



兴艺印刷

NEEQ: 872416

广东兴艺数字印刷股份有限公司



年度报告

— 2023 —

# 公司年度大事记

## 1、2023年公司进行现金分红

2023年5月18日召开的2022年年度股东大会审议通过《公司2022年利润分配预案》。本次权益分派以公司现有总股本29,999,999股为基数，向全体股东每10股派人民币现金1.50元（含税），共计派发现金红利4,499,999.85元。权益分派工作于2023年6月19日实施完毕。

2023年9月15日召开的2023年第二次临时股东大会审议通过《公司2023年半年度利润分配预案》。本次权益分派以公司现有总股比29,999,999股为基数，向全体股东每10股派人民币现金5元（含税），共计派发现金红利14,999,999.50元。权益分派工作于2023年11月10日实施完毕。

公司将会在保持良好的持续经营当中，不断地为广大股东创造价值回报。

## 2、2023年公司新购入一宗工业用地

根据公司的发展战略规划，为进一步完善产业链和发挥生产规模效应，提升生产配套能力和研发实力，公司通过参与公开挂牌出让交易购买位于江门市蓬江区杜阮镇内地块，总占地面积75亩，并于5月完成交易手续，目前已启动广东兴艺股份智能制造数字化印刷产业园的建设工作。

## 3、2023年公司董事长荣获“劳动模范”称号

公司董事长黄健权荣获“2023年江门市蓬江区劳动模范”称号，三十年以来他在公司倾注了全部心血，孜孜不倦、心无旁骛的引领公司发展，以“高要求、严标准”的品质和服务获得客户和市场美誉。

## 4、2023年公司总经理荣获“十大印刷工匠”称号

公司总经理黄真荣获“2023年第三届十大印刷工匠”称号，作为印刷业数字化工厂建设先行者，他深知数字化和智能化是印刷企业未来的发展方向，一直带领团队从技术上、管理上进行“数字改革”，让数字化成为公司的竞争力。

## 5、2023年公司工作室被认定为劳模和工匠人才创新工作室

经评定，公司黄真创新工作室被江门市总工会命名为江门市劳模和工匠人才创新工作室。本次认定，是对公司创新能力、技术能力等多方面的认可，有利于公司不断提高核心产品竞争力和提升品牌知名度，对公司整体业务发展产生积极影响。

## 6、2023年公司定向发行股票

2023年12月14日召开的2023年第四次临时股东大会审议通过《关于<广东兴艺数字印刷股份有限公司定向发行说明书>》。本次定向发行股票的发行数量为2,940,000股，发行价格4.5元/股，募集资金13,230,000元。本次定向发行股票工作于2024年3月1日实施完毕。

## 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、公司负责人黄健权、主管会计工作负责人黄真及会计机构负责人（会计主管人员）罗欢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、众华会计师事务所（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

由于公司与客户、供应商签署保密协议，以下事项的未按要求披露具体的客户、供应商名称：  
第二节、三（二）财务分析（3）主要客户情况、（4）主要供应商情况

## 目 录

|     |                       |     |
|-----|-----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 .....            | 6   |
| 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 .....            | 22  |
| 第六节 | 财务会计报告 .....          | 28  |
| 附件  | 会计信息调整及差异情况 .....     | 131 |

|        |   |
|--------|---|
| 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）<br>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 | 广东省江门市蓬江区杜阮镇兴东一路1号公司董事会秘书办公室  |

## 释义

| 释义项目                         | 指 | 释义                                       |
|------------------------------|---|--|
| 公司、本公司、股份公司、兴艺印刷有限公司、兴艺有限    | 指 | 广东兴艺数字印刷股份有限公司                           |
| 香港庆艺                         | 指 | 庆艺印刷有限公司 (QingYi Printing Limited)       |
| 香港兴艺                         | 指 | 香港興藝印刷有限公司 (HongKong Artech PrintingLtd) |
| 兴艺投资                         | 指 | 江门市兴艺股权投资中心 (有限合伙)                       |
| 子堡投资                         | 指 | 江门市子堡股权投资管理中心 (有限合伙)                     |
| 丰启资本                         | 指 | 深圳前海丰启资本管理有限公司                           |
| 湖南兴艺                         | 指 | 湖南兴艺数字印刷有限公司                             |
| 山东兴艺                         | 指 | 山东兴艺数字印刷有限公司                             |
| 山东叶华                         | 指 | 山东叶华纸制品包装有限公司                            |
| 包融网                          | 指 | 杭州包融网科技有限公司                              |
| 股东大会                         | 指 | 广东兴艺数字印刷股份有限公司股东大会                       |
| 董事会                          | 指 | 广东兴艺数字印刷股份有限公司董事会                        |
| 监事会                          | 指 | 广东兴艺数字印刷股份有限公司监事会                        |
| 三会                           | 指 | 公司股东大会、董事会、监事会                           |
| 全国股份转让系统公司、全国中小企业股份转让系统、股转公司 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司                       |
| 主办券商、申万宏源承销保荐                | 指 | 申万宏源证券承销保荐有限责任公司                         |
| 元、万元                         | 指 | 人民币元、人民币万元                               |
| 《公司法》                        | 指 | 《中华人民共和国公司法》                             |
| 《证券法》                        | 指 | 《中华人民共和国证券法》                             |
| 海德堡                          | 指 | 德国海德堡公司、海德堡中国有限公司                        |
| C9 认证                        | 指 | 中国印刷技术科学研究院关于色彩评价的一个系统                   |
| 报告期                          | 指 | 2023 年 1 月 1 日到 2023 年 12 月 31 日         |

## 第一节 公司概况

|                 |   |                |                                     |
|-----------------|---|----------------|-------------------------------------|
| 企业情况            |   |                |                                     |
| 公司中文全称          | 广东兴艺数字印刷股份有限公司  |                |                                     |
| 英文名称及缩写         | Guangdong Artech Printing Corp., Ltd  |                |                                     |
|                 | ARTECH  |                |                                     |
| 法定代表人           | 黄健权   | 成立时间           | 2009年12月16日                         |
| 控股股东            | 无控股股东   | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（黄健权），一致行动人为（黄健权、黄健衡、黄玉莲、黄玉玲） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-印刷和记录媒介复制业（C23）-印刷（C231）-包装装潢及其他印刷（C2319）                            |                |                                     |
| 主要产品与服务项目       | 纸制品的印刷包装制造配套服务  |                |                                     |
| 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            | 兴艺印刷  | 证券代码           | 872416                              |
| 挂牌时间            | 2017年12月27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<br><input type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本（股）      | 29,999,999                          |
| 主办券商（报告期内）      | 申万宏源承销保荐  | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                                   |
| 主办券商办公地址        | 上海市常熟路239号  |                |                                     |
| 联系方式            |   |                |                                     |
| 董事会秘书姓名         | 黄真  | 联系地址           | 广东省江门市蓬江区杜阮镇兴东一路1号                  |
| 电话              | 0750-3669336  | 电子邮箱           | 18818999428@139.com                 |
| 传真              | 0750-3669338  |                |                                     |
| 公司办公地址          | 广东省江门市蓬江区杜阮镇兴东一路1号  | 邮政编码           | 529000                              |
| 公司网址            | www.gdartech.com  |                |                                     |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn   |                |                                     |
| 注册情况            |   |                |                                     |
| 统一社会信用代码        | 91440703698156305U  |                |                                     |
| 注册地址            | 广东省江门市蓬江区杜阮镇兴东一路1号  |                |                                     |
| 注册资本（元）         | 29,999,999  | 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

报告期内，公司商业模式没有变化。

公司自成立以来一直专注于彩色印刷品的服务和产品供应。公司经过多年的经营发展，在珠三角地区的纸包装印刷行业内积累了较大的社会声誉，并逐渐形成了以江门为中心，为珠三角、长三角和京津冀区域的中大型工业客户群体提供纸制品包材配套服务。

公司有效利用良好的商誉吸引优质客户，同时积极参加招投标、行业展会等方式开拓新客户。公司通过对纸品包装对品牌和购买力影响的研究，积极为工业制造企业客户提供富有创意和价值的纸包装设计服务，获得客户认同和订单。

公司根据客户订单，形成工程单和物控单。采购部门根据物控单对原材料要求，适时监测公司原材料库存情况，并适时进行原材料采购。印刷车间从仓库领料后，利用智能化、可视化的工业印刷管理软件和快速、准确的数字化工业印刷设备，根据工程单要求进行快速、高质量的批量的印刷品制造。印刷品制批量造后还要进行裁剪、包封，然后通过物流运走。客户验收后按合同约定付款。通过品牌树立和维护、创新的设计服务、专业的管理团队、高端的数字化印刷系统和设备以及一站式的综合配套服务的模式，公司不断耕耘珠三角旺盛的包装市场，持续为客户提供高品质的、稳定的印刷品。

#### (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                            |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是   |
| 详细情况       | 1、广东省专精特新中小企业：有效期2022年12月20日—2025年12月19日。<br>2、高新技术企业证书编号：GR202244004809，发证时间：2022年12月19日，有效期：三年。 |

### 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                    | 229,323,862.29 | 286,085,523.60 | -19.84% |
| 毛利率%                    | 15.64%         | 18.37%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润           | 15,277,420.97  | 21,885,761.40  | -30.19% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 13,937,147.04  | 20,718,118.67  | -32.73% |

|   |                |                |              |
|---|----------------|----------------|--------------|
| 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）          | 14.40%         | 23.48%         | -            |
| 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） | 13.14%         | 22.23%         | -            |
| 基本每股收益                                  | 0.51           | 0.73           | -30.14%      |
| <b>偿债能力</b>                             | <b>本期期末</b>    | <b>上年期末</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 资产总计                                    | 295,716,117.92 | 266,788,406.96 | 10.84%       |
| 负债总计                                    | 200,622,440.99 | 167,849,907.64 | 19.52%       |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 97,706,710.84  | 101,931,718.72 | -4.14%       |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 3.26           | 3.40           | -4.12%       |
| 资产负债率%（母公司）                             | 66.50%         | 60.50%         | -            |
| 资产负债率%（合并）                              | 67.84%         | 62.90%         | -            |
| 流动比率                                    | 0.90           | 1.04           | -            |
| 利息保障倍数                                  | 4.74           | 4.86           | -            |
| <b>营运情况</b>                             | <b>本期</b>      | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额                           | 31,747,049.11  | 38,011,424.39  | -16.48%      |
| 应收账款周转率                                 | 2.92           | 3.44           | -            |
| 存货周转率                                   | 6.94           | 7.97           | -            |
| <b>成长情况</b>                             | <b>本期</b>      | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%                                 | 10.84%         | -5.84%         | -            |
| 营业收入增长率%                                | -19.84%        | -18.42%        | -            |
| 净利润增长率%                                 | -23.59%        | 195.78%        | -            |

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目      | 本期期末          |          | 上年期末           |          | 变动比例%    |
|---------|---------------|----------|----------------|----------|----------|
|         | 金额            | 占总资产的比重% | 金额             | 占总资产的比重% |          |
| 货币资金    | 34,267,090.87 | 11.59%   | 42,589,678.13  | 15.96%   | -19.54%  |
| 应收票据    | -             | 0.00%    | -              | 0.00%    | -        |
| 应收账款    | 71,935,536.76 | 24.33%   | 76,717,084.05  | 28.76%   | -6.23%   |
| 交易性金融资产 | 4,000,000.00  | 1.35%    | -              | 0.00%    | -        |
| 应收款项融资  | -             | 0.00%    | 3,685,848.16   | 1.38%    | -100.00% |
| 其他应收款   | 2,862,048.24  | 0.97%    | 1,797,017.26   | 0.67%    | 59.27%   |
| 存货      | 29,278,710.69 | 9.90%    | 24,264,805.35  | 9.10%    | 20.66%   |
| 固定资产    | 93,635,260.38 | 31.66%   | 101,283,844.19 | 37.96%   | -7.55%   |
| 在建工程    | 2,200,100.80  | 0.74%    | -              | 0.00%    | -        |

|         |               |        |               |        |            |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|------------|
| 无形资产    | 5,633,606.86  | 1.91%  | 5,534,487.94  | 2.07%  | 1.79%      |
| 其他非流动资产 | 42,223,342.43 | 14.28% | 91,416.00     | 0.03%  | 46,088.13% |
| 短期借款    | 65,062,722.23 | 22.00% | 49,055,794.45 | 18.39% | 32.63%     |
| 应付票据    | 37,607,755.96 | 12.72% | 28,275,064.00 | 10.60% | 33.01%     |
| 长期借款    | 29,273,451.61 | 9.90%  | 3,850,000.00  | 1.44%  | 660.35%    |
|         |               |        |               |        |            |

### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金：报告期末，货币资金较期初减少 8,322,587.26 元，下降 19.54%，主要原因是交易性金融资产增加 4,000,000.00 元、以及报告期内营业收入下降所致。
- 2、交易性金融资产：报告期末，交易性金融资产较期初增加 4,000,000.00 元，主要原因是报告期内增加银行理财。
- 3、应收账款融资：报告期末，应收账款融资较期初减少 3,685,848.16 元，主要原因是持有的银行承兑汇票减少。
- 4、其他应收款：报告期末，其他应收款较期初增加 1,065,030.98 元，主要原因是预付工程类款项，未取得发票，重分类至其他应收款。
- 5、存货：报告期末，存货较期初增加 5,013,905.34 元，上升 20.66%，主要原因是报告期内公司临近春节客户订单增长造成库存商品备货。
- 6、在建工程：报告期末，在建工程较期初增加 2,200,100.80 元，主要原因是报告期内新增加 5#厂房建设投入项目。
- 7、其他非流动资产：报告期末，其他非流动资产较期初增加 42,131,926.43 元，主要原因是公司新购入一宗工业用地，用于建设智能制造数字化印刷产业园。
- 8、短期借款：报告期末，短期借款较期初增加 16,006,927.78 元，上升 32.63%。报告期内短期借款增减情况如下：中国银行增加 40,000,000.00 元，减少 30,000,000.00 元；农商银行增加 30,000,000.00 元，减少 5,000,000.00 元；建设银行减少 19,000,000.00 元。报告期内，购入土地等资本性支出造成资金需求增大。
- 9、应付票据：报告期末，应付票据较期初增加 9,332,691.96 元，上升 33.01%。主要原因是增加开立银行承兑汇票 6,917,726.07 元、开立电费信用证 2,414,965.89 元所致。公司增加以银行承兑汇票结算的下游供应商数量、支付电费走信用证形式，进一步提升资金使用效率。
- 10、长期借款：报告期末，长期借款较期初增加 25,423,451.61 元，上升 660.35%，主要原因是增加中国银行长期借款所致。

## (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<br>金额变动比例% |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|      | 金额             | 占营业收入<br>的比重% | 金额             | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入 | 229,323,862.29 | -             | 286,085,523.60 | -             |                    |
| 营业成本 | 193,462,555.40 | 84.36%        | 233,538,056.22 | 81.63%        | -17.16%            |

|        |               |        |               |        |          |
|--------|---------------|--------|---------------|--------|----------|
| 毛利率%   | 15.64%        | -      | 18.37%        | -      | -        |
| 销售费用   | 4,594,596.08  | 2.00%  | 4,495,960.33  | 1.57%  | 2.19%    |
| 管理费用   | 14,453,661.19 | 6.30%  | 19,911,275.78 | 6.96%  | -27.41%  |
| 研发费用   | 7,345,987.93  | 3.20%  | 9,210,880.55  | 3.22%  | -20.25%  |
| 财务费用   | 4,403,284.96  | 1.92%  | 5,477,363.25  | 1.91%  | -19.61%  |
| 信用减值损失 | -403,075.16   | -0.18% | 122,401.10    | 0.04%  | -429.31% |
| 资产减值损失 | -913,724.36   | -0.40% | -965,784.57   | -0.34% | 5.39%    |
| 资产处置收益 | -115,611.37   | -0.05% | 95,551.60     | 0.03%  | -220.99% |
| 其他收益   | 15,011,998.39 | 6.55%  | 9,667,421.44  | 3.38%  | 55.28%   |
| 投资收益   | 255,544.16    | 0.11%  | 908,585.11    | 0.32%  | -71.87%  |
| 营业利润   | 16,831,835.92 | 7.34%  | 21,289,143.86 | 7.44%  | -20.94%  |
| 营业外收入  | 20,142.82     | 0.01%  | 26,341.45     | 0.01%  | -23.53%  |
| 营业外支出  | 369,004.31    | 0.16%  | 316,212.91    | 0.11%  | 16.69%   |
| 净利润    | 15,657,606.46 | 6.83%  | 20,491,163.61 | 7.16%  | -23.59%  |

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内，营业收入同比减少 56,761,661.31 元，下降 19.84%，主要原因是客户市场萎缩所致，特别是客户的出口订单量严重缩水；原材料纸张价格下降、以及客户降本下压，导致销售单价同步下调。
- 2、营业成本：报告期内，营业成本同比减少 40,075,500.82 元，下降 17.16%，主要原因营业收入下降，营业成本中的材料成本受市场波动对应下降。
- 3、管理费用：报告期内，管理费用同比减少 5,457,614.59 元，下降 27.41%，主要减少的是职工薪酬 795,532.82 元、中介结构服务费 944,582.66 元、办公费 417,757.89 元、固定资产折旧 3,109,149.05 元（原因是山东兴艺上期闲置成本转入管理费用-折旧费）。
- 4、研发费用：报告期内，研发费用同比减少 1,864,892.62 元，下降 20.25%，主要原因是材料费用减少所致。
- 5、财务费用：报告期内，财务费用同比减少 1,074,078.29 元，下降 19.61%，主要原因是利息支出减少 1,026,532.21 元。
- 6、其他收益：报告期内，其他收益同增加 5,344,576.95 元，上升 55.28%，主要是报告期内政府补贴款增加所致。
- 7、投资收益：报告期内，投资收益同比减少 653,040.95 元，下降 71.87%，主要是报告期内银行理财产品收益减少所致。

## 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 | 223,349,908.04 | 280,360,606.23 | -20.33% |
| 其他业务收入 | 5,973,954.25   | 5,724,917.37   | 4.35%   |
| 主营业务成本 | 191,864,335.29 | 233,274,539.16 | -17.75% |
| 其他业务成本 | 1,598,220.11   | 263,517.06     | 506.50% |

#### 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 |
|-------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 彩箱    | 148,487,610.24 | 139,933,400.41 | 5.76%  | -28.29%      | -23.77%      | -5.59%        |
| 彩盒    | 46,198,078.70  | 26,935,748.69  | 41.70% | 19.01%       | 4.31%        | 8.22%         |
| 其他印刷品 | 28,664,219.10  | 24,995,186.19  | 12.80% | -13.72%      | 11.61%       | -19.79%       |
| 加工收入  | -              | -              | -      | -100.00%     | -100.00%     | -             |
| 合计    | 223,349,908.04 | 191,864,335.29 | 14.10% | -20.33%      | -17.75%      | -2.70%        |

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本报告期内收入构成无明显变化。

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  | 客户 1 | 20,344,413.16 | 8.87%   | 否        |
| 2  | 客户 3 | 13,268,331.02 | 5.79%   | 否        |
| 3  | 客户 4 | 12,267,198.19 | 5.35%   | 否        |
| 4  | 客户 5 | 11,876,640.43 | 5.18%   | 否        |
| 5  | 客户 2 | 11,734,791.14 | 5.12%   | 否        |
| 合计 |      |               | 30.30%  | -        |

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  | 供应商 1 | 38,586,063.75 | 24.95%  | 否        |
| 2  | 供应商 2 | 30,391,004.31 | 19.65%  | 否        |
| 3  | 供应商 4 | 11,725,750.42 | 7.58%   | 否        |
| 4  | 供应商 3 | 11,303,704.31 | 7.31%   | 否        |
| 5  | 供应商 5 | 7,438,489.15  | 4.81%   | 否        |
| 合计 |       | 99,445,011.93 | 64.31%  | -        |

(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 | 31,747,049.11 | 38,011,424.39 | -16.48% |

|               |                |                |          |
|---------------|----------------|----------------|----------|
| 投资活动产生的现金流量净额 | -55,822,958.06 | 10,073,750.44  | -654.14% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 6,520,381.52   | -29,999,394.18 | 121.74%  |

#### 现金流量分析:

##### 1、经营活动产生的现金流量净额

报告期内经营活动产生的现金流量净额较上期减少 6,264,375.28 元，下降 16.48%，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少 65,787,273.13 元；购买商品、接受劳务支付的现金较上期减少 52,464,381.18 元所致。

##### 2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内投资活动产生的现金流量净额较上期减少 65,896,708.50 元，下降 654.14%，主要原因是报告期内收回投资收到的现金较上期减少 87,800,000.00 元；购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加 36,786,276.55 元所致。

##### 3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 36,519,775.7 元，上升 121.74%，主要原因一是取得借款收到的现金较上期增加 45,400,000.00 元，取得借款主要是上海中成融资租赁有限公司 25,000,000.00 元、中国银行 10,000,000.00 元、农商银行 25,000,000.00 元。二是分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上期增加 14,999,999.50 元。

## 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        |
|---------------------------|-------|-----------|---------------|---------------|----------------|---------------|------------|
| 山东兴艺数字印刷有限公司              | 控股子公司 | 彩盒和包装配套服务 | 20,000,000.00 | 835,674.90    | -10,927,110.55 | 77,047.72     | 40,022.86  |
| 湖南兴艺数字印刷有限公司              | 控股子公司 | 彩盒和包装配套服务 | 20,000,000.00 | 3,794,674.05  | 1,357,345.39   | 1,127,525.43  | 751,384.95 |
| HONG KONG ARTECH PRINTING | 控股子公司 | 彩盒和包装配套服务 | 9,000.00      | 2,003,121.35  | 4,282.22       | 1,615,554.94  | 286,925.77 |
| 杭州包融网络科技有限公司              | 参股公司  | 彩盒和包装配套服务 | 5,000,000.00  | 21,222,936.41 | 5,401,626.74   | 67,023,334.25 | 57,027.86  |

## 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

| 公司名称                      | 与公司从事业务的关联性             | 持有目的                                |
|---------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| 山东兴艺数字印刷有限公司              | 为公司集团性客户提供跨区域的彩盒和包装配套服务 | 加强对客户的增值性服务                         |
| 湖南兴艺数字印刷有限公司              | 为公司集团性客户提供跨区域的彩盒和包装配套服务 | 加强对客户的增值性服务                         |
| HONG KONG ARTECH PRINTING | 致力于为公司开拓海外市场，谋求更大的市场份额  | 满足公司出版物、包装装潢印刷品、其他印刷品印刷业务板块全球化战略的推进 |

## (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 | 0     | 0       | 不存在                            |
| 合计     | -    | 0     | 0       | -                              |

## 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  |
|--------------|---|
| 实际控制人不当控制的风险 | <p>公司实际控制人黄健权控制兴艺印刷 75.99%的股份，并担任公司董事长，对公司董事会决策具有重大影响，亦能够对公司的经营决策产生重大影响，如果实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东带来控制不当风险。</p> <p>应对措施：实际控制人承诺，将严格按照股份公司成立后制订的公司治理制度，加强公司董事会领导力，加强公司管理层的建设，积极参加全国中小企业股份转让系统组织的培训学习，</p> |

|                 |  |
|-----------------|--|
|                 | 并严格遵守相关规定。   |
| 管理层薄弱的风险        | <p>随着公司规模持续扩大，因管理层力量相对薄弱，可能会发生因经营管理不到位而对公司经营和股东权益造成损害。</p> <p>应对措施：实际控制人承诺，立即推动董事会加强公司管理层建设，增加聘任公司高级管理人员，同时加强关注公司融资和抵押品的管理。</p>  |
| 偿债风险，尤其短期偿债压力较大 | <p>为采购先进的生产设备、满足工艺更新和主要经营场所建设的要求，公司最近五年持续进行大额固定资产投资。投资资金大部分均为按揭和银行贷款。</p> <p>应对措施：公司稳健经营，负债率持续下降，并且公司实控人黄健权夫妇及其弟黄健衡承诺，如发生银行要求提前偿还贷款或公司到期还款遇到资金困难，将提供公司不超过 2000 万元人民币的流动资金支持。</p>       |
| 应收账款回收风险        | <p>为竞争需要，公司给客户较大的信用额度。如果公司客户出现信用恶化，导致应收账款不能按期收回或无法收回，将对公司的营运资金安排和经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司安排财务专员处理客户应收款和回款工作。公司对逐个客户采取信用总量控制，每月与客户对账，及时确权。公司保持对客户回款记录的持续关注，根据情况，适时加快回款催收。</p>         |
| 产品质量风险          | <p>如公司的包装印刷水平不能满足客户的要求，将产生产品质量纠纷，不但影响公司经营业绩，而且对公司的市场声誉造成损害。</p> <p>应对措施：公司已经通过 ISO9001:2008 国际质量管理体系认证，并建立了从原材料采购到生产作业的全程数字化控制系统。报告期内，公司各项质量控制措施良好，未发生过重大产品质量纠纷事故。</p>                 |
| 安全生产（消防）风险      | <p>公司原材料含易燃性较强的纸张、油墨和胶水等，印刷和包装过程等主要生产活动均涉及易燃原材料的使用、搬运和临时存放。如果发生火灾将给公司造成人员、财产上的损害，对公司的正常生产经营造成重大影响。</p> <p>应对措施：公司已经制定了系统的消防管理制度和安全监督生产管理制度，并严格按照江门市安全生产监督局颁发的《安全生产标准化三级企业》标准去落实执行。</p> |
| 高经验技术员工流失风险     | <p>如公司发生高经验技术员工大批量流失，将导致公司短期面临生产压力，可能影响产能和产品质量。</p> <p>应对措施：公司已经建立有梯度的技术培训体系，加强技术知识积累和员工培训，加大技术传播和经验分享，增加技术人才的储备，适时改善技术人才待遇，降低高经验技术员工流失的风险。</p>  |
| 原材料价格波动风险       | <p>原材料价格的上升将在短期内损害整个行业的盈利水平，原材料长时间的高价位运行或突发性的价格波动难免对行业的健康发展可能造成负面影响。</p> <p>应对措施：公司密切关注原材料市场动态，合理预期原材料价</p>  |

|                 |   |
|-----------------|---|
|                 | 格波动，合理保持库存，适时调整产品价格，有效冲抵原材料价格上升的风险。   |
| 产业经济圈转移风险       | 如区域的产业经济圈结构变化太大或发生明显位置转移，印刷企业也要跟随产业经济圈的转移而搬迁。<br>应对措施：公司积极引进先进设备和工艺，努力提升生产管理水平和产品质量，打造更广泛的生产能力，进一步树立更优质的产品优势和更明显的成本优势，以适应客户结构、销售结构等市场因素的变化，提升因产业经济圈转移带来的市场环境变化的抗风险能力。 |
| 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 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.(五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(六) |
| 是否存在被调查处罚的事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在破产重整事项                                | <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

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一)对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

对佛山市永利华盈商业发展有限公司的借款本质上属于设备合同纠纷, 详见公告编号 2020-001。公司业务未受到不利影响, 公司将依法积极处理并保障自身合法权益, 并将根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务。

(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      |               |              |
| 销售产品、商品, 提供劳务          | 10,000,000.00 | 1,343,201.99 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |               |              |
| 其他                     |               |              |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额          | 交易金额         |
| 收购、出售资产或股权             | 0             | 0            |
| 与关联方共同对外投资             | 0             | 0            |
| 提供财务资助                 | 0             | 0            |
| 提供担保                   | 0             | 0            |
| 委托理财                   | 0             | 0            |
| 企业集团财务公司关联交易情况         | 预计金额          | 发生金额         |
| 存款                     | 0             | 0            |
| 贷款                     | 0             | 0            |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

公司报告期内未发生重大关联交易。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位: 元

| 临时公告索引   | 类型   | 交易/投资/合并标的 | 对价金额       | 是否构成关联交易 | 是否构成重大资产重组 |
|----------|------|------------|------------|----------|------------|
| 2023-002 | 对外投资 | 无形资产       | 37680000 元 | 否        | 否          |

|          |      |                    |           |   |   |
|----------|------|--------------------|-----------|---|---|
| 2023-036 | 对外投资 | 兴艺股份智能制造数字化印刷产业园项目 | 预计投资 5 亿元 | 否 | 否 |
|----------|------|--------------------|-----------|---|---|

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

公司根据未来发展战略规划，新购入一宗工业用地用于建设智能制造数字化印刷产业园，将进一步完善产业链和发挥生产规模效应，对公司业务连续性具有促进作用，不会影响管理层稳定性。

**(五) 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 | 2017 年 12 月 27 日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中  |
| 其他股东       | 2017 年 12 月 27 日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2017 年 12 月 27 日 |        | 挂牌   | 资金占用承诺 | 避免资金占用的承诺 | 正在履行中  |
| 其他股东       | 2017 年 12 月 27 日 |        | 挂牌   | 资金占用承诺 | 避免资金占用的承诺 | 正在履行中  |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

| 资产名称      | 资产类别 | 权利受限类型    | 账面价值          | 占总资产的比例% | 发生原因      |
|-----------|------|-----------|---------------|----------|-----------|
| 机械设备      | 固定资产 | 抵押        | 29,446,153.96 | 9.96%    | 抵押贷款      |
| 土地使用权     | 无形资产 | 抵押        | 3,988,980.82  | 1.35%    | 抵押贷款      |
| 房屋产权证     | 固定资产 | 抵押        | 12,667,835.17 | 4.28%    | 抵押贷款      |
| 银行存款      | 货币资金 | 其他（银承保证金） | 17,684,392.55 | 5.98%    | 银行承兑汇票保证金 |
| <b>总计</b> | -    | -         | 63,787,362.50 | 21.57%   | -         |

**资产权利受限事项对公司的影响：**

以上抵押均属于公司向银行申请贷款发生的，对公司稳健经营发展带来积极作用。

## 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       | 13,124,670.00 | 43.7489% | 0    | 13,124,670.00 | 43.7489% |
|                | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,986,492.00  | 9.9550%  | 0    | 2,986,492.00  | 9.9550%  |
|                | 董事、监事、高管      | 2,036,118.00  | 6.7871%  | 0    | 2,036,118.00  | 6.7871%  |
|                | 核心员工          |               |          |      |               |          |
| 有限售条件股份        | 有限售股份总数       | 16,875,329.00 | 56.2511% | 0    | 16,875,329.00 | 56.2511% |
|                | 其中：控股股东、实际控制人 | 8,959,476.00  | 29.8649% | 0    | 8,959,476.00  | 29.8649% |
|                | 董事、监事、高管      | 7,915,853.00  | 26.3862% | 0    | 7,915,853.00  | 26.3862% |
|                | 核心员工          |               |          |      |               |          |
| <b>总股本</b>     |               | 29,999,999    | -        | 0    | 29,999,999    | -        |
| <b>普通股股东人数</b> |               |               |          |      |               | 8        |

#### 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  | 黄健权                  | 11,945,968 | 800,440 | 12,746,408 | 42.4880% | 8,959,476   | 3,786,932   | 0           | 0             |
| 2  | 黄健衡                  | 9,351,971  | 600,000 | 9,951,971  | 33.1732% | 7,465,853   | 2,486,118   | 0           | 0             |
| 3  | 深圳市前海丰启资本管理有限公司-VIPO | 3,999,846  |         | 3,999,846  | 13.3328% | 0           | 3,999,846   | 0           | 0             |

|           |                     |                   |            |                   |             |                   |                   |          |          |
|-----------|---------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|----------|----------|
|           | 新三板投资基金             |                   |            |                   |             |                   |                   |          |          |
| 4         | 江门市兴艺股权投资中心（有限合伙）   | 1,500,440         | -1,500,440 | 0                 | 0.0000%     | 0                 | 0                 | 0        | 0        |
| 5         | 黄玉玲                 | 925,997           | 100,000    | 1,025,997         | 3.4200%     | 0                 | 1,025,997         | 0        | 0        |
| 6         | 黄玉莲                 | 925,997           |            | 925,997           | 3.0867%     | 0                 | 925,997           | 0        | 0        |
| 7         | 黄真                  | 600,000           |            | 600,000           | 2.0000%     | 450,000           | 150,000           | 0        | 0        |
| 8         | 梁坚宁                 | 449,757           |            | 449,757           | 1.4992%     | 0                 | 449,757           | 0        | 0        |
| 9         | 江门市子堡股权投资管理中心（有限合伙） | 300,023           |            | 300,023           | 1.0001%     | 0                 | 300,023           | 0        | 0        |
| <b>合计</b> |                     | <b>29,999,999</b> | <b>0</b>   | <b>29,999,999</b> | <b>100%</b> | <b>16,875,329</b> | <b>13,124,670</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东黄健权、黄健衡、黄玉莲和黄玉玲是兄弟姐妹关系，除上述披露的情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。目前公司一致行动人是黄健权、黄健衡、黄玉莲、黄玉玲。

## 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

公司不存在控股股东。

### （二）实际控制人情况

实际控制人：黄健权，董事长，男，汉族，1971年11月出生，中国籍，无境外永久居留权，高中学历。1991年10月至2004年5月，就职于江门市蓬江区庆艺印刷厂，担任副总经理职务；2004年6月至2009年11月就职于江门市蓬江区庆艺印刷有限公司，担任总经理职务；2009年12月至2016年8月就职于江门市兴艺印刷有限公司，担任经理职务；2016年8月至今就职于广东兴艺数字印刷股份有限公司，担任公司董事长。报告期内实际控制人未发生变动。

黄健权、黄健衡、黄玉莲、黄玉玲为一致行动人，四方合计持82.168%股份。

### 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

单位：元或股

| 发行次数 | 发行方案公告时间    | 新增股票挂牌交易日期 | 发行价格 | 发行数量      | 发行对象                    | 标的资产情况 | 募集金额       | 募集资金用途（请列示具体用途） |
|------|-------------|------------|------|-----------|-------------------------|--------|------------|-----------------|
| 1    | 2023年11月29日 | 2024年3月1日  | 4.5  | 2,940,000 | 公司董事、监事、高级管理人员、核心员工共25人 | 不适用    | 13,230,000 | 补充流动资金          |

#### (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

单位：元或股

| 股东大会审议日期   | 每10股派现数（含税） | 每10股送股数 | 每10股转增数 |
|------------|-------------|---------|---------|
| 2023年5月18日 | 1.5         | 0       | 0       |
| 2023年9月15日 | 5           | 0       | 0       |

|    |  |  |  |
|----|--|--|--|
| 合计 |  |  |  |
|----|--|--|--|

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

2023年5月18日召开的2022年年度股东大会审议通过《公司2022年利润分配预案》，权益分派工作于2023年6月19日实施完毕。

2023年9月15日召开的2023年第二次临时股东大会审议通过《公司2023年半年度利润分配预案》，权益分派工作于2023年11月10日实施完毕。

**(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        |            |         |            |            |
| 黄健权 | 董事长       | 男  | 1971年11月 | 2023年3月27日 | 2026年3月15日  | 11,945,968 | 800,440 | 12,746,408 | 42.4880%   |
| 黄健衡 | 副董事长      | 男  | 1973年11月 | 2023年3月27日 | 2026年3月15日  | 9,351,971  | 600,000 | 9,951,971  | 33.1732%   |
| 黄真  | 董事        | 男  | 1979年1月  | 2023年3月16日 | 2026年3月15日  | 600,000    |         | 600,000    | 2.0000%    |
| 黄真  | 董事会秘书、总经理 | 男  | 1979年1月  | 2023年3月27日 | 2026年3月15日  |            |         |            |            |
| 冯惠婵 | 董事        | 女  | 1972年3月  | 2023年3月16日 | 2026年3月15日  |            |         |            |            |
| 陈海鹰 | 董事        | 男  | 1975年2月  | 2023年3月16日 | 2023年11月22日 |            |         |            |            |
| 彭秋平 | 监事会主席     | 男  | 1981年7月  | 2023年3月27日 | 2026年3月15日  |            |         |            |            |
| 郑利  | 监事        | 男  | 1987年10月 | 2023年3月16日 | 2026年3月15日  |            |         |            |            |
| 陈威羽 | 职工代表监事    | 女  | 1988年1月  | 2023年3月1日  | 2026年2月28日  |            |         |            |            |
| 罗欢  | 财务负责人     | 女  | 1985年12月 | 2023年3月27日 | 2026年3月15日  |            |         |            |            |

|         |          |   |              |                     |                    |  |  |  |  |
|---------|----------|---|--------------|---------------------|--------------------|--|--|--|--|
| 罗欢      | 董事       | 女 | 1985年<br>12月 | 2023年<br>11月23<br>日 | 2026年<br>3月15<br>日 |  |  |  |  |
| 邱敏      | 生产<br>总监 | 女 | 1984年<br>9月  | 2023年<br>3月27<br>日  | 2026年<br>3月15<br>日 |  |  |  |  |
| 黄小<br>珍 | 企管<br>总监 | 女 | 1982年<br>8月  | 2023年<br>11月6<br>日  | 2026年<br>11月5<br>日 |  |  |  |  |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

黄健权和黄健衡是兄弟关系，黄健权和冯惠婵是夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员相互之间以及与股东之间不存在关联关系。

**(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     |
|-----|-------|------|----------|----------|
| 陈海鹰 | 董事    | 离任   | /        | 个人原因辞职   |
| 罗欢  | 财务负责人 | 新任   | 财务负责人、董事 | 新任董事     |
| 黄小珍 | 无     | 新任   | 企管总监     | 新任高级管理人员 |
| 邱敏  | 无     | 新任   | 生产总监     | 新任高级管理人员 |
| 彭秋平 | 无     | 新任   | 监事会主席    | 新任监事     |
| 郑利  | 无     | 新任   | 监事       | 新任监事     |
| 陈威羽 | 无     | 新任   | 职工代表监事   | 新任监事     |

**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

黄小珍：女，中国国籍，无境外永久居留权，1982年8月出生，学历：高中。2000年12月至2006年12月，任职江门市嘉华印刷有限公司品质主管。2007年3月至2020年7月，任职开平市源盛纸品有限公司品质主管。2008年8月至今，历任广东兴艺数字印刷股份有限公司生产主管、行政部经理。

邱敏：女，中国国籍，无境外永久居留权，1984年9月出生，学历：大专。2005年6月至2007年10月任职贵阳海信电子有限公司成都分公司物流主管。2009年6月-2015年7月任职广东兴艺数字印刷有限公司仓库主管，2015年8月担任公司计划部经理，2021年2月担任公司资材部经理，2023年3月担任公司生产部总监。

彭秋平：男，中国国籍，无境外永久居留权，1981年7月出生，学历：大专。2015年4月至2019年7月任职汕头宏业实业发展有限公司工程部经理。2019年8月任职广东兴艺数字印刷有限公司工程主管，2023年1月担任公司技术中心经理一职。

郑利：男，中国国籍，无境外永久居留权，1987年10月出生，学历：本科。2012年8月任职广东兴艺数字印刷股份有限公司采购员，2018年2月担任公司采购部主管一职。

陈威羽：女，中国国籍，无境外永久居留权，1988年01月出生，学历：本科。2013年7月至2015年7月任职金鸡镇人民政府锦湖村委会大学生村干部。2015年8月任职广东兴艺数字印刷股份

有限公司计划员，2018年8月担任公司计划部主管一职。

(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 |
|---------|------|------|------|------|
| 行政人员    | 28   | 0    | 0    | 28   |
| 财务人员    | 9    | 0    | 0    | 9    |
| 销售人员    | 10   | 0    | 0    | 10   |
| 生产人员    | 316  | 8    | 8    | 316  |
| 技术人员    | 52   | 3    | 0    | 55   |
| 员工总计    | 415  | 11   | 8    | 418  |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 1    | 1    |
| 本科      | 40   | 40   |
| 专科      | 70   | 70   |
| 专科以下    | 304  | 307  |
| 员工总计    | 415  | 418  |

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

公司有建立完善的薪酬绩效系统和推行培训晋升计划，报告期内无公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

| 姓名  | 变动情况 | 职务   | 期初持普通股股数 | 持股数量变动 | 期末持普通股股数 |
|-----|------|------|----------|--------|----------|
| 李仲好 | 无变动  | 营业经理 | 0        | 0      | 0        |
| 张治刚 | 无变动  | 生产主管 | 0        | 0      | 0        |
| 陆宝光 | 无变动  | 生产主管 | 0        | 0      | 0        |
| 李庭笑 | 无变动  | 储运主管 | 0        | 0      | 0        |
| 范学娜 | 无变动  | 客服主管 | 0        | 0      | 0        |
| 吴媛媛 | 无变动  | 业务经理 | 0        | 0      | 0        |
| 陈美华 | 无变动  | 业务经理 | 0        | 0      | 0        |
| 郑利  | 无变动  | 采购主管 | 0        | 0      | 0        |

|     |     |      |   |   |   |
|-----|-----|------|---|---|---|
| 邱敏  | 无变动 | 计划经理 | 0 | 0 | 0 |
| 梁文艺 | 无变动 | 生产主管 | 0 | 0 | 0 |
| 黄小珍 | 无变动 | 人事经理 | 0 | 0 | 0 |
| 杜卫  | 无变动 | 生产主管 | 0 | 0 | 0 |
| 黄健明 | 新增  | 印前主管 | 0 | 0 | 0 |
| 张玉珍 | 新增  | 品质主管 | 0 | 0 | 0 |
| 麦锦棠 | 新增  | 生产主管 | 0 | 0 | 0 |
| 陈永光 | 新增  | 业务经理 | 0 | 0 | 0 |
| 陈莉珍 | 新增  | 业务经理 | 0 | 0 | 0 |
| 黄业燊 | 新增  | 业务经理 | 0 | 0 | 0 |
| 黄业炜 | 新增  | 精益专员 | 0 | 0 | 0 |

### 核心员工的变动情况

2023年12月14日在公司会议室召开2023年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于认定公司核心员工的议案》，公司新增黄健明、张玉珍、麦锦棠、陈永光、陈莉珍、黄业燊、黄业炜同志为公司核心员工。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 报告期内是否新增关联方      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。报告期内，公司根据相关规定修订了《公司章程》，并制定了《募集资金管理制度》。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善内控工作，严格遵守三会议事规则、关联交易决策制度等重大事项管理制度等，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行，最大限度的保证内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。

### (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。

报告期内，公司监事会依法对公司运作情况进行了监督，认为公司股东大会和董事会的决策程序合

法，公司董事会和经营管理团队切实有效地履行了股东大会的各项决议，符合法律、法规和《公司章程》的有关规定；未发现董事及高级管理人员在执行公司职务时有违反法律、法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。检查公司财务的情况，监事会对公司财务进行了监督，认为公司的财务制度健全，财务运行状况良好，公司严格按照企业会计制度和会计准则及其他相关财务规定的要求执行；公司有关关联交易严格按照关联交易规则及协议执行，符合公开、公平、公正的原则，未损害公司及股东利益。对公司内部控制制度的建设和运行情况进行了审核，监事认为：公司现有的内部控制制度符合国家有关法律、法规和相关部門的要求，已经建立了一套较为完善的内部控制制度体系和符合实际情况的有效的内部控制制度，涵盖了人事、财务会计、固定资产、采购、生产、销售、关联交易、对外投资、对外担保等企业运营的各个环节，并能得到有效的执行。公司内部控制的自我评价真实、客观地反映了公司内部控制制度的建设及运行。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### （1） 业务独立

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，具有独立面向市场自主经营的能力。

#### （2） 资产独立

公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的全部资产均已进入公司，并办理了财产移交或过户手续，不存在产权争议。公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的办公设备、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方资产，资产产权界定清晰。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

#### （3） 人员独立

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律、法规及规范性文件，建立了独立的劳动、人事及工资管理体系，公司的董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预人事任免决定的情形。公司的总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪。公司财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，未在其他单位兼职。

#### （4） 财务独立

公司设立独立的财务会计部门，设财务总监一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务决策，制定了《财务内控制度》、《会计核算制度》等具有规范的财务会计、财务管理及风险控制制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况。

#### （5） 机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘任了总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所，公司各机构独立运作，不存在控股股东影响本公司生产经营管理独立性的情形。

### （四） 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；

公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作的情形。

#### 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<br><input type="checkbox"/> 其他事项段<br><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><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           | 众会字（2024）第 04541 号   |     |
| 审计机构名称           | 众华会计师事务所（特殊普通合伙）   |     |
| 审计机构地址           | 上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室  |     |
| 审计报告日期           | 2024 年 4 月 17 日  |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 李立生  | 王超卓 |
|                  | 1 年  | 1 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 是  |     |
| 会计师事务所连续服务年限     | 1 年  |     |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 15   |     |

# 审计报告

众会字（2024）第 04541 号

广东兴艺数字印刷股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东兴艺数字印刷股份有限公司（以下简称兴艺印刷）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴艺印刷公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于兴艺印刷公司，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

兴艺印刷公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括兴艺印刷公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督兴艺印刷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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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

兴艺印刷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兴艺印刷公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就兴艺印刷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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

李立生（项目合伙人）

中国注册会计师

王超卓

中国 上海

2024 年 4 月 17 日

## 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 |
|--------------|-----|------------------|------------------|
| <b>流动资产：</b> |     |                  |                  |
| 货币资金         | 六、1 | 34,267,090.87    | 42,589,678.13    |
| 结算备付金        |     |                  |                  |
| 拆出资金         |     |                  |                  |
| 交易性金融资产      | 六、2 | 4,000,000.00     | 0.00             |
| 衍生金融资产       |     |                  |                  |
| 应收票据         |     |                  |                  |
| 应收账款         | 六、3 | 71,935,536.76    | 76,717,084.05    |

|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 应收款项融资         | 六、4  | 0.00                  | 3,685,848.16          |
| 预付款项           | 六、5  | 520,297.23            | 385,967.44            |
| 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、6  | 2,862,048.24          | 1,797,017.26          |
| 其中：应收利息        |      |                       |                       |
| 应收股利           |      |                       |                       |
| 买入返售金融资产       |      |                       |                       |
| 存货             | 六、7  | 29,278,710.69         | 24,264,805.35         |
| 合同资产           |      |                       |                       |
| 持有待售资产         | 六、8  | 0.00                  | 2,746,455.16          |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                       |                       |
| 其他流动资产         | 六、9  | 4,955,861.99          | 2,132,054.82          |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>147,819,545.78</b> | <b>154,318,910.37</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                       |                       |
| 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       | 六、10 | 600,000.00            | 600,000.00            |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       |
| 固定资产           | 六、11 | 93,635,260.38         | 101,283,844.19        |
| 在建工程           | 六、12 | 2,200,100.80          | 0.00                  |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          | 六、13 | 692,738.17            | 860,789.64            |
| 无形资产           | 六、14 | 5,633,606.86          | 5,534,487.94          |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         | 六、15 | 488,731.11            | 730,311.39            |
| 递延所得税资产        | 六、16 | 2,422,792.39          | 3,368,647.43          |
| 其他非流动资产        | 六、17 | 42,223,342.43         | 91,416.00             |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>147,896,572.14</b> | <b>112,469,496.59</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>295,716,117.92</b> | <b>266,788,406.96</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 短期借款           | 六、18 | 65,062,722.23         | 49,055,794.45         |
| 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、19 | 37,607,755.96         | 28,275,064.00         |
| 应付账款                 | 六、20 | 41,826,638.91         | 42,555,410.54         |
| 预收款项                 |      |                       |                       |
| 合同负债                 | 六、21 | 1,095,176.21          | 2,486,263.77          |
| 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、22 | 2,803,943.22          | 2,742,667.90          |
| 应交税费                 | 六、23 | 1,140,082.88          | 2,865,264.00          |
| 其他应付款                | 六、24 | 3,814,250.20          | 5,481,162.57          |
| 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、25 | 11,376,868.30         | 14,956,641.75         |
| 其他流动负债               | 六、26 | 142,372.91            | 484,038.20            |
| <b>流动负债合计</b>        |      | <b>164,869,810.82</b> | <b>148,902,307.18</b> |
| <b>非流动负债：</b>        |      |                       |                       |
| 保险合同准备金              |      |                       |                       |
| 长期借款                 | 六、27 | 29,273,451.61         | 3,850,000.00          |
| 应付债券                 |      |                       |                       |
| 其中：优先股               |      |                       |                       |
| 永续债                  |      |                       |                       |
| 租赁负债                 | 六、28 | 588,521.63            | 738,483.95            |
| 长期应付款                | 六、29 | 873,597.86            | 8,644,698.17          |
| 长期应付职工薪酬             |      |                       |                       |
| 预计负债                 |      |                       |                       |
| 递延收益                 | 六、30 | 3,387,462.50          | 3,900,687.50          |
| 递延所得税负债              | 六、16 | 1,629,596.57          | 1,813,730.84          |
| 其他非流动负债              |      |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>       |      | <b>35,752,630.17</b>  | <b>18,947,600.46</b>  |
| <b>负债合计</b>          |      | <b>200,622,440.99</b> | <b>167,849,907.64</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b> |      |                       |                       |
| 股本                   |      | 29,999,999.00         | 29,999,999.00         |
| 其他权益工具               |      |                       |                       |
| 其中：优先股               |      |                       |                       |
| 永续债                  |      |                       |                       |
| 资本公积                 |      | 8,731,264.30          | 8,731,264.30          |
| 减：库存股                |      |                       |                       |
| 其他综合收益               |      | 7,561.88              | 9,991.38              |
| 专项储备                 |      |                       |                       |

|                          |  |                       |                       |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 盈余公积                     |  | 9,241,064.45          | 7,747,775.45          |
| 一般风险准备                   |  |                       |                       |
| 未分配利润                    |  | 49,726,821.21         | 55,442,688.59         |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |  | 97,706,710.84         | 101,931,718.72        |
| 少数股东权益                   |  | -2,613,033.91         | -2,993,219.40         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |  | <b>95,093,676.93</b>  | <b>98,938,499.32</b>  |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |  | <b>295,716,117.92</b> | <b>266,788,406.96</b> |

法定代表人：黄健权

主管会计工作负责人：黄真

会计机构负责人：罗欢

## （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           |
|---------------|----|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |    |                       |                       |
| 货币资金          |    | 30,744,755.27         | 38,539,432.70         |
| 交易性金融资产       |    | 4,000,000.00          |                       |
| 衍生金融资产        |    |                       |                       |
| 应收票据          |    |                       |                       |
| 应收账款          |    | 69,025,674.41         | 72,328,654.47         |
| 应收款项融资        |    |                       | 3,685,848.16          |
| 预付款项          |    | 520,297.23            | 385,967.44            |
| 其他应收款         |    | 2,844,715.15          | 1,779,289.67          |
| 其中：应收利息       |    |                       |                       |
| 应收股利          |    |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |    |                       |                       |
| 存货            |    | 29,278,710.69         | 24,264,805.35         |
| 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        |    | 4,776,589.79          | 1,790,096.69          |
| <b>流动资产合计</b> |    | <b>141,190,742.54</b> | <b>142,774,094.48</b> |
| <b>非流动资产：</b> |    |                       |                       |
| 债权投资          |    |                       |                       |
| 其他债权投资        |    |                       |                       |
| 长期应收款         |    |                       |                       |
| 长期股权投资        |    | 9,000.00              | 9,000.00              |
| 其他权益工具投资      |    | 600,000.00            | 600,000.00            |
| 其他非流动金融资产     |    |                       |                       |
| 投资性房地产        |    |                       |                       |

|                |  |                       |                       |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 固定资产           |  | 93,793,340.79         | 101,300,450.76        |
| 在建工程           |  | 2,200,100.80          |                       |
| 生产性生物资产        |  |                       |                       |
| 油气资产           |  |                       |                       |
| 使用权资产          |  | 692,738.17            | 852,600.84            |
| 无形资产           |  | 5,653,802.64          | 5,534,487.94          |
| 开发支出           |  |                       |                       |
| 商誉             |  |                       |                       |
| 长期待摊费用         |  | 488,731.11            | 730,311.39            |
| 递延所得税资产        |  | 6,105,123.76          | 7,050,978.80          |
| 其他非流动资产        |  | 42,223,342.43         | 1,328,523.00          |
| <b>非流动资产合计</b> |  | <b>151,766,179.70</b> | <b>117,406,352.73</b> |
| <b>资产总计</b>    |  | <b>292,956,922.24</b> | <b>260,180,447.21</b> |
| <b>流动负债：</b>   |  |                       |                       |
| 短期借款           |  | 65,062,722.23         | 49,055,794.45         |
| 交易性金融负债        |  |                       |                       |
| 衍生金融负债         |  |                       |                       |
| 应付票据           |  | 37,607,755.96         | 28,275,064.00         |
| 应付账款           |  | 39,100,636.66         | 37,944,635.31         |
| 预收款项           |  |                       |                       |
| 卖出回购金融资产款      |  |                       |                       |
| 应付职工薪酬         |  | 2,789,628.54          | 2,709,652.86          |
| 应交税费           |  | 1,113,542.95          | 2,740,484.81          |
| 其他应付款          |  | 786,001.53            | 735,522.93            |
| 其中：应付利息        |  |                       |                       |
| 应付股利           |  |                       |                       |
| 合同负债           |  | 1,095,176.21          | 1,874,650.01          |
| 持有待售负债         |  |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债    |  | 11,361,062.63         | 14,940,836.08         |
| 其他流动负债         |  | 142,372.91            | 243,704.50            |
| <b>流动负债合计</b>  |  | <b>159,058,899.62</b> | <b>138,520,344.95</b> |
| <b>非流动负债：</b>  |  |                       |                       |
| 长期借款           |  | 29,273,451.61         | 3,850,000.00          |
| 应付债券           |  |                       |                       |
| 其中：优先股         |  |                       |                       |
| 永续债            |  |                       |                       |
| 租赁负债           |  | 588,521.63            | 738,483.95            |
| 长期应付款          |  | 873,597.86            | 8,644,698.17          |
| 长期应付职工薪酬       |  |                       |                       |
| 预计负债           |  |                       |                       |
| 递延收益           |  | 3,387,462.50          | 3,900,687.50          |
| 递延所得税负债        |  | 1,629,596.57          | 1,813,730.84          |
| 其他非流动负债        |  |                       |                       |

|                   |  |                |                |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| 非流动负债合计           |  | 35,752,630.17  | 18,947,600.46  |
| 负债合计              |  | 194,811,529.79 | 157,467,945.41 |
| 所有者权益（或股东权益）：     |  |                |                |
| 股本                |  | 29,999,999.00  | 29,999,999.00  |
| 其他权益工具            |  |                |                |
| 其中：优先股            |  |                |                |
| 永续债               |  |                |                |
| 资本公积              |  | 8,731,176.39   | 8,731,176.39   |
| 减：库存股             |  |                |                |
| 其他综合收益            |  |                |                |
| 专项储备              |  |                |                |
| 盈余公积              |  | 9,241,064.45   | 7,747,775.45   |
| 一般风险准备            |  |                |                |
| 未分配利润             |  | 50,173,152.61  | 56,233,550.96  |
| 所有者权益（或股东权益）合计    |  | 98,145,392.45  | 102,712,501.80 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）合计 |  | 292,956,922.24 | 260,180,447.21 |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目          | 附注   | 2023 年         | 2022 年         |
|-------------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入     |      | 229,323,862.29 | 286,085,523.60 |
| 其中：营业收入     | 六、36 | 229,323,862.29 | 286,085,523.60 |
| 利息收入        |      |                |                |
| 已赚保费        |      |                |                |
| 手续费及佣金收入    |      |                |                |
| 二、营业总成本     |      | 226,327,158.03 | 274,624,554.42 |
| 其中：营业成本     | 六、36 | 193,462,555.40 | 233,538,056.22 |
| 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、37 | 2,067,072.47   | 1,991,018.29   |
| 销售费用        | 六、38 | 4,594,596.08   | 4,495,960.33   |
| 管理费用        | 六、39 | 14,453,661.19  | 19,911,275.78  |
| 研发费用        | 六、40 | 7,345,987.93   | 9,210,880.55   |
| 财务费用        | 六、41 | 4,403,284.96   | 5,477,363.25   |

|                                   |      |               |               |
|-----------------------------------|------|---------------|---------------|
| 其中：利息费用                           | 六、41 | 4,412,989.51  | 5,439,521.72  |
| 利息收入                              | 六、41 | 120,657.36    | 129,962.81    |
| 加：其他收益                            | 六、42 | 15,011,998.39 | 9,667,421.44  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                   | 六、43 | 255,544.16    | 908,585.11    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益<br>（损失以“-”号填列） |      |               |               |
| 以摊余成本计量的金融资产终止<br>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、44 | -403,075.16   | 122,401.10    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）                 | 六、45 | -913,724.36   | -965,784.57   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                 | 六、46 | -115,611.37   | 95,551.60     |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>          |      | 16,831,835.92 | 21,289,143.86 |
| 加：营业外收入                           | 六、47 | 20,142.82     | 26,341.45     |
| 减：营业外支出                           | 六、48 | 369,004.31    | 316,212.91    |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>        |      | 16,482,974.43 | 20,999,272.40 |
| 减：所得税费用                           | 六、49 | 825,367.97    | 508,108.79    |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>          |      | 15,657,606.46 | 20,491,163.61 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润                 |      |               |               |
| （一）按经营持续性分类：                      | -    | -             | -             |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）            |      | 15,657,606.46 | 20,491,163.61 |
| 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）             |      | 380,185.49    | -1,394,597.79 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | 15,277,420.97 | 21,885,761.40 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>              |      | -2,429.50     | 21,039.34     |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的<br>税后净额      |      | -2,429.50     | 21,039.34     |
| 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                 |      | -2,429.50     | 21,039.34     |
| （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<br>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          |  | -2,429.50     | 21,039.34     |
| (7) 其他                  |  |               |               |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 |  |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>         |  |               |               |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | 15,274,991.47 | 21,906,800.74 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额      |  | 380,185.49    | -1,394,597.79 |
| <b>八、每股收益：</b>          |  |               |               |
| (一) 基本每股收益（元/股）         |  | 0.51          | 0.73          |
| (二) 稀释每股收益（元/股）         |  | 0.51          | 0.73          |

法定代表人：黄健权

主管会计工作负责人：黄真

会计机构负责人：罗欢

#### (四) 母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 附注 | 2023 年         | 2022 年         |
|-------------------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>                 |    | 226,683,081.30 | 283,370,672.65 |
| 减：营业成本                        |    | 192,412,430.52 | 231,814,706.40 |
| 税金及附加                         |    | 2,056,395.41   | 1,980,947.73   |
| 销售费用                          |    | 4,508,809.67   | 3,749,266.55   |
| 管理费用                          |    | 13,561,375.95  | 14,211,673.26  |
| 研发费用                          |    | 7,345,987.93   | 9,210,880.55   |
| 财务费用                          |    | 4,406,027.49   | 5,436,422.52   |
| 其中：利息费用                       |    | 4,281,517.08   | 5,406,840.65   |
| 利息收入                          |    | -120,529.80    | 127,201.22     |
| 加：其他收益                        |    | 13,881,998.39  | 9,667,421.44   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |    | 255,544.16     | 908,585.11     |
| 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）             |    | 543,211.01     | 12,479,737.26  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |    | -913,724.36    | -647,519.97    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |    | -115,611.37    | 23,457.38      |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |    | 16,043,472.16  | 39,398,456.86  |
| 加：营业外收入                       |    | 20,142.92      | 15,285.95      |

|                            |  |                      |                      |
|----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 减：营业外支出                    |  | 369,004.31           | 278,043.09           |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |  | <b>15,694,610.77</b> | <b>39,135,699.72</b> |
| 减：所得税费用                    |  | 761,720.77           | 2,320,559.90         |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |  | <b>14,932,890.00</b> | <b>36,815,139.82</b> |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）     |  | 14,932,890.00        | 36,815,139.82        |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）     |  |                      |                      |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |  |                      |                      |
| （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                      |  |                      |                      |
| <b>六、综合收益总额</b>            |  | <b>14,932,890.00</b> | <b>36,815,139.82</b> |
| <b>七、每股收益：</b>             |  |                      |                      |
| （一）基本每股收益（元/股）             |  | 0.50                 | 1.23                 |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |  | 0.50                 | 1.23                 |

#### （五）合并现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2023年          | 2022年          |
|-----------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 261,035,751.07 | 326,823,024.20 |
| 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                   |      | 13,857,066.68  | 9,074,720.00   |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、51 | 10,864,074.75  | 3,527,834.38   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | 285,756,892.50 | 339,425,578.58 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 181,350,579.87 | 233,814,961.05 |
| 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           |      | 38,416,721.53  | 39,716,689.97  |
| 支付的各项税费                   |      | 17,569,375.42  | 15,424,299.08  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、51 | 16,673,166.57  | 12,458,204.09  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | 254,009,843.39 | 301,414,154.19 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | 31,747,049.11  | 38,011,424.39  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |      | 93,800,000.00  | 181,600,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 255,544.16     | 908,585.11     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 395,248.00     | 12,852,639.00  |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | 94,450,792.16  | 195,361,224.11 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 52,473,750.22  | 15,687,473.67  |
| 投资支付的现金                   |      | 97,800,000.00  | 169,600,000.00 |
| 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            |      |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 150,273,750.22 | 185,287,473.67 |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -55,822,958.06 | 10,073,750.44  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 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                 |      | 104,400,000.00 | 59,000,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |      |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、51 |                | 25,000,000.00  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 104,400,000.00 | 84,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 60,630,100.00  | 89,356,884.05  |

|                           |      |                |                |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 22,534,905.19  | 10,546,897.93  |
| 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、51 | 14,714,613.29  | 14,095,612.20  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 97,879,618.48  | 113,999,394.18 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 6,520,381.52   | -29,999,394.18 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | 36,277.87      | 137,703.33     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | -17,519,249.56 | 18,223,483.98  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 34,101,947.88  | 15,878,463.90  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 16,582,698.32  | 34,101,947.88  |

法定代表人：黄健权

主管会计工作负责人：黄真

会计机构负责人：罗欢

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 2023 年         | 2022 年         |
|---------------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 259,160,318.13 | 321,995,170.69 |
| 收到的税费返还                   |    | 13,857,066.68  | 9,074,720.00   |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 9,922,238.84   | 13,646,620.45  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | 282,939,623.65 | 344,716,511.14 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 179,557,126.61 | 232,768,970.32 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 38,130,347.09  | 38,126,660.73  |
| 支付的各项税费                   |    | 17,320,782.71  | 15,310,237.93  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 15,405,565.43  | 11,439,818.93  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | 250,413,821.84 | 297,645,687.91 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | 32,525,801.81  | 47,070,823.23  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |    | 93,800,000.00  | 181,600,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 255,544.16     | 908,585.11     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 180,683.00     | 338,000.00     |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | 94,236,227.16  | 182,846,585.11 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 52,473,750.22  | 16,852,262.20  |
| 投资支付的现金                   |    | 97,800,000.00  | 169,600,000.00 |
| 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            |    |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | 150,273,750.22 | 186,452,262.20 |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | -56,037,523.06 | -3,605,677.09  |

|                           |  |                |                |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |  | 104,400,000.00 | 59,000,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |  |                |                |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |                | 25,000,000.00  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 104,400,000.00 | 84,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 60,630,100.00  | 87,654,692.15  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 22,534,905.19  | 10,503,989.83  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 14,714,613.29  | 12,638,349.00  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 97,879,618.48  | 110,797,030.98 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 6,520,381.52   | -26,797,030.98 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |                |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | -16,991,339.73 | 16,668,115.16  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 30,051,702.45  | 13,383,587.29  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 13,060,362.72  | 30,051,702.45  |

## (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                  | 29,999,999.00 |        |    |  | 8,731,264.30 |       | 9,991.38  |      | 7,747,775.45 |        | 55,442,688.59 | -2,993,219.40 | 98,938,499.32 |
| 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                  | 29,999,999.00 |        |    |  | 8,731,264.30 |       | 9,991.38  |      | 7,747,775.45 |        | 55,442,688.59 | -2,993,219.40 | 98,938,499.32 |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) |               |        |    |  |              |       | -2,429.50 |      | 1,493,289.00 |        | -5,715,867.38 | 380,185.49    | -3,844,822.39 |
| (一) 综合收益总额                |               |        |    |  |              |       | -2,429.50 |      |              |        | 15,277,420.97 | 380,185.49    | 15,655,176.96 |
| (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           |  |  |  |  |  |  | 1,493,289.00 | -20,993,288.35 |                |  |  | -19,499,999.35 |
| 1. 提取盈余公积          |  |  |  |  |  |  | 1,493,289.00 | -1,493,289.00  |                |  |  | -              |
| 2. 提取一般风险准备        |  |  |  |  |  |  |              |                |                |  |  |                |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |  |  |  |  |  |  |              |                | -19,499,999.35 |  |  | -19,499,999.35 |
| 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 | 29,999,999.00 |  |  | 8,731,264.30 |  | 7,561.88 |  | 9,241,064.45 |  | 49,726,821.21 | -2,613,033.91 | 95093676.93 |

| 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                  | 29,999,999.00 |        |    | 8,731,264.30 |      | -11,047.96 |        | 5,052,280.24 |      | 40,748,850.78 | -1,598,621.61 | 82,922,724.75 |         |
| 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                  | 29,999,999.00 |        |    | 8,731,264.30 |      | -11,047.96 |        | 5,052,280.24 |      | 40,748,850.78 | -1,598,621.61 | 82,922,724.75 |         |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) |               |        |    |              |      | 21,039.34  |        | 2,695,495.21 |      | 14,693,837.81 | -1,394,597.79 | 16,008,631.63 |         |
| (一) 综合收益总额                |               |        |    |              |      | 21,039.34  |        |              |      | 21,885,761.40 | -1,394,597.79 | 20,512,202.95 |         |
| (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           |  |  |  |  |  |  |  | 2,695,495.21 |  | -7,195,495.06 |  |  | -4,499,999.85 |
| 1. 提取盈余公积          |  |  |  |  |  |  |  | 2,695,495.21 |  | -2,695,495.21 |  |  | -             |
| 2. 提取一般风险准备        |  |  |  |  |  |  |  |              |  |               |  |  |               |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |  |  |  |  |  |  |  |              |  | -4,499,999.85 |  |  | -4,499,999.85 |
| 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         |                      |  |  |  |                     |  |                 |  |                     | 3,571.47             |                      | 3,571.47             |
| <b>四、本期末余额</b> | <b>29,999,999.00</b> |  |  |  | <b>8,731,264.30</b> |  | <b>9,991.38</b> |  | <b>7,747,775.45</b> | <b>55,442,688.59</b> | <b>-2,993,219.40</b> | <b>98,938,499.32</b> |

法定代表人：黄健权

主管会计工作负责人：黄真

会计机构负责人：罗欢

#### (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<br>存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余公积         | 一般风<br>险准备 | 未分配利润         | 所有者权益合计        |
|                       |               | 优<br>先<br>股 | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |              |           |                |          |              |            |               |                |
| 一、上年期末余额              | 29,999,999.00 |             |             |        | 8,731,176.39 |           |                |          | 7,747,775.45 |            | 56,233,550.96 | 102,712,501.80 |
| 加：会计政策变更              |               |             |             |        |              |           |                |          |              |            |               |                |
| 前期差错更正                |               |             |             |        |              |           |                |          |              |            |               |                |
| 其他                    |               |             |             |        |              |           |                |          |              |            |               |                |
| 二、本年期初余额              | 29,999,999.00 |             |             |        | 8,731,176.39 |           |                |          | 7,747,775.45 |            | 56,233,550.96 | 102,712,501.80 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |             |             |        |              |           |                |          | 1,493,289.00 |            | -6,060,398.35 | -4,567,109.35  |
| （一）综合收益总额             |               |             |             |        |              |           |                |          |              |            | 14,932,890.00 | 14,932,890.00  |
| （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           |  |  |  |  |  |  |  | 1,493,289.00 |  | -20,993,288.35 |  | -19,499,999.35 |
| 1. 提取盈余公积          |  |  |  |  |  |  |  | 1,493,289.00 |  | -1,493,289.00  |  | -              |
| 2. 提取一般风险准备        |  |  |  |  |  |  |  |              |  |                |  |                |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |  |  |  |  |  |  |  |              |  | -19,499,999.35 |  | -19,499,999.35 |
| 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         |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |  |                      |                      |
| <b>四、本期末余额</b> | <b>29,999,999.00</b> |  |  |  | <b>8,731,176.39</b> |  |  |  | <b>9,241,064.45</b> |  | <b>50,173,152.61</b> | <b>98,145,392.45</b> |

| 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              | 29,999,999.00 |        |     |    | 8,731,176.39 |       |        |      | 5,052,280.24 |        | 26,610,334.73 | 70,393,790.36 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 其他                    |               |        |     |    |              |       |        |      |              |        |               |               |
| 二、本年期初余额              | 29,999,999.00 |        |     |    | 8,731,176.39 |       |        |      | 5,052,280.24 |        | 26,610,334.73 | 70,393,790.36 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |        |     |    |              |       |        |      | 2,695,495.21 |        | 29,623,216.23 | 32,315,139.97 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |              |       |        |      |              |        | 36,815,139.82 | 36,815,139.82 |
| （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           |                      |  |  |  |                     |  |  | 2,695,495.21        |  | -7,195,495.06        | -4,499,999.85         |
| 1. 提取盈余公积          |                      |  |  |  |                     |  |  | 2,695,495.21        |  | -2,695,495.21        | -                     |
| 2. 提取一般风险准备        |                      |  |  |  |                     |  |  |                     |  |                      |                       |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |                      |  |  |  |                     |  |  |                     |  | -4,499,999.85        | -4,499,999.85         |
| 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             |                      |  |  |  |                     |  |  |                     |  | 3,571.47             | 3,571.47              |
| <b>四、本年期末余额</b>    | <b>29,999,999.00</b> |  |  |  | <b>8,731,176.39</b> |  |  | <b>7,747,775.45</b> |  | <b>56,233,550.96</b> | <b>102,712,501.80</b> |

# 广东兴艺数字印刷股份有限公司

## 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

广东兴艺数字印刷股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由广东兴艺数字印刷有限公司(以下简称“兴艺有限公司”)整体变更设立。兴艺有限公司由黄健权于2009年12月16日出资设立，公司于2016年8月26日取得江门市蓬江区市场监督管理局换发的统一社会信用代码为91440703698156305U《营业执照》。

截至2023年12月31日，本公司注册资本为人民币2,999.99万元，股本为人民币2,999.99万元，股本情况详见附注六、31、股本所述。

#### 1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：江门市蓬江区杜阮镇兴东一路1号

#### 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事彩印包装产品的设计、制造与销售。本集团所处的行业：根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012年修订)规定，本集团业务所处行业属于“印刷和记录媒介复制业”(行业代码：C23)。

#### 3、 控股股东以及集团最终控制人的名称

本集团控股股东及最终控制人为自然人黄健权。

#### 4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月17日经公司董事会会议批准报出。

截至2023年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共3户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围较上年未发生变化，详见本附注七“合并范围的变更”。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、 持续经营

经本集团评估，自本报告期末起的12个月内，本集团持续经营能力良好，不存在导致对本集团持续经营能力产生重大怀疑的因素。

### 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。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 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，对收入确认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、26“收入”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、33“重大会计判断和估计”。

#### 1、 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。

#### 2、 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。

#### 3、 记账本位币、重要性标准确定方法和选择依据

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。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

| 项目               | 标准           |
|------------------|--------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 等于或超过 40 万以上 |
| 重要在建工程           | 等于或超过 40 万以上 |

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2） 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相

关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、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，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、15“长期股权投资”或本附注四、9“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、15“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。

## **6、 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、15“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。

## **7、 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。

## **8、 外币业务和外币报表折算**

### **（1） 外币交易的折算方法**

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

## (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

## (3) 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变

动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、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。

### 10、 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：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 | 根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同 |

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、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： |   |
| 组合 1  | 合并范围内的企业间应收款项作为具有类似信用风险特征的应收款项组合，除有确凿证据表明无法收回外，不计提坏账准备。 |
| 组合 2  | 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                          |
|------|----------------------------------|
| 组合 1 | 本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。 |
| 组合 2 | 本组合以其应收款项的账龄作为信用风险特征。            |

## 11、 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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资。

本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据参照应收票据组合划分，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款参照应收账款组合划分。

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### （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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### **13、 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、10、金融资产减值。

### **14、 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。

## 15、 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、9“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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益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。

### 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、5、“合并财务报表编制的方法”（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。

## 16、 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（%） |
|--------|-------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20      | 5.00   | 4.75    |
| 机器设备   | 年限平均法 | 5-15    | 5.00   | 6.33-19 |
| 运输设备   | 年限平均法 | 5-10    | 5.00   | 9.5-19  |

| 类别   | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）  |
|------|-------|---------|--------|----------|
| 办公设备 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00   | 19-31.67 |
| 其他设备 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00   | 19-31.67 |

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、22“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。

## 17、 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、22“长期资产减值”。

## 18、 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；购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。

## **19、 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、30“租赁”。

## **20、 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，对其原值减去预计净残值和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法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

## (2) 研究与开发支出

本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、22“长期资产减值”。

## 21、 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厂房维修、厂房安装等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、 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。

### **23、 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。

### **24、 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。离职后福利计划为设定提存计划。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。

## **25、 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、30“租赁”。

## **26、 收入**

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本集团的主要收入来源是销售彩印包装产品，将包装产品发出后经客户签收确认，公司依据客户签收单确认收入。

## **27、 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。

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。

## **28、 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，采用总额法核算，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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

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。

## **29、 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、清偿负债同时进行时，

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。

### 30、 租赁

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

#### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 31、 其他重要的会计政策和会计估计

### （1） 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 32、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

#### ① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定。

根据《解释 16 号》的相关规定，其会计政策变更对 2023 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

| 报表项目    | 2022年12月31日（变更前）金额 |               | 2023年1月1日（变更后）金额 |               |
|---------|--------------------|---------------|------------------|---------------|
|         | 合并报表               | 公司报表          | 合并报表             | 公司报表          |
| 递延所得税资产 | 3,237,185.83       | 6,919,517.20  | 3,368,647.43     | 7,050,978.80  |
| 递延所得税负债 | 1,685,840.71       | 1,685,840.71  | 1,813,730.84     | 1,813,730.84  |
| 未分配利润   | 55,439,117.12      | 56,229,979.49 | 55,442,688.59    | 56,233,550.96 |

### ③其他会计政策变更

本集团报告期内无其他会计政策变更

#### （2） 会计估计变更

本集团报告期内无会计估计变更

### 33、 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、26、“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；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；

确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本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） 租赁

### ①租赁的识别

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

### ②租赁的分类

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

### ③租赁负债

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

## （3） 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。

## （4） 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。

#### (5) 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。

#### (6) 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。

#### (7) 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。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况  |
|---------|---|
| 增值税     | 应税收入按 13% 及 9% 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 7% 计缴。                                 |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的 3% 计缴                                  |
| 地方教育附加  | 按实际缴纳的流转税的 2% 计缴                                  |
| 企业所得税   | 详见下表  |

#### 不同企业所得税税率纳税主体列示:

| 纳税主体名称         | 所得税税率 |
|----------------|-------|
| 广东兴艺数字印刷股份有限公司 | 15%   |
| 山东兴艺数字印刷有限公司   | 25%   |

| 纳税主体名称                 | 所得税税率 |
|------------------------|-------|
| 湖南兴艺数字印刷有限公司           | 2.5%  |
| HONGKONGARTECHPRINTING | 8.25% |

## 2、 税收优惠及批文

1、广东兴艺数字印刷股份有限公司在 2022 年 12 月 19 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省国家税务局联合颁发高新技术企业证书，证书编号为 GR202244004809，有效期为三年。

2、湖南兴艺数字印刷有限公司根据财税〔2019〕13 号文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，公司符合小微企业标准，可享受 100 万元以内减按 5%征收，100 万元-300 万元减按 10%征收。根据财政部税务总局公告 2021 年第 12 号《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。公司本年度企业所得税实际适用税率为 2.5%。

3、香港为支持中小企业发展，实行两级税制，即首个 200 万港币的利润仅征收盈利的 8.25% 的税金，超过 200 万港币以上的盈利部分正常征收 16.5% 的税金。HONGKONGARTECHPRINTING 公司利润不足 200 万港币，企业所得税适用税率为 8.25%。

## 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，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

| 项目            | 年末余额          | 年初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金          | 16,787.40     | 22,253.00     |
| 银行存款          | 16,565,910.92 | 34,079,694.88 |
| 其他货币资金（注①）    | 17,684,392.55 | 8,487,730.25  |
| 合计            | 34,267,090.87 | 42,589,678.13 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 1,994,059.35  | 2,506,259.98  |

| 项目             | 年末余额 | 年初余额 |
|----------------|------|------|
| 其中：存放财务公司的款项总额 |      |      |

注①其他货币资金为银行承兑汇票的保证金，该保证金使用受限。

## 2、交易性金融资产

| 项目                  | 年末余额         | 年初余额 |
|---------------------|--------------|------|
| 理财产品                | 4,000,000.00 |      |
| 合计                  | 4,000,000.00 |      |
| 其中：重分类至其他非流动金融资产的部分 |              |      |

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

| 账龄     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内   | 74,466,758.90 | 80,379,762.31 |
| 1至2年   | 1,144,835.60  | 518,278.63    |
| 2至3年   | 401,296.73    |               |
| 小计     | 76,012,891.23 | 80,898,040.94 |
| 减：坏账准备 | 4,077,354.47  | 4,180,956.89  |
| 合计     | 71,935,536.76 | 76,717,084.05 |

### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额          |       |              |         | 账面价值          |
|----------------|---------------|-------|--------------|---------|---------------|
|                | 账面余额          |       | 坏账准备         |         |               |
|                | 金额            | 比例(%) | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 120,757.18    | 0.16  | 120,757.18   | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 75,892,134.05 | 99.84 | 3,956,597.29 | 5.21    | 71,935,536.76 |
| 其中：            |               |       |              |         |               |

| 类别   | 年末余额          |        |              |         |               |
|------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|      | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|      | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 账龄组合 | 75,892,134.05 | 99.84  | 3,956,597.29 | 5.21    | 71,935,536.76 |
| 合计   | 76,012,891.23 | 100.00 | 4,077,354.47 | 5.36    | 71,935,536.76 |

(续)

| 类别             | 年初余额          |        |              |         |               |
|----------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|                | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 120,757.18    | 0.15   | 120,757.18   | 100.00  |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 80,777,283.76 | 99.85  | 4,060,199.71 | 5.03    | 76,717,084.05 |
| 其中：            |               |        |              |         |               |
| 账龄组合           | 80,777,283.76 | 99.85  | 4,060,199.71 | 5.03    | 76,717,084.05 |
| 合计             | 80,898,040.94 | 100.00 | 4,180,956.89 | 5.17    | 76,717,084.05 |

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款(按单位) | 年末余额       |            |         |        |
|-----------|------------|------------|---------|--------|
|           | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 客户 1      | 91,568.10  | 91,568.10  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 客户 2      | 29,189.08  | 29,189.08  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计        | 120,757.18 | 120,757.18 | —       | —      |

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目 | 年末余额 |      |         |
|----|------|------|---------|
|    | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |

| 项目               | 年末余额          |              |          |
|------------------|---------------|--------------|----------|
|                  | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 (含 1 年)    | 74,466,758.90 | 3,783,086.91 | 5.08     |
| 1 年至 2 年 (含 2 年) | 1,115,646.52  | 111,564.65   | 10.00    |
| 2 年至 3 年 (含 3 年) | 309,728.63    | 61,945.73    | 20.00    |
| 合计               | 75,892,134.05 | 3,956,597.29 |          |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额         | 本年变动金额      |            |            |      | 年末余额         |
|----|--------------|-------------|------------|------------|------|--------------|
|    |              | 计提          | 收回或转回      | 转销或核销      | 其他变动 |              |
| 单项 | 120,757.18   |             |            |            |      | 120,757.18   |
| 组合 | 4,060,199.71 | -354,322.51 | 334,011.96 | -83,291.87 |      | 3,956,597.29 |
| 合计 | 4,180,956.89 | -354,322.51 | 334,011.96 | -83,291.87 |      | 4,077,354.47 |

(4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额      |
|-----------|-----------|
| 实际核销的应收账款 | 83,291.87 |

其中：重要的应收账款核销情况

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额      | 核销原因          | 履行的核销程序         | 是否因关联交易产生 |
|------|--------|-----------|---------------|-----------------|-----------|
| 客户 A | 货款     | 25,236.50 | 诉讼后协商一致       | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |
| 客户 B | 货款     | 25,216.45 | 客户列入被执行人，经营异常 | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |
| 客户 C | 货款     | 13,889.78 | 追讨无果          | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |
| 客户 D | 货款     | 7,164.00  | 追讨无果          | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |
| 客户 E | 货款     | 4,630.00  | 追讨无果          | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额      | 核销原因 | 履行的核销程序         | 是否因关联交易产生 |
|------|--------|-----------|------|-----------------|-----------|
|      |        |           |      | 办、财务总监审批        |           |
| 客户 F | 货款     | 5,855.14  | 追讨无果 | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |
| 合计   | --     | 81,991.87 | --   | --              | --        |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 年末余额          | 占应收账款年末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额     |
|------|---------------|---------------------|--------------|
| 客户一  | 12,780,188.29 | 16.81               | 639,009.41   |
| 客户二  | 5,255,560.12  | 6.91                | 262,778.01   |
| 客户三  | 3,602,790.99  | 4.74                | 180,139.55   |
| 客户四  | 2,760,913.45  | 3.63                | 138,045.67   |
| 客户五  | 2,608,784.29  | 3.43                | 130,439.21   |
| 合计   | 27,008,237.14 | 35.52               | 1,350,411.85 |

#### 4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

| 项目   | 年末余额 | 年初余额         |
|------|------|--------------|
| 应收票据 |      | 3,685,848.16 |
| 合计   |      | 3,685,848.16 |

(2) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

| 项目   | 年初余额         |            | 本年变动          |            | 年末余额 |            |
|------|--------------|------------|---------------|------------|------|------------|
|      | 成本           | 公允价值<br>变动 | 成本            | 公允价值<br>变动 | 成本   | 公允价值<br>变动 |
| 应收票据 | 3,685,848.16 |            | -3,685,848.16 |            |      |            |
| 合计   | 3,685,848.16 |            | -3,685,848.16 |            |      |            |

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 年末余额       |        | 年初余额       |        |
|---------|------------|--------|------------|--------|
|         | 金额         | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 433,895.23 | 83.39  | 341,854.40 | 88.57  |
| 1 至 2 年 | 44,834.00  | 8.62   | 44,113.04  | 11.43  |
| 2 至 3 年 | 41,568.00  | 7.99   |            |        |
| 合计      | 520,297.23 | 100.00 | 385,967.44 | 100.00 |

### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 年末余额       | 占预付账款年末余额<br>合计数的比例 (%) |
|------|------------|-------------------------|
| 供应商一 | 238,100.00 | 45.76                   |
| 供应商二 | 76,500.00  | 14.70                   |
| 供应商三 | 40,643.72  | 7.81                    |
| 供应商四 | 38,602.90  | 7.42                    |
| 供应商五 | 30,800.00  | 5.92                    |
| 合计   | 424,646.62 | 81.61                   |

## 6、其他应收款

| 项目   | 年末余额 | 年初余额 |
|------|------|------|
| 应收利息 |      |      |
| 应收股利 |      |      |

| 项目    | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 2,862,048.24 | 1,797,017.26 |
| 合计    | 2,862,048.24 | 1,797,017.26 |

(1) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 1年以内   | 2,710,568.79  | 1,327,470.14  |
| 1至2年   | 1,032,230.00  | 255,060.00    |
| 2至3年   | 39,760.00     | 382,400.00    |
| 3年以上   | 12,436,000.00 | 12,431,200.00 |
| 小计     | 16,218,558.79 | 14,396,130.14 |
| 减：坏账准备 | 13,356,510.55 | 12,599,112.88 |
| 合计     | 2,862,048.24  | 1,797,017.26  |

②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 保证金及押金 | 1,371,990.00  | 1,896,360.70  |
| 借款及设备款 | 13,132,014.00 | 12,431,000.00 |
| 往来款    | 1,714,554.79  | 68,769.44     |
| 小计     | 16,218,558.79 | 14,396,130.14 |
| 减：坏账准备 | 13,356,510.55 | 12,599,112.88 |
| 合计     | 2,862,048.24  | 1,797,017.26  |

③坏账准备计提情况

| 坏账准备         | 第一阶段         | 第二阶段                     | 第三阶段                     | 合计            |
|--------------|--------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
|              | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失<br>(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失<br>(已发生信用减值) |               |
| 2023年1月1日余额  | 168,112.88   |                          | 12,431,000.00            | 12,599,112.88 |
| 2023年1月1日余额在 |              |                          |                          |               |

| 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<br>(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) |               |
| 本年：                |                |                          |                       |               |
| ——转入第二阶段           |                |                          |                       |               |
| ——转入第三阶段           |                |                          |                       |               |
| ——转回第二阶段           |                |                          |                       |               |
| ——转回第一阶段           |                |                          |                       |               |
| 本年计提               | 757,397.67     |                          |                       | 757,397.67    |
| 本年转回               |                |                          |                       |               |
| 本年转销               |                |                          |                       |               |
| 本年核销               |                |                          |                       |               |
| 其他变动               |                |                          |                       |               |
| 2023 年 12 月 31 日余额 | 925,510.55     |                          | 12,431,000.00         | 13,356,510.55 |

#### ④坏账准备的情况

| 类别   | 年初余额          | 本年变动金额     |       |       |      | 年末余额          |
|------|---------------|------------|-------|-------|------|---------------|
|      |               | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |               |
| 单项   | 12,431,000.00 | 726,014.00 |       |       |      | 13,157,014.00 |
| 账龄组合 | 168,112.88    | 31,383.67  |       |       |      | 199,496.55    |
| 合计   | 12,599,112.88 | 757,397.67 |       |       |      | 13,356,510.55 |

#### ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为:14,960,400.82 元, 占其他应收款年末余额合计数的比例为 92.24%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 12,572,608.95 元。

## 7、 存货

### (1) 存货分类

| 项目   | 年末余额          |                       |               |
|------|---------------|-----------------------|---------------|
|      | 账面余额          | 存货跌价准备/合同履<br>约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 5,076,787.21  | 62,454.06             | 5,014,333.15  |
| 在产品  | 13,991,768.94 | 437,098.01            | 13,554,670.93 |
| 库存商品 | 11,560,396.34 | 850,689.73            | 10,709,706.61 |
| 合计   | 30,628,952.49 | 1,350,241.80          | 29,278,710.69 |

| 项目   | 年初余额          |                       |               |
|------|---------------|-----------------------|---------------|
|      | 账面余额          | 存货跌价准备/合同履<br>约成本减值准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 6,485,525.09  | 62,454.06             | 6,423,071.03  |
| 在产品  | 12,103,573.98 | 175,069.11            | 11,928,504.87 |
| 库存商品 | 6,538,141.70  | 624,912.25            | 5,913,229.45  |
| 合计   | 25,127,240.77 | 862,435.42            | 24,264,805.35 |

### (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目   | 年初余额       | 本年增加金额     |        | 本年减少金额     |        | 年末余额         |
|------|------------|------------|--------|------------|--------|--------------|
|      |            | 计提         | 其<br>他 | 转回或转销      | 其<br>他 |              |
| 原材料  | 62,454.06  |            |        |            |        | 62,454.06    |
| 在产品  | 175,069.11 | 262,028.90 |        |            |        | 437,098.01   |
| 库存商品 | 624,912.25 | 651,695.46 |        | 425,917.98 |        | 850,689.73   |
| 合计   | 862,435.42 | 913,724.36 |        | 425,917.98 |        | 1,350,241.80 |

## 8、 持有待售资产

| 项 目       | 年初余额         | 减值准备       | 年初账面价<br>值   | 年末<br>余额 | 减值<br>准备 | 年末账<br>面价值 |
|-----------|--------------|------------|--------------|----------|----------|------------|
| 持有待售非流动资产 | 3,008,385.99 | 261,930.83 | 2,746,455.16 |          |          | --         |
| 其中：       |              |            |              |          |          |            |
| 固定资产      | 2,820,514.85 | 261,930.83 | 2,558,584.02 |          |          |            |
| 无形资产      | 187,871.14   |            | 187,871.14   |          |          |            |
| 小 计       | 3,008,385.99 | 261,930.83 | 2,746,455.16 |          |          | --         |
| 总 计       | 3,008,385.99 | 261,930.83 | 2,746,455.16 |          |          |            |

### 9、其他流动资产

| 项目       | 年末余额         | 年初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 待抵扣进项    | 3,636,877.69 | 337,076.00   |
| 预缴企业所得税  | 1,314,222.17 | 1,790,096.69 |
| 预交的个人所得税 | 4,762.13     | 4,882.13     |
| 合计       | 4,955,861.99 | 2,132,054.82 |

### 10、其他权益工具投资

#### (1) 其他权益工具投资情况

| 项目          | 年末余额       | 年初余额       |
|-------------|------------|------------|
| 杭州包融网科技有限公司 | 600,000.00 | 600,000.00 |
| 合计          | 600,000.00 | 600,000.00 |

#### (2) 非交易性权益工具投资情况

| 项目                 | 本年确认的<br>股利收入 | 累计利<br>得 | 累计<br>损失 | 其他综合收<br>益转入留存<br>收益的金额 | 指定为以公<br>允价值计量<br>且其变动计<br>入其他综合<br>收益的原因 | 其他综合<br>收益转入<br>留存收益<br>的原因 |
|--------------------|---------------|----------|----------|-------------------------|---|-----------------------------|
| 杭州包融网科技<br>有限公司股权投 |               |          |          |                         | 非交易<br>性持有                                |                             |

| 项目 | 本年确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|----|-----------|------|------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| 资  |           |      |      |                 |                           |                 |
| 合计 |           |      |      |                 |                           |                 |

## 11、 固定资产

| 项目     | 年末余额          | 年初余额           |
|--------|---------------|----------------|
| 固定资产   | 93,635,260.38 | 101,283,844.19 |
| 固定资产清理 |               |                |
| 合计     | 93,635,260.38 | 101,283,844.19 |

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物        | 机器设备           | 运输设备         | 办公设备         | 其他设备         | 合计             |
|-----------|---------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值    |               |                |              |              |              |                |
| 1、年初余额    | 31,982,539.86 | 137,082,749.73 | 2,403,450.63 | 1,636,443.54 | 1,832,297.43 | 174,937,481.19 |
| 2、本年增加金额  |               | 4,747,095.25   | 739,538.34   | 440,946.29   |              | 5,927,579.88   |
| (1) 购置    |               | 4,747,095.25   | 739,538.34   | 440,946.29   |              | 5,927,579.88   |
| 3、本年减少金额  |               | 764,235.33     | 327,039.75   |              | 39,743.59    | 1,131,018.67   |
| (1) 处置或报废 |               | 764,235.33     | 327,039.75   |              | 39,743.59    | 1,131,018.67   |
| 4、年末余额    | 31,982,539.86 | 141,065,609.65 | 2,815,949.22 | 2,077,389.83 | 1,792,553.84 | 179,734,042.40 |
| 二、累计折旧    |               |                |              |              |              |                |
| 1、年初余额    | 13,647,943.11 | 55,696,266.52  | 1,512,374.46 | 1,475,713.63 | 1,321,339.28 | 73,653,637.00  |
| 2、本年增加金额  | 1,740,705.48  | 10,766,327.68  | 209,734.44   | 194,487.54   | 108,370.87   | 13,019,626.01  |
| (1) 计提    | 1,740,705.48  | 10,766,327.68  | 209,734.44   | 194,487.54   | 108,370.87   | 13,019,626.01  |
| 3、本年减少金额  |               | 303,524.36     | 233,200.22   |              | 37,756.41    | 574,480.99     |
| (1) 处置或报废 |               | 303,524.36     | 233,200.22   |              | 37,756.41    | 574,480.99     |

| 项目        | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备         | 办公设备         | 其他设备         | 合计             |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 4、年末余额    | 15,388,648.59 | 66,159,069.84 | 1,488,908.68 | 1,670,201.17 | 1,391,953.74 | 86,098,782.02  |
| 三、减值准备    |               |               |              |              |              |                |
| 1、年初余额    |               |               |              |              |              |                |
| 2、本年增加金额  |               |               |              |              |              |                |
| (1) 计提    |               |               |              |              |              |                |
| 3、本年减少金额  |               |               |              |              |              |                |
| (1) 处置或报废 |               |               |              |              |              |                |
| 4、年末余额    |               |               |              |              |              |                |
| 四、账面价值    |               |               |              |              |              |                |
| 1、年末账面价值  | 16,593,891.27 | 74,906,539.81 | 1,327,040.54 | 407,188.66   | 400,600.10   | 93,635,260.38  |
| 2、年初账面价值  | 18,334,596.75 | 81,386,483.21 | 891,076.17   | 160,729.91   | 510,958.15   | 101,283,844.19 |

截止年末，本公司不存在闲置的固定资产。

## 12、 在建工程

| 项目   | 年末余额         | 年初余额 |
|------|--------------|------|
| 在建工程 | 2,200,100.80 |      |
| 合计   | 2,200,100.80 |      |

### (1) 在建工程情况

| 项目   | 年末余额         |      |              | 年初余额 |      |      |
|------|--------------|------|--------------|------|------|------|
|      | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 5#厂房 | 1,769,437.81 |      | 1,769,437.81 |      |      |      |
| 新厂   | 430,662.99   |      | 430,662.99   |      |      |      |
| 合计   | 2,200,100.80 |      | 2,200,100.80 |      |      |      |

### (2) 在建工程情况

| 序号 | 项目名称 | 年初余额 | 本年增加金额       | 本年转入固定资产金额 | 本年其他减少金额 | 年末余额         |
|----|------|------|--------------|------------|----------|--------------|
| 1  | 5#厂房 |      | 1,769,437.81 |            |          | 1,769,437.81 |

| 序号 | 项目名称 | 年初余额 | 本年增加金        | 本年转入固 | 本年其 | 年末余额         |
|----|------|------|--------------|-------|-----|--------------|
| 2  | 新厂   |      | 430,662.99   |       |     | 430,662.99   |
|    | 合计   |      | 2,200,100.80 |       |     | 2,200,100.80 |

续

| 序号 | 项目名称 | 预算金额           | 工程累计投入占预算比例 (%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率 (%) |
|----|------|----------------|-----------------|-----------|--------------|--------------|
| 1  | 5#厂房 | 3,000,000.00   | 58.98           |           |              |              |
| 2  | 新厂   | 402,020,000.00 | 0.11            |           |              |              |
|    | 合计   | 405,020,000.00 |                 |           |              |              |

### 13、 使用权资产

| 项目       | 房屋及建筑物       | 合计           |
|----------|--------------|--------------|
| 一、账面原值   |              |              |
| 1、年初余额   | 1,011,714.30 | 1,011,714.30 |
| 2、本年增加金额 |              |              |
| 3、本年减少金额 |              |              |
| 4、年末余额   | 1,011,714.30 | 1,011,714.30 |
| 二、累计折旧   |              |              |
| 1、年初余额   | 150,924.66   | 150,924.66   |
| 2、本年增加金额 | 168,051.47   | 168,051.47   |
| (1) 计提   | 168,051.47   | 168,051.47   |
| 3、本年减少金额 |              |              |
| (1) 处置   |              |              |
| 4、年末余额   | 318,976.13   | 318,976.13   |
| 三、减值准备   |              |              |
| 1、年初余额   |              |              |
| 2、本年增加金额 |              |              |
| (1) 计提   |              |              |

| 项目       | 房屋及建筑物     | 合计         |
|----------|------------|------------|
| 3、本年减少金额 |            |            |
| (1) 处置   |            |            |
| 4、年末余额   |            |            |
| 四、账面价值   |            |            |
| 1、年末账面价值 | 692,738.17 | 692,738.17 |
| 2、年初账面价值 | 860,789.64 | 860,789.64 |

#### 14、 无形资产

##### (1) 无形资产情况

| 项目       | 土地使用权        | 软件           | 合计           |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值   |              |              |              |
| 1、年初余额   | 5,790,454.90 | 3,196,218.42 | 8,986,673.32 |
| 2、本年增加金额 |              | 473,210.94   | 473,210.94   |
| (1) 购置   |              | 473,210.94   | 473,210.94   |
| 3、本年减少金额 |              | 278,990.29   | 278,990.29   |
| (1) 处置   |              | 278,990.29   | 278,990.29   |
| 4、年末余额   | 5,790,454.90 | 3,390,439.07 | 9,180,893.97 |
| 二、累计摊销   |              |              |              |
| 1、年初余额   | 1,672,797.36 | 1,591,516.88 | 3,264,314.24 |
| 2、本年增加金额 | 128,676.72   | 247,754.09   | 376,430.81   |
| (1) 计提   | 128,676.72   | 247,754.09   | 376,430.81   |
| 3、本年减少金额 |              | 93,457.94    | 93,457.94    |
| (1) 处置   |              | 93,457.94    | 93,457.94    |
| 4、年末余额   | 1,801,474.08 | 1,745,813.03 | 3,547,287.11 |
| 三、减值准备   |              |              |              |
| 1、年初余额   |              |              |              |
| 2、本年增加金额 |              |              |              |
| (1) 计提   |              |              |              |

| 项目       | 土地使用权        | 软件           | 合计           |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 3、本年减少金额 |              |              |              |
| (1) 处置   |              |              |              |
| 4、年末余额   |              |              |              |
| 四、账面价值   |              |              |              |
| 1、年末账面价值 | 3,988,980.82 | 1,644,626.04 | 5,633,606.86 |
| 2、年初账面价值 | 4,117,657.54 | 1,416,830.40 | 5,534,487.94 |

#### 15、 长期待摊费用

| 项目     | 年初余额       | 本年增加金额 | 本年摊销金额     | 其他减少金额 | 年末余额       |
|--------|------------|--------|------------|--------|------------|
| 厂房维修   | 68,664.51  |        | 12,484.56  |        | 56,179.95  |
| 厂房安装工程 | 661,646.88 |        | 229,095.72 |        | 432,551.16 |
| 合计     | 730,311.39 |        | 241,580.28 |        | 488,731.11 |

#### 16、 递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 递延所得税资产明细

| 项目     | 年末余额          |              | 年初余额          |              |
|--------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|        | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备 | 36,715,373.23 | 1,796,972.26 | 11,265,189.36 | 1,666,443.11 |
| 递延收益   | 3,377,462.50  | 506,619.38   | 3,900,687.50  | 585,103.13   |
| 租赁负债   | 738,483.94    | 110,772.60   | 876,410.60    | 131,461.60   |
| 可抵扣亏损  | 56,187.68     | 8,428.15     | 6,570,930.64  | 985,639.59   |
| 合计     | 40,887,507.35 | 2,422,792.39 | 22,613,218.10 | 3,368,647.43 |

##### (2) 递延所得税负债明细

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|            | 应纳税暂时性<br>差异  | 递延所得税负<br>债  | 应纳税暂时<br>性差异  | 递延所得税<br>负债  |
|------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 固定资产折旧税会差异 | 10,171,238.94 | 1,525,685.84 | 11,238,938.05 | 1,685,840.71 |
| 使用权资产      | 692,738.17    | 103,910.73   | 852,600.84    | 127,890.13   |
| 合计         | 10,863,977.11 | 1,629,596.57 | 12,091,538.89 | 1,813,730.84 |

## 17、 其他非流动资产

| 项目    | 年末余额          |          |               | 年初余额      |          |           |
|-------|---------------|----------|---------------|-----------|----------|-----------|
|       | 账面余额          | 减值<br>准备 | 账面价值          | 账面余额      | 减值<br>准备 | 账面价值      |
| 预付设备款 | 3,412,942.43  |          | 3,412,942.43  | 91,416.00 |          | 91,416.00 |
| 土地使用权 | 38,810,400.00 |          | 38,810,400.00 |           |          |           |
| 合计    | 42,223,342.43 |          | 42,223,342.43 | 91,416.00 |          | 91,416.00 |

## 18、 短期借款

### (1) 短期借款分类

| 项目       | 年末余额          | 年初余额          |
|----------|---------------|---------------|
| 抵押借款     | 65,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 信用借款     |               |               |
| 担保借款     |               |               |
| 质押借款     | 62,722.23     | 19,000,000.00 |
| 短期借款应付利息 |               | 55,794.45     |
| 合计       | 65,062,722.23 | 49,055,794.45 |

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、53 所有权或使用权受限的资产。

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本集团不存在已逾期未偿还的短期借款。

## 19、 应付票据

| 种类 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 种类     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 商业承兑汇票 |               |               |
| 银行承兑汇票 | 35,192,790.07 | 28,275,064.00 |
| 信用证    | 2,414,965.89  |               |
| 合计     | 37,607,755.96 | 28,275,064.00 |

注：本集团于本年末不存在已到期未支付的应付票据。

## 20、 应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项目   | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 40,627,439.51 | 42,229,953.84 |
| 1-2年 | 888,834.99    | 12,687.87     |
| 2-3年 | 495.58        | 312,768.83    |
| 3年以上 | 309,868.83    |               |
| 合计   | 41,826,638.91 | 42,555,410.54 |

### (2) 无账龄超过1年的重要应付账款

## 21、 合同负债

### (1) 合同负债情况

| 项目        | 年末余额         | 年初余额         |
|-----------|--------------|--------------|
| 1年以内(含1年) | 1,095,176.21 | 2,486,263.77 |
| 合计        | 1,095,176.21 | 2,486,263.77 |

## 22、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 2,742,667.90 | 35,672,502.24 | 35,611,226.92 | 2,803,943.22 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |              | 2,823,073.92  | 2,823,073.92  |              |

| 项目           | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 三、辞退福利       |              |               |               |              |
| 四、一年内到期的其他福利 |              |               |               |              |
| 合计           | 2,742,667.90 | 38,495,576.16 | 38,434,300.84 | 2,803,943.22 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目            | 年初余额         | 本年增加          | 本年减少          | 年末余额         |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 2,707,667.90 | 31,981,602.86 | 31,920,327.54 | 2,768,943.22 |
| 2、职工福利费       |              | 2,021,949.68  | 2,021,949.68  |              |
| 3、社会保险费       |              | 1,247,809.70  | 1,247,809.70  |              |
| 其中：医疗保险费      |              | 1,147,197.09  | 1,147,197.09  |              |
| 工伤保险费         |              | 100,612.61    | 100,612.61    |              |
| 生育保险费         |              |               |               |              |
| 4、住房公积金       |              | 1,140.00      | 1,140.00      |              |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 35,000.00    |               |               | 35,000.00    |
| 6、短期带薪缺勤      |              | 420,000.00    | 420,000.00    |              |
| 7、短期利润分享计划    |              |               |               |              |
| 合计            | 2,742,667.90 | 35,672,502.24 | 35,611,226.92 | 2,803,943.22 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目       | 年初余额 | 本年增加         | 本年减少         | 年末余额 |
|----------|------|--------------|--------------|------|
| 1、基本养老保险 |      | 2,769,670.38 | 2,769,670.38 |      |
| 2、失业保险费  |      | 53,403.54    | 53,403.54    |      |
| 合计       |      | 2,823,073.92 | 2,823,073.92 |      |

23、 应交税费

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 项目      | 年末余额         | 年初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 959,512.18   | 2,628,091.70 |
| 印花税     | 34,226.25    | 41,045.52    |
| 环境保护税   | 119.61       | 119.61       |
| 城市维护建设税 | 67,449.82    | 68,052.94    |
| 教育费附加   | 28,907.06    | 29,767.18    |
| 地方教育附加  | 19,271.38    | 19,142.88    |
| 企业所得税   | 29,572.31    | 79,044.17    |
| 土地使用税   | 1,024.27     |              |
| 合计      | 1,140,082.88 | 2,865,264.00 |

#### 24、 其他应付款

| 项目    | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息  |              |              |
| 应付股利  |              |              |
| 其他应付款 | 3,814,250.20 | 5,481,162.57 |
| 合计    | 3,814,250.20 | 5,481,162.57 |

##### (1) 其他应付款

###### ①按款项性质列示

| 项目      | 年末余额         | 年初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 往来款     | 3,028,248.67 | 3,800,639.64 |
| 咨询费及代付款 | 738,149.53   | 715,897.93   |
| 租金      |              |              |
| 其他      | 47,852.00    | 964,625.00   |
| 合计      | 3,814,250.20 | 5,481,162.57 |

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### 25、 一年内到期的非流动负债

| 项目                  | 年末余额          | 年初余额          |
|---------------------|---------------|---------------|
| 1年内到期的长期借款（附注六、27）  | 3,440,000.00  | 1,400,000.00  |
| 1年内到期的长期应付款（附注六、29） | 7,771,100.32  | 13,402,909.43 |
| 1年内到期的租赁负债（附注六、27）  | 165,767.98    | 153,732.32    |
| 合计                  | 11,376,868.30 | 14,956,641.75 |

## 26、其他流动负债

| 项目     | 年末余额       | 年初余额       |
|--------|------------|------------|
| 待转销项税额 | 142,372.91 | 484,038.20 |
| 合计     | 142,372.91 | 484,038.20 |

## 27、长期借款

| 项目                   | 年末余额          | 年初余额         |
|----------------------|---------------|--------------|
| 抵押借款                 | 32,713,451.61 | 5,250,000.00 |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、27） | 3,440,000.00  | 1,400,000.00 |
| 合计                   | 29,273,451.61 | 3,850,000.00 |

抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、53 所有权或使用权受限的资产。

## 28、租赁负债

| 项目                   | 年初余额         | 本年增加 |           |     | 本年减少       | 年末余额       |
|----------------------|--------------|------|-----------|-----|------------|------------|
|                      |              | 新增租赁 | 本年利息      | 其他  |            |            |
| 租赁付款额                | 1,012,960.27 |      |           |     | 176,373.29 | 836,586.98 |
| 减：未确认的融资费用           | 120,744.00   |      | 38,446.63 |     |            | 82,297.37  |
| 减：一年内到期的租赁负债(附注六、28) | 153,732.32   |      | ---       | --- |            | 165,767.98 |
| 合计                   | 738,483.95   |      | ---       | --- | 176,373.29 | 588,521.63 |

**29、 长期应付款**

| 项目    | 年末余额       | 年初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 长期应付款 | 873,597.86 | 8,644,698.17 |
| 专项应付款 |            |              |
| 合计    | 873,597.86 | 8,644,698.17 |

**(1) 长期应付款**

| 项目                | 年末余额         | 年初余额          |
|-------------------|--------------|---------------|
| 非银行机构抵押借款         | 8,644,698.18 | 22,047,607.60 |
| 减：一年内到期部分（附注六、25） | 7,771,100.32 | 13,402,909.43 |
| 合计                | 873,597.86   | 8,644,698.17  |

**30、 递延收益**

| 项目   | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少       | 年末余额         | 形成原因 |
|------|--------------|------|------------|--------------|------|
| 政府补助 | 3,900,687.50 |      | 513,225.00 | 3,387,462.50 |      |
| 合计   | 3,900,687.50 |      | 513,225.00 | 3,387,462.50 | —    |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目                              | 年初余额         | 本年新增补助金额 | 本年计入营业外收入金额 | 本年计入其他收益金额 | 其他变动 | 年末余额         | 与资产/收益相关 |
|-----------------------------------|--------------|----------|-------------|------------|------|--------------|----------|
| 印刷彩盒的技术改造项目                       | 1,454,000.00 |          |             | 187,000.00 |      | 1,267,000.00 | 与资产相关    |
| 蓬江区财政 2021 年制造业数字化转型标杆示范项目（5G 项目） | 2,446,687.50 |          |             | 326,225.00 |      | 2,120,462.50 | 与资产相关    |
| 合计                                | 3,900,687.50 |          |             | 513,225.00 |      | 3,387,462.50 | —        |

### 31、 股本

| 项目   | 年初余额          | 本年增减变动 (+、-) |    |       |    |    | 年末余额          |
|------|---------------|--------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 29,999,999.00 |              |    |       |    |    | 29,999,999.00 |

### 32、 资本公积

| 项目     | 年初余额         | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价   | 8,731,264.30 |      |      | 8,731,264.30 |
| 其他资本公积 |              |      |      |              |
| 合计     | 8,731,264.30 |      |      | 8,731,264.30 |

### 33、 其他综合收益

| 项目               | 年初余额     | 本年发生金额    |                    |                      |         |          |           | 年末余额     |
|------------------|----------|-----------|--------------------|----------------------|---------|----------|-----------|----------|
|                  |          | 本年所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 |          |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 |          |           |                    |                      |         |          |           |          |
| 外币财务报表折算差额       | 9,991.38 | -2,429.50 |                    |                      |         |          |           | 7,561.88 |
| 其他综合收益合计         | 9,991.38 | -2,429.50 |                    |                      |         |          |           | 7,561.88 |

**34、 盈余公积**

| 项目     | 年初余额         | 本年增加         | 本年减少 | 年末余额         |
|--------|--------------|--------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 7,747,775.45 | 1,493,289.00 |      | 9,241,064.45 |
| 合计     | 7,747,775.45 | 1,493,289.00 |      | 9,241,064.45 |

**35、 未分配利润**

| 项目                    | 本年            | 上年            |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年年末未分配利润          | 55,439,117.12 | 40,748,850.78 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | 3,571.47      |               |
| 调整后年初未分配利润            | 55,442,688.59 | 40,748,850.78 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润      | 15,277,420.97 | 21,885,761.40 |
| 减：提取法定盈余公积            | 1,493,289.00  | 2,695,495.21  |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 提取一般风险准备              |               |               |
| 应付普通股股利               | 19,499,999.35 | 4,499,999.85  |
| 转作股本的普通股股利            |               |               |
| 年末未分配利润               | 49,726,821.21 | 55,439,117.12 |

第一次分配股利：2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 18 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 55,439,117.12 元，母公司未分配利润为 56,229,979.49 元。本次权益分派共计派发现金红利 4,499,999.85 元。以公司现有总股本 29,999,999 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.50 元人民币现金。

第二次分配股利：2023 年半年度权益分派方案已获 2023 年 9 月 15 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 57,337,280.17 元，母公司未分配利润为 58,140,758.20 元。本次权益分派共计派发现金红利 14,999,999.50 元。以公司现有总股本 29,999,999 股为基数，向全体股东每 10 股派 5 元人民币现金。

**36、 营业收入和营业成本**

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 主营业务 | 223,349,908.04 | 191,864,335.29 | 280,360,606.23 | 233,274,539.16 |
| 其他业务 | 5,973,954.25   | 1,598,220.11   | 5,724,917.37   | 263,517.06     |
| 合计   | 229,323,862.29 | 193,462,555.40 | 286,085,523.60 | 233,538,056.22 |

(1) 主营业务收入和营业成本（按产品类别分）

| 产品名称  | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 彩箱    | 148,487,610.24 | 139,933,400.41 | 207,078,089.67 | 183,564,595.10 |
| 彩盒    | 46,198,078.70  | 26,935,748.69  | 38,820,251.39  | 25,823,500.39  |
| 其他印刷品 | 28,664,219.10  | 24,995,186.19  | 33,221,906.34  | 22,394,363.21  |
| 加工收入  |                |                | 1,240,358.83   | 1,492,080.46   |
| 合计    | 223,349,908.04 | 191,864,335.29 | 280,360,606.23 | 233,274,539.16 |

37、 税金及附加

| 项目      | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 894,979.40   | 833,303.14   |
| 教育费附加   | 640,342.08   | 596,087.96   |
| 环境保护税   | 478.44       | 482.57       |
| 房产税     | 311,775.51   | 311,775.51   |
| 土地使用税   |              | 52,656.00    |
| 印花税     | 219,497.04   | 196,713.11   |
| 合计      | 2,067,072.47 | 1,991,018.29 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、 销售费用

| 项目   | 本年发生额        | 上年发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 3,163,592.38 | 3,332,982.12 |
| 保险费  | 74,733.01    | 104,527.59   |

| 项目  | 本年发生额        | 上年发生额        |
|-----|--------------|--------------|
| 维修费 | 256,206.64   | 289,466.49   |
| 差旅费 | 34,853.43    | 21,571.00    |
| 广告费 | 970,000.00   |              |
| 其他  | 95,210.62    | 747,413.13   |
| 合计  | 4,594,596.08 | 4,495,960.33 |

### 39、 管理费用

| 项目     | 本年发生额         | 上年发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 7,770,078.59  | 8,565,611.41  |
| 中介机构费  | 3,635,185.19  | 4,579,767.85  |
| 办公费    | 388,364.34    | 806,122.23    |
| 差旅费    | 169,467.87    | 113,846.46    |
| 业务招待费  | 929,527.88    | 658,254.95    |
| 无形资产摊销 | 302,481.92    | 198,036.52    |
| 保险费    | 271,092.08    | 337,595.91    |
| 固定资产折旧 | 583,782.81    | 3,692,931.86  |
| 维修费    |               | 2,830.19      |
| 其他     | 388,555.56    | 943,336.57    |
| 服务费用   | 15,124.95     | 12,941.83     |
| 合计     | 14,453,661.19 | 19,911,275.78 |

### 40、 研发费用

| 项目     | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 材料费    | 3,014,628.14 | 4,805,719.02 |
| 职工薪酬   | 3,250,630.97 | 3,102,565.77 |
| 固定资产折旧 | 608,480.74   | 589,462.22   |
| 无形资产摊销 | 167,177.99   | 213,206.59   |
| 其他     | 305,070.09   | 499,926.95   |

| 项目 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 7,345,987.93 | 9,210,880.55 |

#### 41、 财务费用

| 项目     | 本年发生额        | 上年发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出   | 4,412,989.51 | 5,439,521.72 |
| 减：利息收入 | 120,657.36   | 129,962.81   |
| 汇兑损益   |              |              |
| 手续费    | 110,952.81   | 167,804.34   |
| 合计     | 4,403,284.96 | 5,477,363.25 |

#### 42、 其他收益

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额        | 计入本年非经常性损益的金额 |
|---------|---------------|--------------|---------------|
| 政府补助    | 14,212,931.58 | 9,667,421.44 | 1,815,171.58  |
| 进项税加计扣除 | 799,066.81    |              |               |
| 合计      | 15,011,998.39 | 9,667,421.44 | 1,815,171.58  |

其中，政府补助明细：

| 补助项目           | 本年发生额         | 上年发生额        | 与资产相关/与收益相关 |
|----------------|---------------|--------------|-------------|
| 安置残疾人就业增值税即征即退 | 12,397,760.00 | 9,074,720.00 | 与收益相关       |
| 一次性留工补助补贴      |               | 198,165.00   | 与收益相关       |
| 个税代扣代缴手续费返还    | 18,366.58     | 19,437.90    | 与收益相关       |
| 稳岗补贴           |               | 34,986.04    | 与收益相关       |
| 土地使用税返还        | 153,580.00    |              | 与收益相关       |
| 进项税加计扣除        | 799,066.81    |              | 与收益相关       |
| 印刷彩盒的技术改造项目摊销  | 187,000.00    | 177,000.00   | 与资产相关       |

| 补助项目                           | 本年发生额         | 上年发生额        | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------------------------|---------------|--------------|-------------|
| 蓬江区财政2021年制造业数字化转型标杆示范项目（5G项目） | 326,225.00    | 163,112.50   | 与资产相关       |
| 工业经济发展扶持专项资金                   | 1,130,000.00  |              | 与收益相关       |
| 合计                             | 15,011,998.39 | 9,667,421.44 |             |

#### 43、 投资收益

| 项目              | 本年发生额      | 上年发生额      |
|-----------------|------------|------------|
| 理财收益            | 255,544.16 | 908,585.11 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 |            |            |
| 合计              | 255,544.16 | 908,585.11 |

#### 44、 信用减值损失

| 项目        | 本年发生额       | 上年发生额      |
|-----------|-------------|------------|
| 应收账款减值损失  | 354,322.51  | 90,396.48  |
| 应收票据减值损失  |             | 42,026.76  |
| 其他应收款坏账损失 | -757,397.67 | -10,022.14 |
| 合计        | -403,075.16 | 122,401.10 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 45、 资产减值损失

| 项目                | 本年发生额       | 上年发生额       |
|-------------------|-------------|-------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -913,724.36 | -703,853.74 |
| 固定资产减值损失          |             | -261,930.83 |
| 合计                | -913,724.36 | -965,784.57 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**46、 资产处置收益**

| 项目                | 本年发生额       | 上年发生额     | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------------|-------------|-----------|---------------|
| 处置非流动资产的利得（损失“-”） | -115,611.37 | 95,551.60 | 88,922.97     |
| 合计                | -115,611.37 | 95,551.60 | 88,922.97     |

**47、 营业外收入**

| 项目   | 本年发生额     | 上年发生额     | 计入本年非经常性损益的金额 |
|------|-----------|-----------|---------------|
| 保险赔付 | 19,280.92 | 3,615.17  | 19,280.92     |
| 其他   | 861.90    | 22,726.28 | 861.90        |
| 合计   | 20,142.82 | 26,341.45 | 20,142.82     |

**48、 营业外支出**

| 项目          | 本年发生额      | 上年发生额      | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 112,888.24 |            | 112,888.24    |
| 其中：固定资产     | 112,888.24 |            | 112,888.24    |
| 对外捐赠支出      | 20,000.00  | 3,000.00   | 20,000.00     |
| 滞纳金及罚款      | 227,166.07 | 273,620.85 | 227,166.07    |
| 其他          | 8,950.00   | 39,592.06  | 8,950.00      |
| 合计          | 369,004.31 | 316,212.91 | 369,004.31    |

**49、 所得税费用****(1) 所得税费用表**

| 项目      | 本年发生额      | 上年发生额      |
|---------|------------|------------|
| 当期所得税费用 | 63,647.20  | 49,009.78  |
| 递延所得税费用 | 761,720.77 | 459,099.01 |

| 项目 | 本年发生额      | 上年发生额      |
|----|------------|------------|
| 合计 | 825,367.97 | 508,108.79 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本年发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | 16,482,974.43 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 2,472,446.16  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -6,472.41     |
| 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               | 99,476.57     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |               |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | -188,584.67   |
| 研发费用加计扣除                       | -1,101,898.19 |
| 残疾人工资加计扣除                      | -449,599.50   |
| 固定资产加计扣除                       |               |
| 所得税费用                          | 825,367.97    |

50、 其他综合收益

详见附注六、33。

51、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目       | 本年发生额         | 上年发生额        |
|----------|---------------|--------------|
| 政府补助     | 2,101,013.39  | 2,862,388.94 |
| 财务费用利息收入 | 120,529.80    | 129,962.81   |
| 其他       | 3,783.41      | 535,482.63   |
| 往来款及保证金  | 8,638,748.15  |              |
| 合计       | 10,864,074.75 | 3,527,834.38 |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 本年发生额         | 上年发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 管理费用    | 5,869,422.62  | 7,454,695.99  |
| 销售费用    | 1,431,003.70  | 1,162,978.21  |
| 研发费用    | 305,070.09    | 499,926.95    |
| 往来款及保证金 | 8,989,951.61  | 3,172,798.60  |
| 其他      | 77,718.55     | 167,804.34    |
| 合计      | 16,673,166.57 | 12,458,204.09 |

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目                   | 本年发生额 | 上年发生额         |
|----------------------|-------|---------------|
| 远海融资租赁(天津)有限公司融资借款   |       | 25,000,000.00 |
| 收到关联方山东叶华纸制品包装有限公司借款 |       |               |
| 合计                   |       | 25,000,000.00 |

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目                      | 本年发生额         | 上年发生额         |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 分期归还远海融资租赁(天津)有限公司融资款   | 14,538,240.00 | 12,524,874.03 |
| 支付使用权资产的租赁款             | 176,373.29    | 123,474.97    |
| 支付给关联方山东叶华纸制品包装有限公司资金拆借 |               | 1,447,263.20  |
| 合计                      | 14,714,613.29 | 14,095,612.20 |

## 52、 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 本年金额          | 上年金额          |
|---------------------------|---------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |               |               |
| 净利润                       | 15,657,606.46 | 20,491,163.61 |
| 加：资产减值准备                  | 913,724.36    | 965,784.57    |
| 信用减值损失                    | 403,075.16    | -122,401.10   |

| 补充资料                             | 本年金额          | 上年金额           |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 13,019,626.01 | 13,590,545.23  |
| 使用权资产折旧                          | 168,051.47    | 132,844.28     |
| 无形资产摊销                           | 376,430.81    | 411,243.11     |
| 长期待摊费用摊销                         | 241,580.28    | 1,707,469.50   |
| 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） | -115,611.37   | -95,551.60     |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | -112,888.24   |                |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |               |                |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 4,412,989.51  | 5,439,521.72   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -255,544.16   | -908,585.11    |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 945,855.03    | -1,226,741.70  |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -184,134.27   | 1,685,840.71   |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -5,501,711.72 | 8,369,915.82   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 4,997,872.91  | 3,488,963.35   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -3,219,873.13 | -15,918,588.00 |
| 其他                               |               |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 31,747,049.11 | 38,011,424.39  |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |               |                |
| 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                         |               |                |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>          |               |                |
| 现金的年末余额                          | 16,582,698.32 | 34,101,947.88  |
| 减：现金的年初余额                        | 34,101,947.88 | 15,878,463.90  |
| 加：现金等价物的年末余额                     |               |                |

| 补充资料         | 本年金额           | 上年金额          |
|--------------|----------------|---------------|
| 减：现金等价物的年初余额 |                |               |
| 现金及现金等价物净增加额 | -17,519,249.56 | 18,223,483.98 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项目                          | 年末余额          | 年初余额          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| 一、现金                        | 16,582,698.32 | 34,101,947.88 |
| 其中：库存现金                     | 16,787.40     | 22,253.00     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 16,565,608.13 | 34,079,694.88 |
| 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、年末现金及现金等价物余额              | 16,582,698.32 | 34,101,947.88 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |               |               |

53、 所有权或使用权受限制的资产

| 项目   | 年末账面价值        | 受限原因    |
|------|---------------|---------|
| 货币资金 | 17,684,392.55 | 承兑汇票保证金 |
| 固定资产 | 46,102,969.95 | 抵押借款    |
| 合计   | 63,787,362.50 |         |

七、 合并范围的变更

本年度合并范围未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

1、 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 |      |
| 山东兴艺数字印刷有限公司               | 山东    | 山东省济南市  | 印刷   | 70.00    |    | 投资设立 |
| 湖南兴艺数字印刷有限公司               | 湖南    | 湖南省长沙县安沙镇宋水路 169 号厂房 101 室                                | 印刷   | 51.00    |    | 投资设立 |
| HONGKONGAR<br>TECHPRINTING | 香港    | 15/FHONGKONG&MACAUB<br>LDG156-157CONNAUGHTR<br>DCENTRALHK | 印刷   | 100.00   |    | 投资设立 |

## 九、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款、银行存款等。相关金融工具详情见各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险。本集团管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

### 1、 风险管理目标和政策

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

#### (1) 市场风险

##### 1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币和美元）依然存在汇率风险。本集团财务部门负责监控公司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汇率风险。

##### 2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利

率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

本年度本集团无利率互换安排。

本年度本集团无浮动利率长期带息债务

## **(2) 信用风险**

2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本集团控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项，由于该公司已资不抵债，本集团已全额计提坏账准备。

## **(3) 流动性风险**

流动性风险，是指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。报告期内，本公司流动负债大于流动资产，且公司流动负债主要为短期借款、应付账款以及一年内到期的非流动负债，公司通过经营活动产生的现金流有序降低借款规模。短期内，公司负债的清偿有赖于应收账款的回笼资金和借新还旧贷款，长期看，公司负债的清偿有赖于纸箱、纸盒销售等主营业务的开展达到预期经济效益。如不能得到主要贷款银行的支持，公司存在流动负债大于流动资产而发生无法清偿到期债务的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本集团随着经济条件的改变管理并调整其资本结构。

本集团通过生产经营、银行借款等多渠道确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本集团的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本集团的财务部门集中控制，

财务部门通过监测现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保本集团在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

| 项目          | 1 年以内         | 1-2 年         | 2-3 年  | 3 年以上      |
|-------------|---------------|---------------|--------|------------|
| 短期借款        | 65,062,722.23 |               |        |            |
| 应付账款        | 40,627,439.51 | 888,834.99    | 495.58 | 309,868.83 |
| 其他应付款       | 3,814,250.20  |               |        |            |
| 一年内到期的非流动负债 | 11,376,868.30 |               |        |            |
| 长期借款        |               | 29,273,451.61 |        |            |

## 十、公允价值的披露

### (1) 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项目             | 年末公允价值     |            |              | 合计           |
|----------------|------------|------------|--------------|--------------|
|                | 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   |              |
| 一、持续的公允价值计量    |            |            |              |              |
| (二) 应收款项融资     |            |            |              |              |
| (1) 应收票据       |            |            |              |              |
| (2) 应收账款       |            |            |              |              |
| (三) 其他债权投资     |            |            |              |              |
| (四) 其他权益工具投资   |            |            | 600,000.00   | 600,000.00   |
| 交易性金融资产        |            |            | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 |            |            | 4,600,000.00 | 4,600,000.00 |

## 十一、 关联方及关联交易

### 1、 本集团的实际控制人

本集团的实际控制人为自然人黄健权。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团报告期内无合营和联营企业

### 4、 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 |
|-------------------|-------------|
| 江门市兴艺股权投资中心（有限合伙） | 股东          |
| 黄玉玲               | 股东          |
| 黄玉莲               | 股东          |
| 黄健衡               | 股东          |
| 冯惠婵               | 关键管理人员      |
| 何佩芳               | 与股东关系密切的个人  |
| 江门市艾加得电子有限公司      | 关键管理人员控制的企业 |
| 山东叶华纸制品包装有限公司     | 重要子公司的少数股东  |

### 5、 关联方交易情况

#### （1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

本年度未发生关联方采购商品和接受劳务。

出售商品/提供劳务情况

| 关联方           | 关联交易内容 | 本年发生额        | 上年发生额        |
|---------------|--------|--------------|--------------|
| 江门市艾加得电子有限公司  | 销售商品   | 1,343,201.99 | 671,718.74   |
| 山东叶华纸制品包装有限公司 | 原材料    |              | 848,525.50   |
| 山东叶华纸制品包装有限公司 | 加工费    |              | 1,581,314.02 |

#### （2） 关联担保情况

##### ①本集团作为被担保方

| 担保方 | 担保金额           | 担保起始日     | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|----------------|-----------|------------|------------|
| 黄健衡 | 100,000,000.00 | 2021.2.22 | 2032.12.31 | 否          |
| 黄健权 | 100,000,000.00 | 2022.2.22 | 2032.12.31 | 否          |
| 黄健衡 | 20,000,000.00  | 2021.2.22 | 2031.12.31 | 否          |
| 黄健权 | 20,000,000.00  | 2021.2.22 | 2031.12.31 | 否          |
| 冯惠禅 | 20,000,000.00  | 2022.9.22 | 2023.9.21  | 是          |
| 黄健衡 | 20,000,000.00  | 2022.9.22 | 2023.9.21  | 是          |
| 黄健权 | 20,000,000.00  | 2022.9.22 | 2023.9.21  | 是          |

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

| 项目名称          | 年末余额       |           | 年初余额       |           |
|---------------|------------|-----------|------------|-----------|
|               | 账面余额       | 坏账准备      | 账面余额       | 坏账准备      |
| 应收账款：         |            |           |            |           |
| 山东叶华纸制品包装有限公司 |            |           | 619,862.69 | 30,993.13 |
| 江门市艾加得电子有限公司  | 237,210.04 | 11,860.50 | 31,795.00  | 1,589.75  |
| 合计            | 237,210.04 | 11,860.50 | 651,657.69 | 32,582.88 |

### (2) 应付项目

| 项目名称          | 年末余额 | 年初余额         |
|---------------|------|--------------|
| 其他应付款：        |      |              |
| 山东叶华纸制品包装有限公司 |      | 1,073,236.80 |
| 合计            |      | 1,073,236.80 |

## 十二、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、定向发行股票

2024 年 2 月定向发行股票，定向发行对象 25 名，发行 294 万股（其中有限售条件流通股 234.50 万股，无限售条件流通股 59.50 万股），募集资金 1323 万元。本次募集资金全部用于补充流动资金。

### 2、一致行动人变更

2024 年 3 月 1 日广东兴艺数字印刷股份有限公司一致行动人发生变更，由黄健权、黄健衡、黄玉莲、黄玉玲变更为黄健权、黄健衡、黄玉莲、黄玉玲、黄业燊、黄业炜。

## 十二、其他重要事项

### 1、租赁

① 使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13、28。

② 计入本年损益情况

| 项目             | 计入本年损益 |            |
|----------------|--------|------------|
|                | 列报项目   | 金额         |
| 长期租赁费用（适用简化处理） | 制造费用   | 176,373.29 |
| 短期租赁费用         | 制造费用   | 406,305.06 |

③ 与租赁相关的现金流量流出情况

| 项目                             | 现金流量类别   | 本年金额      |
|--------------------------------|----------|-----------|
| 对短期租赁和低价值资产支付的付款额<br>（适用于简化处理） | 经营活动现金流出 | 77,015.48 |
| 合计                             | --       | 77,015.48 |

## 十三、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 71,928,090.59 | 75,760,362.76 |
| 1 至 2 年 | 524,972.91    | 518,278.63    |

| 账龄     | 年末余额          | 年初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 2-3年   | 401,296.73    |               |
| 3年以上   |               |               |
| 小计     | 72,854,360.23 | 76,278,641.39 |
| 减：坏账准备 | 3,828,685.82  | 3,949,986.92  |
| 合计     | 69,025,674.41 | 72,328,654.47 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 年末余额          |        |              |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 120,757.18    | 0.17   | 120,757.18   | 100.00   |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 72,733,603.05 | 99.83  | 3,707,928.64 | 5.10     | 69,025,674.41 |
| 其中：            |               |        |              |          |               |
| 账龄组合           | 72,733,603.05 | 99.83  | 3,707,928.64 | 5.10     | 69,025,674.41 |
| 合并范围内关联方       |               |        |              |          |               |
| 合计             | 72,854,360.23 |        | 3,828,685.82 |          | 69,025,674.41 |

| 类别            | 年初余额          |        |              |          | 账面价值          |
|---------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|               | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |               |
|               | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 120,757.18    | 0.16   | 120,757.18   | 100.00   |               |
| 按组合计提坏账准备     | 76,157,884.21 | 99.84  | 3,829,229.74 | 5.03     | 72,328,654.47 |

| 类别       | 年初余额          |        |              |          | 账面价值          |
|----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|          | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |               |
|          | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 备的应收账款   |               |        |              |          |               |
| 其中：      |               |        |              |          |               |
| 账龄组合     | 76,157,884.21 | 99.84  | 3,829,229.74 | 5.03     | 72,328,654.47 |
| 合并范围内关联方 |               |        |              |          |               |
| 合计       | 76,278,641.39 |        | 3,949,986.92 |          | 72,328,654.47 |

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位） | 年末余额       |            |          |        |
|-----------|------------|------------|----------|--------|
|           | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 客户 1      | 91,568.10  | 91,568.10  | 100.00   | 预计无法收回 |
| 客户 2      | 29,189.08  | 29,189.08  | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合计        | 120,757.18 | 120,757.18 | --       | --     |

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目      | 年末余额          |              |          |
|---------|---------------|--------------|----------|
|         | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 71,928,090.59 | 3,596,404.53 | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 495,783.83    | 49,578.38    | 10.00    |
| 2-3 年   | 309,728.63    | 61,945.73    | 20.00    |
| 3 年以上   |               |              |          |
| 合计      | 72,733,603.05 | 3,707,928.64 |          |

(3) 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | 年末余额 |
|----|------|--------|------|
|----|------|--------|------|

|    |              | 计提          | 收回或转回      | 转销或核销      | 其他变动 |              |
|----|--------------|-------------|------------|------------|------|--------------|
| 单项 | 120,757.18   |             |            |            |      | 120,757.18   |
| 组合 | 3,829,229.74 | -382,906.33 | 334,011.96 | -72,406.73 |      | 3,707,928.64 |
| 合计 | 3,949,986.92 | -382,906.33 | 334,011.96 | -72,406.73 |      | 3,828,685.82 |

(4) 本年实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额      |
|-----------|-----------|
| 实际核销的应收账款 | 72,406.73 |

其中：重要的应收账款核销情况

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额      | 核销原因           | 履行的核销程序         | 是否因关联交易产生 |
|------|--------|-----------|----------------|-----------------|-----------|
| 客户 A | 货款     | 25,236.50 | 诉讼后协商一致        | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |
| 客户 B | 货款     | 25,216.45 | 客户列入被执行人，经营异常  | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |
| 客户 C | 货款     | 13,889.78 | 追讨无果           | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |
| 客户 D | 货款     | 7,164.00  | 追讨无果           | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |
| 客户 E | 货款     | 900.00    | 已超期接近 3 年，追讨无果 | 财务经理、总经办、财务总监审批 | 否         |
| 合计   |        | 72,406.73 |                |                 |           |

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 年末余额          | 占应收账款年末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额   |
|------|---------------|---------------------|------------|
| 客户一  | 12,780,188.29 | 17.54               | 639,009.41 |

| 单位名称 | 年末余额          | 占应收账款年末余额<br>合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余<br>额 |
|------|---------------|-------------------------|--------------|
| 客户二  | 5,255,560.12  | 7.21                    | 262,778.01   |
| 客户三  | 3,602,790.99  | 4.95                    | 180,139.55   |
| 客户四  | 2,760,913.45  | 3.79                    | 138,045.67   |
| 客户五  | 2,608,784.29  | 3.58                    | 130,439.21   |
| 合计   | 27,008,237.14 | 37.07                   | 1,350,411.86 |

## 2、其他应收款

| 项目    | 年末余额         | 年初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 其他应收款 | 2,844,715.15 | 1,779,289.67 |
| 合计    | 2,844,715.15 | 1,779,289.67 |

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

| 账龄      | 年末余额          | 年初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内   | 1,975,848.38  | 1,510,751.83  |
| 1 至 2 年 | 1,224,471.75  | 10,633,745.79 |
| 2 至 3 年 | 10,226,498.29 | 382,200.00    |
| 3 至 4 年 | 6,160,000.00  | 6,155,000.00  |
| 小计      | 19,586,818.42 | 18,681,697.62 |
| 减：坏账准备  | 16,742,103.27 | 16,902,407.95 |
| 合计      | 2,844,715.15  | 1,779,289.67  |

#### ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 年末账面余额       | 年初账面余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 保证金及押金 | 1,362,928.00 | 1,887,428.00 |
| 借款及设备款 | 6,130,000.00 | 6,155,000.00 |
| 备用金    |              |              |

| 款项性质   | 年末账面余额        | 年初账面余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 往来款    | 12,093,890.42 | 10,639,269.62 |
| 小计     | 19,586,818.42 | 18,681,697.62 |
| 减：坏账准备 | 16,742,103.27 | 16,902,407.95 |
| 合计     | 2,844,715.15  | 1,779,289.67  |

③坏账准备的计提情况

| 坏账准备                     | 第一阶段                   | 第二阶段                         | 第三阶段                         | 合计            |
|--------------------------|------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
|                          | 未来 12 个月<br>预期信用损<br>失 | 整个存续期预<br>期信用损失(未<br>发生信用减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |               |
| 2023 年 1 月 1 日余额         | 167,418.41             |                              | 16,734,989.54                | 16,902,407.95 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在<br>本年： |                        |                              |                              |               |
| ——转入第二阶段                 |                        |                              |                              |               |
| ——转入第三阶段                 |                        |                              |                              |               |
| ——转回第二阶段                 |                        |                              |                              |               |
| ——转回第一阶段                 |                        |                              |                              |               |
| 本年计提                     | -160,304.69            |                              |                              | -160,304.69   |
| 本年转回                     |                        |                              |                              |               |
| 本年转销                     |                        |                              |                              |               |
| 本年核销                     |                        |                              |                              |               |
| 其他变动                     |                        |                              |                              |               |
| 2023 年 12 月 31 日余额       | 7,113.73               | -                            | 16,734,989.54                | 16,742,103.27 |

④坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本年变动金额 | 年末余额 |
|----|------|--------|------|
|----|------|--------|------|

|      |               | 计提          | 收回或转回         | 转销<br>或核<br>销 | 其他<br>变动 |               |
|------|---------------|-------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 坏账准备 | 16,902,407.95 | -160,304.69 | 16,902,407.95 |               |          | 16,742,103.27 |
| 合计   | 16,902,407.95 | -160,304.69 | 16,902,407.95 |               |          | 16,742,103.27 |

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为:18,398,373.31 元, 占其他应收款年末余额合计数的比例为 93.93%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 16,650,947.50 元。

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目         | 年末余额          |               |          | 年初余额          |               |          |
|------------|---------------|---------------|----------|---------------|---------------|----------|
|            | 账面余额          | 减值准备          | 账面价值     | 账面余额          | 减值准备          | 账面价值     |
| 对子公司投资     | 14,009,000.00 | 14,000,000.00 | 9,000.00 | 14,009,000.00 | 14,000,000.00 | 9,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 |               |               |          |               |               |          |
| 合计         | 14,009,000.00 | 14,000,000.00 | 9,000.00 | 14,009,000.00 | 14,000,000.00 | 9,000.00 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位                   | 年初余额          | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额          | 本年计提减值准备 | 减值准备年末余额      |
|-------------------------|---------------|------|------|---------------|----------|---------------|
| 山东兴艺数字印刷有限公司            | 14,000,000.00 |      |      | 14,000,000.00 |          | 14,000,000.00 |
| HONGKONGAR TECHPRINTING | 9,000.00      |      |      | 9,000.00      |          |               |
| 合计                      | 14,000,000.00 |      |      | 14,009,000.00 |          | 14,000,000.00 |

### 4、营业收入和营业成本

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 主营业务 | 220,786,548.31 | 190,814,210.41 | 278,179,590.37 | 231,813,195.39 |
| 其他业务 | 5,896,532.99   | 1,598,220.11   | 5,191,082.28   | 1,511.01       |
| 合计   | 226,683,081.30 | 192,412,430.52 | 283,370,672.65 | 231,814,706.40 |

(1) 主营业务收入和成本（按产品类别分）

| 产品名称  | 本年发生额          |                | 上年发生额          |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入           | 营业成本           |
| 彩箱    | 145,923,876.97 | 139,090,207.02 | 206,137,432.64 | 183,595,331.79 |
| 彩盒    | 46,198,078.70  | 26,935,748.69  | 38,820,251.39  | 25,823,500.39  |
| 其他印刷品 | 28,664,592.64  | 24,788,254.70  | 33,221,906.34  | 22,394,363.21  |
| 合计    | 220,786,548.31 | 190,814,210.41 | 278,179,590.37 | 231,813,195.39 |

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称 | 营业收入          | 地区 | 占公司全部营业收入的比例（%） |
|------|---------------|----|-----------------|
| 客户一  | 20,344,412.95 | 广东 | 8.97            |
| 客户二  | 12,367,366.66 | 广东 | 5.46            |
| 客户三  | 12,267,198.15 | 广东 | 5.41            |
| 客户四  | 11,876,640.45 | 广东 | 5.24            |
| 客户五  | 11,734,790.97 | 广东 | 5.18            |
| 合计   | 68,590,409.18 |    | 30.26           |

5、投资收益

| 项目     | 本年发生额      | 上年发生额      |
|--------|------------|------------|
| 理财产品收益 | 255,544.16 | 908,585.11 |
| 合计     | 255,544.16 | 908,585.11 |

十四、补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|----|----|----|
|----|----|----|

| 项目  | 金额           | 说明 |
|---|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益  | 90,770.73    |    |
| 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  | 1,815,171.58 |    |
| 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年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 | 255,544.16   |    |

| 项目                                   | 金额           | 说明 |
|--------------------------------------|--------------|----|
| 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                          |              |    |
| 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                   | -348,861.49  |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    |              |    |
| 小计                                   | 1,812,624.98 |    |
| 减：所得税影响额                             | 71,436.45    |    |
| 少数股东损益影响额                            | 400,914.60   |    |
| 合计                                   | 1,340,273.93 |    |

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。

《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目原因如下：

| 项目   | 涉及金额          | 原因   |
|------|---------------|--|
| 其他收益 | 12,397,760.00 | 公司持续聘用残疾职工工作并持续收到该政府补助，因此安置残疾人就业增值税即征即退未界定为非经常性损益。 |
| 其他收益 | 799,066.81    | 进项税加计扣除持续存在  |
| 合计   | 13,196,826.81 |  |

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产 | 每股收益 |
|-------|---------|------|
|-------|---------|------|

|                      | 收益率 (%) | 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       | 14.40   | 0.51   | 0.51   |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 13.14   | 0.46   | 0.46   |

(以下无正文)

(本页无正文)

广东兴艺数字印刷股份有限公司

2023年4月17日

公司负责人：黄健权

主管会计工作负责人：黄真

会计机构负责人：罗欢

## 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     | 3,237,185.83   | 3,368,647.43   | 2,010,444.13   | 2,010,444.13   |
| 递延所得税负债     | 1,685,840.71   | 1,813,730.84   | 0              | 0              |
| 未分配利润       | 55,439,117.12  | 55,442,688.59  | 40,748,850.78  | 40,748,850.78  |
| 非流动资产合计     | 112,338,034.99 | 112,469,496.59 | 125,600,342.72 | 125,600,342.72 |
| 资产总计        | 266,656,945.36 | 266,788,406.96 | 283,187,674.70 | 283,187,674.70 |
| 非流动负债合计     | 18,819,710.33  | 18,947,600.46  | 19,187,785.67  | 19,187,785.67  |
| 负债合计        | 167,722,017.51 | 167,849,907.64 | 200,264,949.95 | 200,264,949.95 |
| 归属于公司股东权益合计 | 101,928,147.25 | 101,931,718.72 | 84,521,346.36  | 84,521,346.36  |
| 股东权益合计      | 98,934,927.85  | 98,938,499.32  | 82,922,724.75  | 82,922,724.75  |
| 负债和股东权益总计   | 266,656,945.36 | 266,788,406.96 | 283,187,674.70 | 283,187,674.70 |

#### (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

会计政策变更的原因及影响：

##### ① 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

A、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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定允许，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目  | 金额                  |
|---|---------------------|
| 计入其他收益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外                              | 1,815,171.58        |
| 非流动性资产处置损益  | 90,770.73           |
| 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、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 255,544.16          |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | -348,861.49         |
| <b>非经常性损益合计</b>   | <b>1,812,624.98</b> |
| 减：所得税影响数  | 71,436.45           |
| 少数股东权益影响额（税后）   | 400,914.60          |
| <b>非经常性损益净额</b>   | <b>1,340,273.93</b> |

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用