		2,182,461.73
研发设备折旧	1,408,741.99	1,408,741.99	1,190,641.93		1,190,641.93
试验试制费	1,164,323.83	1,164,323.83	915,376.03		915,376.03
长期资产摊销	551,093.40	551,093.40	471,140.95		471,140.95
委外费用	5,825.24	5,825.24			
动力费	126,005.54	126,005.54	128,444.56		128,444.56
其他	42,522.83	42,522.83	306,620.41		306,620.41
合计	8,903,634.29	8,903,634.29	8,041,836.49		8,041,836.49

八、 合并范围的变更

本年度合并范围未发生变更。

九、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广州人印包装材料有限责任公司	广州	广州	批发业	60	60	
广州广印传媒广告有限公司	广州	广州	其他广告业	100	100	

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
广州人印包装材料有限责任公司	40%	-111,723.33		535,068.83

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州人印包装材料有限责任公司	2,154,601.75	26,083.45	2,180,685.20	843,013.13		843,013.13

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州人印包装材料有限责任公司	3,307,560.01	13,719.53	3,321,279.54	1,704,299.15		1,704,299.15

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州人印包装材料有限责任公司	7,479,861.93	279,308.32	279,308.32	529,746.75	6,872,529.33	243,283.09	243,283.09	160,617.28

4. 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本报告期无使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本报告期无纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期无此事项

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业、联营企业。

(四) 重要的共同经营

本公司无共同经营企业

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

十、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1. 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	3,590,000.00	358,999.96	358,999.96	其他收益
合计	3,590,000.00	358,999.96	358,999.96	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
增值税进项税额加计扣除	1,135,631.06	969,887.81	165,743.25
个税扣缴手续费退费	32,496.35	7,532.60	24,963.75
就业中心就业补贴	6,000.00		6,000.00
2022 年度第一批广州市知识产权项目补助	20,000.0		20,000.00
留工补助	123,750.00	1,500.00	122,250.00
2022 年广州市省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	200,000.00	

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 额	
		本期金额	上期金额
标准化资助资金	131,000.00	131,000.00	
2021 年度高新技术企业认定奖励	100,000.00	100,000.00	
就业中心社会保险补贴	79,484.81	31,748.71	47,736.10
2023 年一次性扩岗补助	2,000.00	2,000.00	
合计	1,830,362.22	1,443,669.12	386,693.10

2. 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	2,101,166.75			358,999.96				1,742,166.79

十一、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 0.00 元。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设

定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2. 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。于报告期末，本公司大部分金融负债均预计在 1 年内到期偿付。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付票据		12,601,373.62				12,601,373.62	12,601,373.62
应付账款		24,843,051.95				24,843,051.95	24,843,051.95
合计		37,444,425.57				37,444,425.57	37,444,425.57

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付账款		18,871,141.55				18,871,141.55	18,871,141.55
合计		18,871,141.55				18,871,141.55	18,871,141.55

3. 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无固定利率借款。因此，本公司所承担的利率变动市场风险并不重大。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。因此汇率风险对本公司影响不大

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司无购买权益工具。因此，本公司所承担的其他价格风险并不重大。

(二) 套期业务风险管理

本公司未购买任何套期工具，因此对公司影响不大。

(三) 金融资产转移

1. 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
应收票据背书	背书转让	1,492,850.50	未终止确认	
合计		1,492,850.50		

十二、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
(一) 交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他	10,000,000.00			10,000,000.00
2、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资				
(1) 应收票据	1,841,850.50			1,841,850.50
(2) 应收账款				
(三) 其他债权投资				

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
(四) 其他权益工具投资				
(五) 其他非流动金融资产				
(六) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	11,841,850.50			11,841,850.50
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、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				
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司的交易性金融资产为理财产品，本期利息已收到，账面余额为购买本金；本公司的应收账款融资均为银行承兑的无息票据。因此以上账面价值即为当前公允价值。

管理层已经评估了货币资金、应收账款、应付票据、应付账款和一年内到期的长期负债，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近，年末的资产为账面

价值。

十三、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

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

注：本公司的最终控制方是广州市国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注“九、(一) 在子公司中的权益”。

(三) 本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营和联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广州浪奇日用品有限公司	同一最终控制方
广州市虎头电池集团股份有限公司	同一最终控制方
广州广池商务发展有限公司	同一最终控制方
广州轻工工贸集团有限公司	同一最终控制方
广州市大新文化创意发展有限公司	同一最终控制方
广州轻工业品进出口有限公司	同一最终控制方
广州轻出集团百货进出口有限公司	同一最终控制方
广州双鱼体育用品集团有限公司	同一最终控制方
广州化工进出口有限公司	同一最终控制方
广州鹰金钱食品集团有限公司	同一最终控制方
广州纺织企业集团有限公司	同一最终控制方
广州轻出集团有孚供应链管理有限公司	同一最终控制方
广州洛民塑料有限公司	同一最终控制方
广州轻出集团恒瑞进出口有限公司	同一最终控制方
广州市塑料工业集团有限公司	同一最终控制方
广州保科力医药保健品进出口有限公司	同一最终控制方
广州轻出集团利物达进出口有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
广东三角家电销售股份有限公司	同一最终控制方
广东三角牌电器股份有限公司	同一最终控制方
广州五金矿产进出口有限公司	同一最终控制方
广州奥宝房地产发展有限公司	同一最终控制方
广州轻出集团国贸有限公司	同一最终控制方
广州市奥宝物业管理有限公司	同一最终控制方
广州澄鹏实业有限公司	同一最终控制方
广州轻工业务培训中心有限公司	同一最终控制方
广东炜鸿塑料科技有限公司	同一最终控制方
广州轻出集团股份有限公司	同一最终控制方
广州市金威龙实业股份有限公司	同一最终控制方
广州全新针织厂有限公司	同一最终控制方
广州新华印务有限公司	同一最终控制方
广州广纺联集团有限公司	同一最终控制方
广州金银首饰有限公司	同一最终控制方
广州合成纤维有限公司	同一最终控制方
广州第一棉纺织厂有限公司	同一最终控制方
广啤（广州）商务发展有限公司	同一最终控制方
广州市合益物业管理有限公司	同一最终控制方
广州市利工民针织有限公司	同一最终控制方
广州广氏食品有限公司	同一最终控制方
广州市亚洲牌食品科技有限公司	同一最终控制方
广州虎辉通用照明有限公司	同一最终控制方
广州百花香料股份有限公司	同一最终控制方
广州纺织工贸企业集团有限公司	同一最终控制方
广州轻工国有资产经营管理有限公司	同一最终控制方
广州轻工表业商务发展有限公司	同一最终控制方
广州华糖食品有限公司	同一最终控制方
广州提艾提智慧园投资发展有限公司	同一最终控制方
广东鹰金钱海宝食品有限公司	同一最终控制方
广州鹰金钱三花酒业有限公司	同一最终控制方
广州新仕诚企业发展股份有限公司	同一最终控制方
广州市红棉智汇科创股份有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
郁南虎头电源科技有限公司	同一最终控制方
韶关浪奇有限公司	同一最终控制方
广州金箭办公用品制造有限公司	同一最终控制方
广州市服装研究所有限公司	同一最终控制方
广州包装印刷集团有限责任公司	同一最终控制方
广东省香雪亚洲食品有限公司	同一最终控制方
广州百鸣酒店管理有限公司	同一最终控制方
普宁市春藤彩印有限公司	子公司广州人印包装材料有限责任公司少数股东控制的公司
广州现代投资有限公司	本公司少数股东
陈国栋	董事长
李志	董事、总经理
欧阳兰花	监事
王诗雨	监事
梁信	董事、副总经理、董事会秘书
刘锋	董事
郑茹月	董事
史志雄	副总经理
黄嘉丽	财务总监

(五) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州浪奇日用品有限公司	采购商品	1,589,198.77	1,490,655.80
广州市虎头电池集团股份有限公司	采购商品		1,342.48
广州市大新文化创意发展有限公司	采购商品	97,669.92	516,158.66
广州双鱼体育用品集团有限公司	采购商品		5,660.38
广州鹰金钱食品集团有限公司	采购商品	420,605.52	358,095.03
广州洛民塑料有限公司	采购商品		384.96
广州轻出集团恒瑞进出口有限公司	采购商品		1,497.25
广州保科力医药保健品进出口有限公司	采购商品	301.60	5,450.98
广东炜鸿塑料科技有限公司	采购商品	2,508.85	38,938.05
广州市利工民针织有限公司	采购商品	202,003.17	57,251.25

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州广氏食品有限公司	采购商品	21,088.07	5,597.33
广州市亚洲牌食品科技有限公司	采购商品	20,070.80	
广州虎辉通用照明有限公司	采购商品	5,371.68	1,101.77
广东鹰金钱海宝食品有限公司	采购商品	16,767.25	23,447.78
广州包装印刷集团有限责任公司	采购商品		409.23
广东省香雪亚洲食品有限公司	采购商品		35,993.63
广州新华印务有限公司	接受劳务	498,480.93	295,240.40
合计		2,874,066.56	2,837,224.98

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州浪奇日用品有限公司	销售商品	4,432,175.88	3,406,320.02
广州市虎头电池集团股份有限公司	销售商品	25,554,292.39	15,813,088.48
广州广池商务发展有限公司	销售商品	697,708.71	
广州轻工工贸集团有限公司	销售商品	106,150.46	55,203.54
广州市大新文化创意发展有限公司	销售商品	162,805.35	217,688.49
广州轻工业品进出口有限公司	销售商品	214,819.64	
广州轻出集团百货进出口有限公司	销售商品	169,127.99	
广州双鱼体育用品集团有限公司	销售商品	1,700,843.14	3,332,658.04
广州化工进出口有限公司	销售商品	89,172.17	
广州鹰金钱食品集团有限公司	销售商品	845,640.89	1,031,545.55
广州纺织企业集团有限公司	销售商品	50,523.03	14,357.78
广州轻出集团有孚供应链管理有限公司	销售商品	48,113.20	
广州洛民塑料有限公司	销售商品	42,160.38	
广州轻出集团恒瑞进出口有限公司	销售商品	36,036.57	1,493.76
广州市塑料工业集团有限公司	销售商品	34,976.90	7,411.74
广州保科力医药保健品进出口有限公司	销售商品	27,358.49	
广州轻出集团利物达进出口有限公司	销售商品	24,056.61	
广东三角家电销售股份有限公司	销售商品	23,205.73	
广东三角牌电器股份有限公司	销售商品	2,387,730.62	2,732,547.54
广州五金矿产进出口有限公司	销售商品	17,452.83	
广州轻出集团国贸有限公司	销售商品	13,271.57	2,849.56
广州市奥宝物业管理有限公司	销售商品	55,405.48	33,495.58

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州澄鹏实业有限公司	销售商品	12,191.15	
广州轻工业务培训中心有限公司	销售商品	10,336.14	
广东炜鸿塑料科技有限公司	销售商品	8,256.88	
广州轻工集团股份有限公司	销售商品	29,591.27	27,759.24
广州市金威龙实业股份有限公司	销售商品	3,339.01	1,982.89
广州全新针织厂有限公司	销售商品	3,143.59	2,243.41
广州新华印务有限公司	销售商品	3,069.41	1,120.35
广州广纺联集团有限公司	销售商品	1,796.44	897.37
广州金银首饰有限公司	销售商品	1,253.10	20,453.99
广州合成纤维有限公司	销售商品	1,083.78	275.23
广州第一棉纺织厂有限公司	销售商品	898.18	1,346.04
广啤（广州）商务发展有限公司	销售商品	500.80	
广州市合益物业管理有限公司	销售商品	318.58	
广州市利工民针织有限公司	销售商品	1,938.06	9,999.30
广州广氏食品有限公司	销售商品	34,911.00	
广州百花香料股份有限公司	销售商品	87,065.89	106,548.69
广州纺织工贸企业集团有限公司	销售商品	12,831.86	
广州轻工国有资产经营管理有限公司	销售商品	4,247.80	9,611.28
广州轻工表业商务发展有限公司	销售商品	5,185.84	8,761.06
广州华糖食品有限公司	销售商品	1,268,363.70	1,273,542.85
广州提艾提智慧园投资发展有限公司	销售商品	858.41	1,973.45
广东鹰金钱海宝食品有限公司	销售商品	315,016.33	260,269.46
广州鹰金钱三花酒业有限公司	销售商品	150,918.83	101,499.99
广州市红棉智汇科创股份有限公司	销售商品	4,247.78	
郁南虎头电源科技有限公司	销售商品	622,117.15	532,478.30
韶关浪奇有限公司	销售商品		8,507.96
广州市服装研究所有限公司	销售商品		897.37
广州百鸣酒店管理有限公司	销售商品		3,743.36
普宁市春藤彩印有限公司	销售商品	197,603.27	244,812.66
广州新仕诚企业发展股份有限公司	销售商品		1,734.51
广州浪奇日用品有限公司	提供劳务、服务	968,714.39	
广州市虎头电池集团股份有限公司	提供劳务、服务	505,359.45	304,560.57

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州广池商务发展有限公司	提供劳务、服务		55,178.90
广州轻工工贸集团有限公司	提供劳务、服务	415,813.78	210,491.32
广州市大新文化创意发展有限公司	提供劳务、服务	244,299.86	902,460.16
广州双鱼体育用品集团有限公司	提供劳务、服务	130,660.37	
广州奥宝房地产发展有限公司	提供劳务、服务	16,935.35	619.47
广州市奥宝物业管理有限公司	提供劳务、服务	12,262.38	116,488.99
广州澄鹏实业有限公司	提供劳务、服务		22,578.36
广州金银首饰有限公司	提供劳务、服务		126,605.51
广州虎辉通用照明有限公司	提供劳务、服务		23,915.10
广州纺织工贸企业集团有限公司	提供劳务、服务		174,094.34
广州金箭办公用品制造有限公司	提供劳务、服务		126,605.51
合计		41,808,157.86	31,332,717.07

2. 关联受托管理/委托管理情况

本报告期无受托经营情况。

3. 关联承包情况

本报告期无关联承包。

4. 关联租赁情况

(1) 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
广州新仕诚企业发展股份有限公司	经营租赁	66,999.63	414,030.75
广州新华印务有限公司	融资租赁	3,949,771.43	1,914,891.42
广州包装印刷集团有限责任公司	经营租赁		122,800.95

5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,875,949.43	2,159,597.80

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	广州轻出集团股份有限公司	825.00	41.25		
	广州奥宝房地产发展有限公司	350.00	17.50		
	广州市大新文化创意发展有限公司	2,826.00	141.30	7,200.00	360.00
	广州双鱼体育用品集团有限公司	522,069.94	28,123.15	499,554.27	24,977.71
	广州鹰金钱食品集团有限公司	133,126.26	6,656.31		
	广州市虎头电池集团股份有限公司	8,377,956.48	418,897.82	2,999,635.72	149,981.77
	广东鹰金钱海宝食品有限公司	97,054.25	4,852.71	86,446.90	4,322.35
	郁南虎头电源科技有限公司	353,430.69	17,671.53	13,687.10	684.36
	广州浪奇日用品有限公司	1,706,712.92	86,111.55	2,722,236.38	136,111.82
	广东三角牌电器股份有限公司	1,262,808.95	63,140.45	381,612.93	19,080.65
	广州华糖食品有限公司	379,581.08	18,979.05	349,376.30	17,468.82
	普宁市春藤彩印有限公司	499,930.00	149,483.74	276,638.30	13,831.92
	广州百花香料股份有限公司			18,480.00	924.00
	广州市塑料工业集团有限公司			960.00	48.00
合计		13,336,671.57	794,116.36	7,355,827.90	367,791.40
预付款项：					
	广州鹰金钱食品集团有限公司			91,661.44	
	广州广氏食品有限公司			24,509.50	
	广州市利工民针织有限公司			20,000.00	
	广州保科力医药保健品进出口有限公司			340.80	
合计				136,511.74	
其他应收款：					

项目名称	关联方名称	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	广州双鱼体育用品集团有限公司	4,500.00	3,600.00	4,500.00	2,250.00
	广州市奥宝物业管理有限公司	32,000.00	32,000.00	32,000.00	16,000.00
	广东三角牌电器股份有限公司	140,000.00		140,000.00	
	广州新华印务有限公司	463,748.00		463,748.00	
	广州包装印刷集团有限责任公司	603,022.00		603,022.00	
合计		1,243,270.00	35,600.00	1,243,270.00	18,250.00

2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：			
	广州市大新文化创意发展有限公司	123,521.16	33,688.08
	广东三角牌电器股份有限公司	162,933.69	
合计		286,454.85	33,688.08
其他应付款：			
	广州市大新文化创意发展有限公司	185.00	185.00
	广州金箭办公用品制造有限公司	7,871.11	7,871.11
合计		8,056.11	8,056.11
合同负债：			
	广州市大新文化创意发展有限公司	161,299.34	15,278.42
	广州市奥宝物业管理有限公司	33,913.08	32,345.12
	广州鹰金钱食品集团有限公司	159,683.24	233,865.81
	广州轻工国有资产经营管理有限公司	88.50	11,327.44
	广州华糖食品有限公司	11,681.42	11,366.37
	广州现代投资有限公司	26.55	
	广州新仕诚企业发展股份有限公司		4,318.59
	广州鹰金钱三花酒业有限公司		1,648.57

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
	广州双鱼体育用品集团有限公司		13,140.28
合计		366,692.13	323,290.60

(七) 关联方承诺

本报告期无关联方承诺。

(八) 资金集中管理

本公司及本集团未实施资金集中管理。

(九) 其他

十四、 承诺及或有事项

本报告期本公司无承诺及或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

资产负债表日后无重大事项

(二) 利润分配情况

资产负债表日至报告发出日，无利润分配方案

(三) 销售退回

资产负债表日无重大销售退回事项

(四) 资产负债表日后划分为持有待售情况

无此事项。

十六、 其他重要事项

(一) 前期差错更正

本报告期无前期差错更正。

(二) 债务重组

本报告期无债务重组事项。

(三) 资产置换

本报告期无资产置换事项。

(四) 执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12

月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、存货、长期资产减值、营业收入、现金流量、研发支出、政府补助等项目外，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

（五）其他对投资者决策有影响的重要事项

本报告期无此事项。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,790,107.60	21,415,112.22
1 至 2 年	550,899.60	1,414,133.97
2 至 3 年	619,864.44	48,891.03
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	23,960,871.64	22,878,137.22
减：坏账准备	1,988,101.99	1,816,935.42
合计	21,972,769.65	21,061,201.80

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	386,276.31	1.61	386,276.31	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,574,595.33	98.39	1,601,825.68	6.79	21,972,769.65
合计	23,960,871.64	——	1,988,101.99	——	21,972,769.65

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,878,137.22	100.00	1,816,935.42	7.94	21,061,201.80
合计	22,878,137.22	—	1,816,935.42	—	21,061,201.80

(1) 重要的按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
广州市穗彩印务有限公司	386,276.31	386,276.31	100.00	已提起诉讼并胜诉,对方无法偿还		
合计	386,276.31	386,276.31	100.00			

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	23,574,595.33	1,601,825.68	6.79
合计	23,574,595.33	1,601,825.68	6.79

3. 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款		386,276.31				386,276.31
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,816,935.42	-21,971.59			-193,138.16	1,601,825.68
合计	1,816,935.42	364,304.73			-	1,988,101.99

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	核销	其他变动	
					193,138.16	

其中：本期无转回或收回金额重要的应收账款坏账准备，其他变动为应收广州市穗彩印务有限公司的款项自按照组合计提调整单项计提

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例 (%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备
广州市虎头电池集团 股份有限公司	8,373,085.58		8,373,085.58	34.94	418,654.28
清远大森纸品有限 公司	1,665,367.50		1,665,367.50	6.95	83,268.38
广州浪奇日用品有 限公司	1,551,532.92		1,551,532.92	6.48	77,576.65
广州出版社有限公 司	1,505,264.51		1,505,264.51	6.28	75,263.23
广东三角牌电器股 份有限公司	1,262,808.95		1,262,808.95	5.27	63,140.45
合计	14,358,059.46		14,358,059.46	59.92	717,902.99

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,314,077.46	7,276,944.91
合计	3,314,077.46	7,276,944.91

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,103,803.54	5,764,782.05
1 至 2 年	1,036,566.63	281,131.88
2 至 3 年	37,729.78	375,048.77
3 至 4 年	301,903.55	132,700.00
4 至 5 年	60,500.00	58,043.20

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上	1,117,475.05	1,079,431.85
小计	3,657,978.55	7,691,137.75
减：坏账准备	343,901.09	414,192.84
合计	3,314,077.46	7,276,944.91

(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
履约保证金及押金	2,242,878.60	2,195,318.28
其他往来款	1,415,099.95	2,495,819.47
子公司借款		3,000,000.00
合计	3,657,978.55	7,691,137.75

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	3,000.00	0.08	3,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,654,978.55	99.92	340,901.09	9.33	3,314,077.46
合计	3,657,978.55	——	343,901.09	——	3,314,077.46

(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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	3,000.00	0.04	3,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,688,137.75	99.96	411,192.84	5.35	7,276,944.91
合计	7,691,137.75	——	414,192.84	——	7,276,944.91

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面 余额	坏 账准备	计 提比例 (%)	计提 依据	账 面余额	坏账 准备
佛山市南海区 直属行政事业 单位会计结算 中心	3,000.00	3,000.00	100.00	押金，但 账龄较 长，可能 无法收回	3,000.00	3,000.00
合计	3,000.00	3,000.00	100.00		3,000.00	3,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,415,099.95	340,901.09	24.09
履约保证金、押金等 不计提坏账准备的应 收款	2,239,878.60		0.00
合计	3,654,978.55	340,901.09	9.33

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
上年年末余额	411,192.84		3,000.00	414,192.84
上年年末余额在本 期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-70,291.75			-70,291.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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）	
期末余额	340,901.09		3,000.00	343,901.09

(5) 其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生 信用减值)	整个存续 期预期信 用损失(已 发生信用 减值)	
上年年末余额	7,688,137.75		3,000.00	7,691,137.75
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-4,033,159.20			-4,033,159.20
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	3,654,978.55		3,000.00	3,657,978.55

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备 期末余额
广州包装印刷集团 有限责任公司	履约保证金	603,022.00	5 年以上	16.49	
广州新华印务有限 公司	履约保证金	463,748.00	5 年以上	12.68	
中国对外贸易广州 展览总公司	履约保证金	295,000.00	1-2 年	8.06	
广州地铁物资有限 公司	履约保证金	159,956.84	3-4 年	4.37	
广东三角牌电气股 份有限公司	履约保证金	140,000.00	1-2 年	3.83	
合计	——	1,661,726.84	——	45.43	

(三) 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	2,104,677.36	41,843.22	2,062,834.14	2,104,677.36	41,843.22	2,062,834.14
对联营、合营企业投资						
合计	2,104,677.36	41,843.22	2,062,834.14	2,104,677.36	41,843.22	2,062,834.14

1. 对子公司投资

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

(四) 营业收入、营业成本

1. 明细分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	165,768,802.70	142,395,966.49	154,047,909.28	126,324,154.74
其他业务	303,801.59		287,019.02	
合计	166,072,604.29	142,395,966.49	154,334,928.30	126,324,154.74

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	165,768,802.70	154,047,909.28
废品收入	303,801.59	287,019.02
合计	166,072,604.29	154,334,928.30

(五) 投资收益

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	439,866.92	1,399,806.89
合计	439,866.92	1,399,806.89

十八、 补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	35,014.58	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,802,669.08	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、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		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	439,866.92	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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	-183,420.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,094,130.54	
所得税影响额	1,797.14	
少数股东权益影响额（税后）	4,023.95	
合计	2,088,309.45	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

（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	-10.47%	-0.24	-0.24
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.27%	-0.29	-0.29

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,209,998.50	1,310,446.81	1,100,177.01	1,160,710.96
盈余公积	7,356,947.21	7,363,000.61	7,356,947.21	7,363,000.61
未分配利润	27,364,599.52	27,458,994.43	38,444,868.76	38,499,349.32
所得税费用	-151,839.53	-191,753.89	-452,659.40	-513,193.35

(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

因执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，该项会计政策变更对公司财务报表影响如下：

对 2022 年 1 月 1 日的影响：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额
租赁（使用权资产）	递延所得税资产	60,533.95
	未分配利润	54,480.56
	盈余公积	6,053.40

对 2023 年度及 2022 年度的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
租赁（使用权资产）	递延所得税资产	117,401.65	100,448.31	117,324.17	100,283.31
	未分配利润	16,953.34	39,914.36	17,040.86	39,749.36
	所得税费用	-16,953.34	-39,914.36	-17,040.86	-39,749.36

因融资租赁确认的使用权资产及租赁负债对应确认的递延所得税资产及负债以互抵后净额列报。

各科目追溯调整前后见上表

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	35,014.58
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,802,669.08
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	439,866.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-183,420.04
非经常性损益合计	2,094,130.54
减：所得税影响数	1,797.14
少数股东权益影响额（税后）	4,023.95
非经常性损益净额	2,088,309.45

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用