

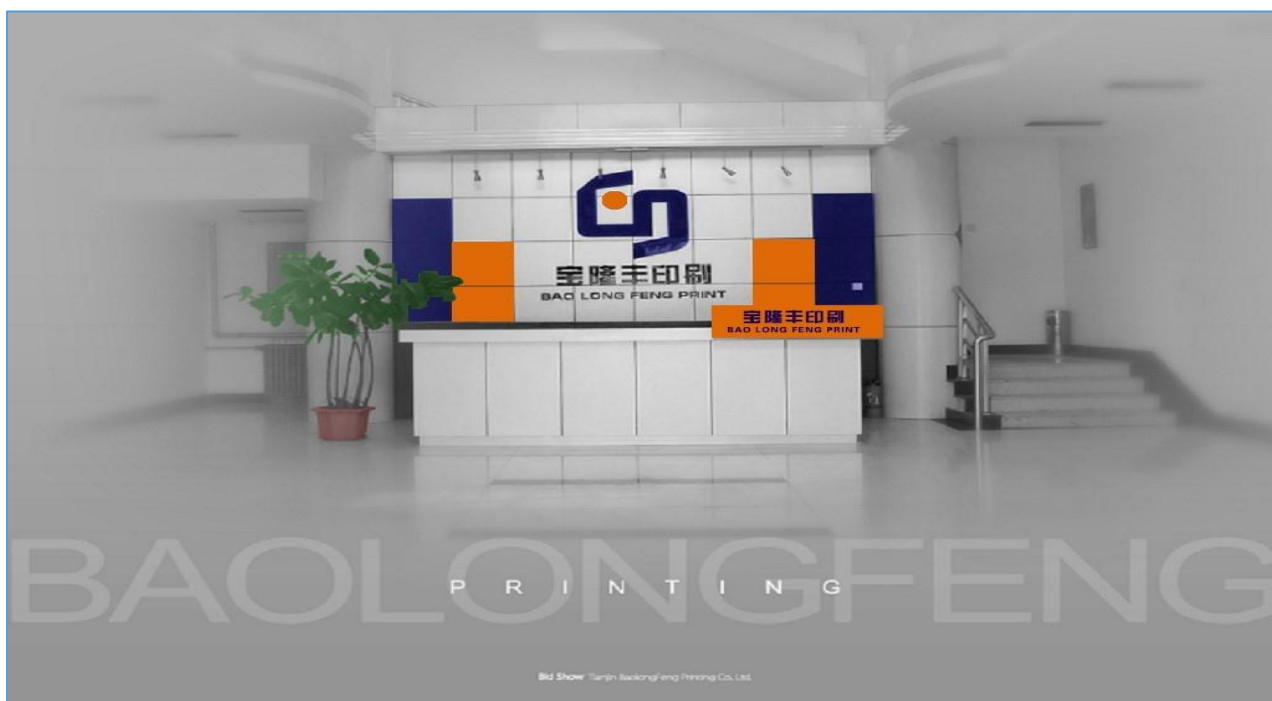


证 券 简 称

NEEQ: 839870

天津宝隆丰印刷股份有限公司

TIANJIN BAOLONGFENG PRINT Co., Ltd.



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王宝祺、主管会计工作负责人魏丽洁及会计机构负责人（会计主管人员）魏丽洁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、中审众环会计师事务所（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

本报告不存在未按要求披露的事项。

## 目 录

|     |                       |     |
|-----|-----------------------|-----|
| 第一节 | 公司概况 .....            | 5   |
| 第二节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 ..... | 6   |
| 第三节 | 重大事件 .....            | 15  |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配 .....    | 19  |
| 第五节 | 公司治理 .....            | 22  |
| 第六节 | 财务会计报告 .....          | 26  |
| 附件  | 会计信息调整及差异情况 .....     | 112 |

|        |   |
|--------|---|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 |
|        | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）            |
|        | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿         |
| 文件备置地址 | 天津宝隆丰印刷股份有限公司会议室                            |

## 释义

| 释义项目                      | 指 | 释义                                       |
|---------------------------|---|--|
| 公司、本公司、股份公司、宝隆丰           | 指 | 天津宝隆丰印刷股份有限公司                            |
| 股东大会                      | 指 | 天津宝隆丰印刷股份有限公司股东大会                        |
| 董事会                       | 指 | 天津宝隆丰印刷股份有限公司董事会                         |
| 监事会                       | 指 | 天津宝隆丰印刷股份有限公司监事会                         |
| 《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》                             |
| 三会                        | 指 | 公司股东大会、董事会、监事会                           |
| 三会议事规则                    | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》           |
| 公司章程                      | 指 | 天津宝隆丰印刷股份有限公司章程                          |
| 证监会                       | 指 | 中国证券监督管理委员会                              |
| 元（万元）                     | 指 | 人民币（万元）                                  |
| 高级管理人员                    | 指 | 公司总经理、董事会秘书、财务总监                         |
| 原纸                        | 指 | 原纸又称加工原纸,用于进一步加工制成各种纸。原纸的性质、质量、规格随加工要求而异 |
| 报告期                       | 指 | 2023 年度                                  |
| 主办券商、天风证券                 | 指 | 天风证券股份有限公司                               |
| 会计师事务所、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） | 指 | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）                       |

## 第一节 公司概况

|                 |   |                |                   |
|-----------------|---|----------------|-------------------|
| 企业情况            |   |                |                   |
| 公司中文全称          | 天津宝隆丰印刷股份有限公司   |                |                   |
| 英文名称及缩写         | TIANJIN BAO LONG FENG PRINT Co., Ltd.                                       |                |                   |
|                 | -   |                |                   |
| 法定代表人           | 王宝祺   | 成立时间           | 2002年8月2日         |
| 控股股东            | 控股股东为王宝祺  | 实际控制人及其一致行动人   | 王宝祺、魏丽静           |
| 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(23)-印刷(231)-包装装潢及其他印刷(2319)                              |                |                   |
| 主要产品与服务项目       | 生产、批发兼零售  |                |                   |
| 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            | 宝隆丰   | 证券代码           | 839870            |
| 挂牌时间            | 2016年11月17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）      | 50,000,000.00     |
| 主办券商（报告期内）      | 天风证券  | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                 |
| 主办券商办公地址        | 湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦2号楼21层  |                |                   |
| 联系方式            |   |                |                   |
| 董事会秘书姓名         | 魏丽静   | 联系地址           | 天津市东丽区华明街南坨荣瑞路    |
| 电话              | 022-84901679  | 电子邮箱           | 3109108826@qq.com |
| 传真              | 022-84901680  |                |                   |
| 公司办公地址          | 天津市东丽区华明街南坨荣瑞路  | 邮政编码           | 300300            |
| 公司网址            | -   |                |                   |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn   |                |                   |
| 注册情况            |   |                |                   |
| 统一社会信用代码        | 91120110741358501W  |                |                   |
| 注册地址            | 天津市东丽区华明街荣瑞路  |                |                   |
| 注册资本（元）         | 50,000,000  | 注册情况报告期内是否变更   | 否                 |

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事票据印刷品、打印纸、复印纸、收银纸的研发、生产、销售以及纸品贸易业务。产品包括用于邮政、金融、物流、电信、医疗、电商等企事业单位的业务单据、打印纸、复印纸和收银纸等。在取得印刷经营许可资质、国家秘密载体印刷资质等资质的基础上，已经形成了折叠连续票据纸、平张票据纸、卷式票据纸等系列票据印刷产品以及打印纸、复印纸和收银纸等产品。公司主要从事金融、通信、物流、邮政、电影院、医院等企事业单位票据印刷品的研发、生产及销售，此外公司同时从事打印纸、复印纸、收银纸的研发、生产、销售以及纸品贸易。公司按照客户的要求，向供应商采购原纸，经过相关加工、印刷，生产出相应的产品，最终销售给客户。

公司业务立足于票据印刷业务，依托多年来的技术积累和生产研发经验，公司积极研发各种流转票据、不干胶票据等印刷产品，在这类产品上加大投入力度。目前公司已经成为多家影城、超市以及得力集团等企业的供应商，为客户提供了优质的产品与服务。

报告期内公司商业模式及各项要素较上年度未发生重大变动。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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                                    | 121,263,899.39 | 113,259,197.46 | 7.07%   |
| 毛利率%                                    | 3.55%          | 3.76%          | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | 486,381.51     | -3,298,465.85  | 114.75% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | 472,574.69     | -3,570,351.52  | 113.24% |
| 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）          | 0.86%          | -5.73%         | -       |
| 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） | 0.84%          | -6.19%         | -       |
| 基本每股收益                                  | 0.0097         | -0.0660        | 114.70% |
| 偿债能力                                    | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
| 资产总计                                    | 129,099,107.40 | 107,010,351.82 | 20.64%  |
| 负债总计                                    | 72,623,222.44  | 51,020,848.37  | 42.34%  |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 56,475,884.96  | 55,989,503.45  | 0.87%   |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 1.13           | 1.12           | 0.89%   |

|               |                |              |              |
|---------------|----------------|--------------|--------------|
| 资产负债率%（母公司）   | 41.46%         | 29.92%       | -            |
| 资产负债率%（合并）    | 56.25%         | 47.68%       | -            |
| 流动比率          | 1.6488         | 1.8052       | -            |
| 利息保障倍数        | 1.52           | -1.94        | -            |
| <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 | -14,429,584.31 | 4,123,305.36 | -449.95%     |
| 应收账款周转率       | 2.29           | 2.88         | -            |
| 存货周转率         | 4.70           | 4.40         | -            |
| <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%       | 20.64%         | -21.34%      | -            |
| 营业收入增长率%      | 7.07%          | 15.82%       | -            |
| 净利润增长率%       | -114.75%       | 3.82%        | -            |

### 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 | 3,069,227.40  | 2.38%    | 3,427,385.39  | 3.20%    | -10.45% |
| 应收票据 | 6,014,138.14  | 4.66%    | 4,496,809.36  | 4.20%    | 33.74%  |
| 应收账款 | 65,336,910.04 | 50.61%   | 40,571,137.59 | 37.91%   | 61.04%  |
| 存货   | 25,338,994.98 | 19.63%   | 24,443,342.62 | 22.84%   | 3.66%   |
| 固定资产 | 12,145,847.46 | 9.41%    | 12,962,384.97 | 12.11%   | -6.30%  |
| 无形资产 | 554,578.38    | 0.43%    | 576,068.34    | 0.54%    | -3.73%  |
| 短期借款 | 34,041,633.32 | 26.37%   | 21,042,227.46 | 19.66%   | 61.78%  |
| 应付账款 | 9,729,569.03  | 7.54%    | 12,344,922.37 | 11.54%   | -21.19% |
| 预付账款 | 5,440,634.79  | 4.21%    | 8,939,024.08  | 8.35%    | -39.14% |

#### 项目重大变动原因：

应收票据变动幅度大主要是报告期内母公司收到银行承兑汇票较上年增加所致；  
 应收账款变动幅度大主要是报告期内公司收入增加导致应收账款相应增加。  
 短期借款变动幅度大主要是报告期内公司向银行借款增加所致；  
 预付账款变动幅度大主要是报告期内采购原材料减少所致。

#### （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 |
|----|----|------|---------|
|----|----|------|---------|

|        | 金额             | 占营业收入的比重% | 金额             | 占营业收入的比重% | 金额变动比例%  |
|--------|----------------|-----------|----------------|-----------|----------|
| 营业收入   | 121,263,899.39 | -         | 113,259,197.46 | -         | 7.07%    |
| 营业成本   | 116,962,317.09 | 96.45%    | 108,998,229.52 | 96.24%    | 7.31%    |
| 毛利率%   | 3.55%          | -         | 3.76%          | -         | -        |
| 销售费用   | 713,097.18     | 0.59%     | 958,781.39     | 0.85%     | -25.62%  |
| 管理费用   | 4,071,250.25   | 3.36%     | 3,622,604.70   | 3.20%     | 12.38%   |
| 财务费用   | 1,886,379.47   | 1.56%     | 1,357,486.25   | 1.20%     | 38.96%   |
| 信用减值损失 | 436,178.57     | 0.36%     | -1,687,250.15  | -1.49%    | -125.85% |
| 其他收益   | 3,151,468.89   | 2.60%     | 632,317.61     | 0.56%     | 398.40%  |
| 营业利润   | 927,814.45     | 0.77%     | -3,711,081.85  | 3.28%     | -125.00% |
| 营业外支出  | 2.31           | 0.00%     | 11,000.00      | 0.01%     | -99.98%  |

#### 项目重大变动原因：

财务费用变动幅度大主要是报告期内银行借款增加导致利息支出增加所致；  
信用减值损失变动幅度大主要是报告期内应收账款账期较长的客户回款增加导致坏账准备减少所致；  
其他收益变动幅度大主要是报告期内母公司政府补助增加所致；  
营业利润变动幅度大主要是报告期内收入增加以及信用减值损失减少所致；  
营业外支出变动幅度大主要是报告期较上年同期母公司罚款支出减少所致。

## 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 | 117,746,169.89 | 106,190,639.35 | 10.88%  |
| 其他业务收入 | 3,517,729.50   | 7,068,558.11   | -50.23% |
| 主营业务成本 | 115,801,204.63 | 103,560,631.88 | 11.82%  |
| 其他业务成本 | 1,161,112.46   | 5,437,597.64   | -78.65% |

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入           | 营业成本           | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|-------|----------------|----------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 印刷品   | 14,414,754.00  | 12,758,325.57  | 11.49% | -1.68%       | 15.10%       | -12.90%       |
| 通用纸品  | 103,331,415.89 | 103,042,879.06 | 0.28%  | 12.89%       | 11.43%       | 0.29%         |
| 纸品贸易  | 3,517,729.50   | 1,161,112.46   | 66.99% | -50.23%      | -78.65%      | 43.92%        |

#### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的原因：



纸品贸易收入与成本变动幅度大主要原因是报告期内公司原材料销售减少所致。

印刷品毛利率变动幅度大主要原因是报告期内原材料无碳纸加工的印刷品增多，双胶纸加工的印刷品减少造成原材料成本增加所导致；

纸品贸易毛利率变动幅度大主要原因是报告期内有计划的在原材料进价较低时购入，市场价较高时卖出所致。

### 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  | 宁波山白科技有限公司   | 17,022,589.95 | 14.04%  | 否        |
| 2  | 广州九恒条码股份有限公司 | 6,552,280.65  | 5.40%   | 否        |
| 3  | 天津东联盛达商贸有限公司 | 6,089,020.43  | 5.02%   | 否        |
| 4  | 重庆时文科技有限公司   | 4,855,862.79  | 4.00%   | 否        |
| 5  | 广州广力纸品印刷有限公司 | 3,719,644.28  | 3.07%   | 否        |
| 合计 |              | 38,239,398.10 | 31.53%  | -        |

### 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  | 厦门国贸纸业有限公司       | 30,095,463.28 | 21.51%  | 否        |
| 2  | 玖龙环球（中国）投资集团有限公司 | 23,053,613.00 | 16.47%  | 否        |
| 3  | 天津建发纸业有限公司       | 17,054,315.58 | 12.19%  | 否        |
| 4  | 河南江河纸业股份有限公司     | 6,507,674.16  | 4.65%   | 否        |
| 5  | 武陟县三丰纸业有限公司      | 6,104,775.27  | 4.36%   | 否        |
| 合计 |                  | 82,815,841.29 | 59.18%  | -        |

### (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 | -14,429,584.31 | 4,123,305.36  | -449.95% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 0.00           | -15,579.00    | 100.00%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 14,065,401.23  | -2,656,938.74 | 629.38%  |

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动幅度大主要是报告期内应收账款总体回款较少所致；

筹资活动产生的现金流量净额变动幅度大主要是报告期内银行借款增加所致。

#### 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               |
|----------------|-------|--|------------|---------------|------------|---------------|-------------------|
| 上海盛纸联实业有限公司    | 控股子公司 | 批发与零售  | 5,000,000  | 614,175.83    | 314,935.43 | 0.00          | -44,402.87        |
| 广西东展纸业<br>有限公司 | 控股子公司 | 纸制品制造；<br>纸和纸板容器制造；<br>食品用纸包装、<br>容器制品生产；<br>纸浆销售；<br>纸制品销售等 | 10,000,000 | 60,904,292.41 | 375,169.01 | 76,185,861.39 | -<br>1,917,429.54 |

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

## (二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

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   |
|--|--|
| 公司治理机制不能有效发挥作用的风险                      | <p>公司系经过整体改制新设立的股份公司,公司治理机制正在逐步建立完善。未来随着公司规模进一步扩大,如果公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性,或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性,将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。</p> <p>应对措施:公司组织管理层认真学习《公司法》、《公司章程》、三会议事规则及其他内控制度。公司根据总体发展战略目标,按照战略与结构相匹配原则,逐步建立合理的内部控制组织架构,清晰相关职责分工,科学划分责任权限,使之形成相互制衡机制。同时进一步强化董事会责任,完善董事会结构与决策程序,深化劳动、人事、分配制度改革,建立完善的激励和约束机制,实现不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制和绩效考评控制,完善各项规章制度和管理制度,形成规范的管理体系。</p> |
| 控股股东、实际控制人控制不当的风险                      | <p>公司股东王宝祺与魏丽静为夫妻关系,两股东合计持有公司 88.2%的股权。若实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司经营与财务决策、重大人事任免和利润分配等方面实施不利影响,可能会给公司及中小股东的利益带来不利影响。</p> <p>应对措施:公司已经认识到股权过于集中可能带来的不利影响,将通过在全国股转系统挂牌引入新股东,公司将严格执行包括公司章程、三会议事规则等在内的现有公司治理模式,建立现代企业管理制度,并将通过不断完善公司治理结构,建立科学的决策机制等方式降低控股股东、实际控制人控制不当的风险。</p>  |
| 公司房产建于集体土地之上,未取得产权证,存在经营场所不固定或有政策障碍的风险 | <p>公司土地使用权登记性质为集体工业用地,地上建筑暂时无法办理房屋所有权证。此地块已经过相关政府部门对土地性质、合同内容、使用期限进行了确认,产权清晰明确,不存在纠纷或潜在纠纷。地上建筑的行政规划文件及相关审批手续健</p>  |

|                         |  |
|-------------------------|--|
|                         | <p>全,但是由于国家政策变化未取得产权证,若国家政策发生较大变化,也会对公司生产经营产生影响。</p> <p>应对措施:公司实际控制人王宝祺与魏丽静作出承诺,由于公司地上建筑产权瑕疵给公司带来的任何损失均由其本人承担。由于公司所有土地目前无拆除计划,公司在该地块上自建的房屋、水电、道路等设施、设备齐全,完全可以满足公司生产经营的需要,故公司尚无搬迁计划。但是为了应对政策变化的不确定性,公司制定了租赁新厂房的风险应对措施。公司主营业务、生产经营模式、生产流程对场地需求依赖程度较低,用于生产的主要设备均可移动,公司寻找一个可以用于生产经营的场所较为容易,若搬迁给公司造成的搬迁费用、停产带来的经济损失较为有限,公司实际控制人有能力承担搬迁、租赁厂房的费用及停产造成的损失。</p>   |
| <p>市场需求波动及行业竞争加剧的风险</p> | <p>近几年,在无纸化办公、新兴互联网技术以及国家营改增政策不断推行的冲击下,票据印刷业总体市场较往年有所下降,且目前我国票据印刷企业众多,竞争较为充分,若票据印刷市场需求出现大幅下跌的情况,将对公司产品的销售带来不利影响。</p> <p>应对措施:公司在所处行业经营超过 10 年,具备对行业发展、业务模式及客户需求变化的敏锐的判断力及自身经营发展的调整能力,能够保证公司在正常的行业发展中处于相对有利的位置。另一方面,公司树立公司品牌及产品服务意识,加快新产品的研发,积极拓展新的市场领域,增加市场竞争力。这些有利因素都将有效对抗市场快速变化所带来的风险。</p>   |
| <p>原材料价格波动</p>          | <p>公司产品主要原材料为无碳纸、双胶纸等,其成本在本行业企业主营业务成本中所占比例较高,因而纸制品原材料价格波动对企业经营及盈利状况影响较大。预计未来几年国内工业用纸的供应仍将保持充足,但随着木浆价格变动及废纸回收成本逐渐加大,工业用纸价格仍存在上涨可能,这将对公司纸品原料成本的控制造成一定压力,增加盈利不稳定风险。</p> <p>应对措施:第一、加强原材料的采购管理,按实际需求科学订制采购计划,根据纸张的淡旺季规律购置原材料,公司保持一定库存数量,并会在原材料价格处于低位时适当加大原材料采购数量合理制定利用合同维护公司的最大利益。第二、与原材料供应商签订长期战略合作协议,保证原材料供应及价格相对稳定。第三、提升生产管理水平,控制成本,减少废品损耗。第四、加强仓库管理水平,合理配置原材料存货。第五、开发新产品,提升产品的技术含量使产品从资源型向市场型转变。</p> |
| <p>政府补助依赖性较高的风险</p>     | <p>公司 2023 年度的净利润为 48.64 万元,当期影响损益的政府补助为 315.15 万元,扣除政府补助后的净利润为-266.51 万元,当期影响损益的政府补助占当期净利润的比例为 647.92%。公司的盈利能力对政府补助产生一定程度的依赖,如果公司主</p>  |

|                |  |
|----------------|--|
|                | <p>营业务的后续盈利能力未能得到有效改善,且政府补助大幅减少时,则公司的盈利能力可能会有所弱化,将会对公司的经营业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施:公司在报告期内政府补助是增值税退税在 2023 年度体现政府补助数额较大。公司目前经营规模较小,导致公司净利润对政府补助依赖较大。公司将通过产品创新,增强竞争力,从而扩大销售额,同时进一步加强成本管理以提升产品毛利率,提高公司的盈利能力。随着公司业务发展及经营规模的扩大,产生规模效应后公司对非经常性损益的依赖度将逐渐下降。公司将不断提升品牌形象,提高自身产品的市场认知度,拓宽产品销路,提升服务和质量。同时,公司将不断加强新产品研发,推出新产品,保持和提升公司的利润水平,将政府补助对公司经营业绩影响程度降到最低。</p>   |
| 行政处罚风险         | <p>2015 年 3 月 27 日公司被天津市质量技术监督稽查总队以“2014 年 12 月间生产、销售以不合格冒充合格的复印纸、计算机打印纸”的认定,对宝隆丰做出了责令停止生产、销售违法产品,没收违法产品,处罚款,没收违法所得的行政处罚。上述处罚金额较小,并经天津市市场和质量管理委员会出具《证明》认定不属于重大违法违规事项,同时,控股股东及实际控制人出具承诺,承诺自此以后将严把采购关,严格检验每批采购原材料纸张,企业内部将做好管控,承诺今后不会出现类似情况,否则,由此给公司造成的任何经济损失,都由其本人承担。虽有上述政府部门认定及控股股东、实际控制人承诺,但如果公司不加强业务管理,不严格依照法律法规开展业务活动,公司仍存在因违法违规被相关行政机关处罚的风险。</p> <p>应对措施:公司自此以后将严把采购关,严格检验每批采购原材料纸张,做到每单必验,企业内部将做好管控,建立并完善了相关的采购检验流程,杜绝了不合格原材料的流入。</p>                              |
| 社会保险、公积金相关问题风险 | <p>截至 2023 年 12 月 31 日,母公司及子公司共有员工 121 名,公司已按照《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》和《公司章程》的有关规定,分别与员工签订了《劳动合同书》。公司员工均在公司领取工资,其中,96 人缴纳社保,25 人签订了退休返聘协议。公司已经开立住房公积金账户,并为包括董事、监事、高级管理人员在内的 20 人缴纳了住房公积金。同时,公司建有独立的人事管理制度。公司在报告期内存在未为员工缴纳住房公积金的情况,其主要原因是公司以前对该方面不够重视,认识不到位,目前公司已对此进行整改,逐步规范。公司控股股东、实际控制人出具了承诺,承诺将督促公司规范社会保险及住房公积金缴纳。如果公司住所地住房公积金管理部门要求公司为员工补缴住房公积金,或者因未按照规定为职工缴纳住房公积金而带来任何其他费用支出、经济损失等,其将无条件全部无偿代公司承担,如果公司因社会保险、住房公积金缴纳不规范受到处罚,其本人愿承担补偿公司损失,以个人资产代为缴纳全部罚款等一切责任。</p> |

|                        |  |
|------------------------|--|
|                        | <p>应对措施：目前公司已对此进行整改,逐步规范。公司控股股东、实际控制人出具了承诺,承诺将督促公司规范社会保险及住房公积金缴纳。如果公司住所地住房公积金管理部门要求公司为员工补缴住房公积金,或者因未按照规定为职工缴纳住房公积金而带来任何其他费用支出、经济损失等,其将无条件全部无偿代公司承担,如果公司因社会保险、住房公积金缴纳不规范受到处罚,其本人愿承担补偿公司损失,以个人资产代为缴纳全部罚款等一切责任。</p>   |
| <p>票据管理不规范的风险</p>      | <p>报告期内不存在以票据形式进行资金拆借的情况。公司已作出《关于票据不规范使用的说明》与《关于规范票据使用管理的承诺函》,公司控股股东、实际控制人王宝祺和魏丽静也就此事项出具了《关于规范公司票据使用的承诺函》。虽有上述公司及控股股东、实际控制人承诺,但如果公司不严格规范票据管理,不严格依照《票据法》开具所有票据,规范票据管理,公司仍存在因不规范行为被行政机关处罚的风险。</p> <p>应对措施：公司通过购买银行承兑汇票并进行付款的目的主要是为了帮助公司节省采购成本和为支付采购款等相关款项提供便利,在此过程中,公司的股东、董事及高级管理人员未从中取得任何个人利益,所有相关收益均为公司所有。至报告期末,公司不存在用于支付的银行承兑汇票逾期的情况,不存在因银行承兑汇票进行付款而产生纠纷的情况。截至 2019 年末,公司所有用于支付的银行承兑汇票已经全部到期,未对任何相关方造成损失。</p> <p>2014 年 10 月起,公司逐步规范票据行为,强化内部控制,禁止再发生此类购买银行承兑汇票用于付款的行为,自 2014 年 10 月至今,没有新发生通过使用购买的银行承兑汇票进行付款的行为。</p> |
| <p>本期重大风险是否发生重大变化:</p> | <p>本期重大风险未发生重大变化</p>   |



### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额 | 发生金额 |
|------------------------|------|------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务       |      |      |
| 销售产品、商品，提供劳务           |      |      |
| 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            |               |               |
| 与关联方共同对外投资            |               |               |
| 提供财务资助                |               |               |
| 提供担保                  | 31,000,000.00 | 31,000,000.00 |
| 委托理财                  |               |               |
| _____                 |               |               |
| <b>企业集团财务公司关联交易情况</b> | <b>预计金额</b>   | <b>发生金额</b>   |
| 存款                    |               |               |
| 贷款                    |               |               |
| _____                 |               |               |

**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：**

上述关联交易是偶发性关联交易，是关联方王宝祺、魏丽静为公司提供无偿担保，为公司融资，不存在损害公司及其他股东利益情况，按照相关规定可以免于按照关联交易审议及披露。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

| 承诺主体       | 承诺开始日期      | 承诺结束日期      | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容   | 承诺履行情况 |
|------------|-------------|-------------|------|------|--|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016年11月17日 | 2026年11月16日 | 挂牌   | 其他承诺 | 公司控股股东及实际控制人出具承诺，“若公司因房屋所有权问题被相关主管部门要求拆除或罚款，本人将以连带责任方式全额补偿公司因此产生的全部损失，包括但不限于公司支付的罚款、搬迁费用、因影响生产所造成的损失以及其他费用，确保公司不会因此遭受任何损失。”截至报 | 正在履行中  |



|            |             |             |    |      |   |       |
|------------|-------------|-------------|----|------|---|-------|
|            |             |             |    |      | 告期末，公司不存在因房屋所有权问题被相关主管部门要求拆除或罚款的情况。   |       |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年11月17日 | 2026年11月16日 | 挂牌 | 其他承诺 | 2015年3月27日，公司收到天津市质量技术监督稽查总队的处罚通知，公司因于2014年12月期间生产、销售不合格复印纸、计算机打印纸，被处以12,440元罚款，纸张不合格原因为纸张数超重。控股股东、实际控制人出具了承诺：“今后将严格监督公司相关质控部门严把采购关，对每批采购原材料纸张进行严格检验，做好企业内部管控，避免今后不再出现类似情况。否则，给公司造成任何经济损失，或者导致公司遭受任何处罚的，由本人承担全部赔偿责任、承担全部费用支出。”截至报告期末，该承诺仍在履行。 | 正在履行中 |
| 实际控制       | 2016年11     | 2026年       | 挂牌 | 其他承诺 | 公司控股股东、   | 正在履行中 |

|        |                  |                  |    |      |  |       |
|--------|------------------|------------------|----|------|--|-------|
| 人或控股股东 | 月 17 日           | 11 月 16 日        |    |      | 实际控制人及董监高与公司签订了《避免同业竞争承诺函》，承诺管理层从未从事或参与公司存在同业竞争的行为，并承诺避免与公司产生任何新的或潜在的同业竞争，若违反承诺，自愿承担给公司造成的一切经济损失。截至报告期末，未出现同业竞争状况。                         |       |
| 董监高    | 2016 年 11 月 17 日 | 2026 年 11 月 16 日 | 挂牌 | 其他承诺 | 全体董事、监事和高级管理人员均向公司作出了《避免同业竞争承诺函》及《规范关联交易承诺函》。并根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺。截至报告期末，未出现同业竞争状况及关联交易事项。 | 正在履行中 |

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    |               | 期初         |         | 本期变动 | 期末            |         |   |
|---------|---------------|------------|---------|------|---------------|---------|---|
|         |               | 数量         | 比例%     |      | 数量            | 比例%     |   |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       |            |         |      |               |         |   |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 |            |         |      |               |         |   |
|         | 董事、监事、高管      |            |         |      |               |         |   |
|         | 核心员工          |            |         |      |               |         |   |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 50,000,000 | 100.00% | 0    | 50,000,000    | 100.00% |   |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 44,100,000 | 88.20%  | 0    | 44,100,000    | 88.20%  |   |
|         | 董事、监事、高管      | 45,000,000 | 90.00%  | 0    | 45,000,000    | 90.00%  |   |
|         | 核心员工          |            |         | 0    |               |         |   |
| 总股本     |               | 50,000,000 | -       | 0    | 50,000,000.00 | -       |   |
| 普通股股东人数 |               |            |         |      |               |         | 5 |

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 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% | 期末持有无限售股份数量 | 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  | 王宝祺  | 27,500,000 | 0    | 27,500,000 | 55%     | 27,500,000  | 0           | 0           | 0             |
| 2  | 魏丽静  | 16,600,000 | 0    | 16,600,000 | 33.20%  | 16,600,000  | 0           | 0           | 0             |
| 3  | 芦致珍  | 5,000,000  | 0    | 5,000,000  | 10%     | 5,000,000   | 0           | 0           | 0             |
| 4  | 高鹏   | 500,000    | 0    | 500,000    | 1%      | 500,000     | 0           | 0           | 0             |
| 5  | 杨璞   | 400,000    | 0    | 400,000    | 0.8%    | 400,000     | 0           | 0           | 0             |
| 合计 |      | 50,000,000 | 0    | 50,000,000 | 100.00% | 50,000,000  | 0           | 0           | 0             |

#### 普通股前十名股东间相互关系说明：

王宝祺和魏丽静系夫妻关系，合计持有公司 88.20%的股份，是本公司的共同实际控制人。股东杨璞与董事兼财务总监魏丽洁系夫妻关系，魏丽洁与魏丽静系同胞姐妹关系。除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

1、控股股东为王宝祺

2、王宝祺，男，1970年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1989年至2002年，就职于天津医药保健品进出口公司，任业务员；2002年至2016年，就职于天津市宝隆丰印刷有限公司，任执行董事；2016年至今，就职于天津宝隆丰印刷股份有限公司，任董事长兼总经理，同时为公司核心技术人员。目前持有公司 55.00%的股份。报告期内控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

1、实际控制人为王宝祺、魏丽静

2、王宝祺简历见控股股东情况

3、魏丽静，女，1971年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990年至2002年，就职于天津医药保健品进出口公司，任文员；2002年至2016年，就职于天津市宝隆丰印刷有限公司，任监事；2016年至今，就职于天津宝隆丰印刷股份有限公司，任董事会秘书。目前持有公司33.20%的股份。

4、报告期内实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(五) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(六) 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       |            |      |            |            |
| 王宝祺 | 董事长、总经理  | 男  | 1970年1月  | 2022年7月15日 | 2025年7月14日 | 27,500,000 | 0    | 27,500,000 | 55%        |
| 魏丽静 | 董事、董事会秘书 | 女  | 1971年10月 | 2022年7月15日 | 2025年7月14日 | 16,600,000 | 0    | 16,600,000 | 33.20%     |
| 魏丽洁 | 董事、财务总监  | 女  | 1968年3月  | 2022年7月15日 | 2025年7月14日 | 0          | 0    | 0          | 0.00%      |
| 高鹏  | 董事       | 男  | 1973年8月  | 2022年7月15日 | 2025年7月14日 | 500,000    | 0    | 500,000    | 1%         |
| 杨璞  | 董事       | 男  | 1965年11月 | 2022年7月15日 | 2025年7月14日 | 400,000    | 0    | 400,000    | 0.8%       |
| 王世德 | 监事       | 男  | 1963年2月  | 2022年7月15日 | 2025年7月14日 | 0          | 0    | 0          | 0.00%      |
| 张书保 | 职工监事     | 男  | 1974年4月  | 2022年7月15日 | 2025年7月14日 | 0          | 0    | 0          | 0.00%      |
| 王凤忠 | 监事会主席    | 男  | 1977年3月  | 2022年7月15日 | 2025年7月14日 | 0          | 0    | 0          | 0.00%      |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王宝祺和魏丽静系夫妻关系，魏丽洁和杨璞系夫妻关系，魏丽洁和魏丽静系姐妹关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

| 按工作性质分类     | 期初人数       | 本期新增      | 本期减少      | 期末人数       |
|-------------|------------|-----------|-----------|------------|
| 管理人员        | 21         |           |           | 21         |
| 生产人员        | 87         | 10        | 15        | 82         |
| 销售人员        | 10         |           | 5         | 5          |
| 技术人员        | 8          |           |           | 8          |
| 财务人员        | 5          |           |           | 5          |
| <b>员工总计</b> | <b>131</b> | <b>10</b> | <b>20</b> | <b>121</b> |

| 按教育程度分类     | 期初人数       | 期末人数       |
|-------------|------------|------------|
| 博士          |            |            |
| 硕士          | 1          | 1          |
| 本科          | 5          | 5          |
| 专科          | 15         | 15         |
| 专科以下        | 110        | 100        |
| <b>员工总计</b> | <b>131</b> | <b>121</b> |

### 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

1、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》。向员工支付薪酬；公司具有完善的薪酬福利管理办法，对外具有竞争性，对内具有公平性，公司依据国家法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理各项社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划：公司非常重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训项目包括：新员工入职培训、部门职能培训、技能培训等，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有力的保障。

3、公司无需要承担费用的离退休员工。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司已制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》，确保年报信息披露真实准确。截至报告期末，相关人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行相关法规要求。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的研发、生产、销售体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，公司具有经营自主权的完整性，独立性未受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在其他企业中领薪；公司财务人员未在其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，在公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其它企业共用银行账户的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风



险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### 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 <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           | 众环审字（2024）2000017 号   |            |             |             |
| 审计机构名称           | 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  |            |             |             |
| 审计机构地址           | 武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦   |            |             |             |
| 审计报告日期           | 2024 年 4 月 23 日   |            |             |             |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 黄秀娟<br>5 年  | 王艳妍<br>5 年 | （姓名 3）<br>年 | （姓名 4）<br>年 |
| 会计师事务所是否变更       | 否   |            |             |             |
| 会计师事务所连续服务年限     | 5 年   |            |             |             |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 18 万元   |            |             |             |

## 审计报告

众环审字（2024）2000017 号

天津宝隆丰印刷股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了天津宝隆丰印刷股份有限公司（以下简称“宝隆丰公司”）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、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宝隆丰公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

宝隆丰公司管理层对其他信息负责。其他信息包括宝隆丰公司 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

宝隆丰公司管理层（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，管理层负责评估宝隆丰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝隆丰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝隆丰公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宝隆丰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宝隆丰公司不能持续经营。

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

（六）就宝隆丰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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄秀娟

中国注册会计师：王艳妍

中国·武汉

二〇二四年四月二十三日

## 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 | 3,069,227.40          | 3,427,385.39         |
| 结算备付金         |     |                       |                      |
| 拆出资金          |     |                       |                      |
| 交易性金融资产       |     |                       |                      |
| 衍生金融资产        |     |                       |                      |
| 应收票据          | 六、2 | 6,014,138.14          | 4,496,809.36         |
| 应收账款          | 六、3 | 65,336,910.04         | 40,571,137.59        |
| 应收款项融资        |     |                       |                      |
| 预付款项          | 六、4 | 5,440,634.79          | 8,939,024.08         |
| 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、5 | 242,300.00            | 275,460.80           |
| 其中：应收利息       |     |                       |                      |
| 应收股利          |     |                       |                      |
| 买入返售金融资产      |     |                       |                      |
| 存货            | 六、6 | 25,338,994.98         | 24,443,342.62        |
| 合同资产          |     |                       |                      |
| 持有待售资产        |     |                       |                      |
| 一年内到期的非流动资产   |     |                       |                      |
| 其他流动资产        | 六、7 | 6,156,508.83          | 4,729,255.58         |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>111,598,714.18</b> | <b>86,882,415.42</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         | 六、8 | 265,067.22            |                      |
| 长期股权投资        |     |                       |                      |
| 其他权益工具投资      |     |                       |                      |
| 其他非流动金融资产     |     |                       |                      |
| 投资性房地产        |     |                       |                      |
| 固定资产          | 六、9 | 12,145,847.46         | 12,962,384.97        |
| 在建工程          |     |                       |                      |
| 生产性生物资产       |     |                       |                      |
| 油气资产          |     |                       |                      |

|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 使用权资产          | 六、10 | 2,688,587.06          | 4,224,922.58          |
| 无形资产           | 六、11 | 554,578.38            | 576,068.34            |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         |      |                       |                       |
| 递延所得税资产        | 六、12 | 1,846,313.10          | 2,364,560.51          |
| 其他非流动资产        |      |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>17,500,393.22</b>  | <b>20,127,936.40</b>  |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>129,099,107.40</b> | <b>107,010,351.82</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 短期借款           | 六、13 | 34,041,633.32         | 21,042,227.46         |
| 向中央银行借款        |      |                       |                       |
| 拆入资金           |      |                       |                       |
| 交易性金融负债        |      |                       |                       |
| 衍生金融负债         |      |                       |                       |
| 应付票据           |      |                       |                       |
| 应付账款           | 六、14 | 9,729,569.03          | 12,344,922.37         |
| 预收款项           |      |                       |                       |
| 合同负债           | 六、15 | 7,593,677.40          | 5,163,166.42          |
| 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、16 | 261,894.00            | 283,545.00            |
| 应交税费           | 六、17 | 2,416,373.43          | 2,471,222.43          |
| 其他应付款          | 六、18 | 4,339,116.75          | 99,294.20             |
| 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、19 | 2,443,262.85          | 2,110,025.75          |
| 其他流动负债         | 六、20 | 6,858,685.20          | 4,613,297.72          |
| <b>流动负债合计</b>  |      | <b>67,684,211.98</b>  | <b>48,127,701.35</b>  |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                       |                       |
| 保险合同准备金        |      |                       |                       |
| 长期借款           |      |                       |                       |
| 应付债券           |      |                       |                       |
| 其中：优先股         |      |                       |                       |
| 永续债            |      |                       |                       |
| 租赁负债           | 六、21 | 3,697,591.90          | 2,681,900.90          |
| 长期应付款          | 六、22 | 1,106,989.22          |                       |

|                          |      |                       |                       |
|--------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 长期应付职工薪酬                 |      |                       |                       |
| 预计负债                     |      |                       |                       |
| 递延收益                     |      |                       |                       |
| 递延所得税负债                  | 六、12 | 134,429.34            | 211,246.12            |
| 其他非流动负债                  |      |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | <b>4,939,010.46</b>   | <b>2,893,147.02</b>   |
| <b>负债合计</b>              |      | <b>72,623,222.44</b>  | <b>51,020,848.37</b>  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                       |                       |
| 股本                       | 六、23 | 50,000,000.00         | 50,000,000.00         |
| 其他权益工具                   |      |                       |                       |
| 其中：优先股                   |      |                       |                       |
| 永续债                      |      |                       |                       |
| 资本公积                     | 六、24 | 8,141,588.37          | 8,141,588.37          |
| 减：库存股                    |      |                       |                       |
| 其他综合收益                   |      |                       |                       |
| 专项储备                     |      |                       |                       |
| 盈余公积                     | 六、25 | 925,332.88            | 685,830.69            |
| 一般风险准备                   |      |                       |                       |
| 未分配利润                    | 六、26 | -2,591,036.29         | -2,837,915.61         |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |      | 56,475,884.96         | 55,989,503.45         |
| 少数股东权益                   |      |                       |                       |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | <b>56,475,884.96</b>  | <b>55,989,503.45</b>  |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | <b>129,099,107.40</b> | <b>107,010,351.82</b> |

法定代表人：王宝祺

主管会计工作负责人：魏丽洁

会计机构负责人：魏丽洁

**(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         |      | 1,002,055.36  | 1,685,596.57  |
| 交易性金融资产      |      |               |               |
| 衍生金融资产       |      |               |               |
| 应收票据         |      | 2,197,119.60  | 20,000.00     |
| 应收账款         | 十四、1 | 46,983,873.91 | 42,810,427.35 |
| 应收款项融资       |      |               |               |
| 预付款项         |      | 18,325,221.74 | 5,216,908.02  |
| 其他应收款        | 十四、2 | 392,300.00    | 400,336.80    |
| 其中：应收利息      |      |               |               |

|                |      |                       |                      |
|----------------|------|-----------------------|----------------------|
| 应收股利           |      |                       |                      |
| 买入返售金融资产       |      |                       |                      |
| 存货             |      | 13,875,538.67         | 10,472,934.95        |
| 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         |      | 6,020,745.68          | 4,729,255.58         |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>88,796,854.96</b>  | <b>65,335,459.27</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                       |                      |
| 债权投资           |      |                       |                      |
| 其他债权投资         |      |                       |                      |
| 长期应收款          |      | 265,067.22            |                      |
| 长期股权投资         | 十四、3 | 10,500,000.00         | 10,500,000.00        |
| 其他权益工具投资       |      |                       |                      |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                      |
| 投资性房地产         |      |                       |                      |
| 固定资产           |      | 11,900,540.19         | 12,948,119.56        |
| 在建工程           |      |                       |                      |
| 生产性生物资产        |      |                       |                      |
| 油气资产           |      |                       |                      |
| 使用权资产          |      |                       |                      |
| 无形资产           |      | 551,745.00            | 569,835.00           |
| 开发支出           |      |                       |                      |
| 商誉             |      |                       |                      |
| 长期待摊费用         |      |                       |                      |
| 递延所得税资产        |      | 1,210,742.03          | 1,739,163.13         |
| 其他非流动资产        |      |                       |                      |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>24,428,094.44</b>  | <b>25,757,117.69</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>113,224,949.40</b> | <b>91,092,576.96</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                      |
| 短期借款           |      | 31,038,150.00         | 21,042,227.46        |
| 交易性金融负债        |      |                       |                      |
| 衍生金融负债         |      |                       |                      |
| 应付票据           |      |                       |                      |
| 应付账款           |      | 4,098,659.87          | 5,299,612.25         |
| 预收款项           |      |                       |                      |
| 卖出回购金融资产款      |      |                       |                      |
| 应付职工薪酬         |      |                       |                      |
| 应交税费           |      | 5,511.52              | 909,170.65           |
| 其他应付款          |      | 5,000.00              | 4,000.00             |
| 其中：应付利息        |      |                       |                      |
| 应付股利           |      |                       |                      |



|                          |  |                       |                      |
|--------------------------|--|-----------------------|----------------------|
| 合同负债                     |  | 6,171,352.52          |                      |
| 持有待售负债                   |  |                       |                      |
| 一年内到期的非流动负债              |  | 1,514,110.32          |                      |
| 其他流动负债                   |  | 2,999,395.43          |                      |
| <b>流动负债合计</b>            |  | <b>45,832,179.66</b>  | <b>27,255,010.36</b> |
| <b>非流动负债：</b>            |  |                       |                      |
| 长期借款                     |  |                       |                      |
| 应付债券                     |  |                       |                      |
| 其中：优先股                   |  |                       |                      |
| 永续债                      |  |                       |                      |
| 租赁负债                     |  |                       |                      |
| 长期应付款                    |  | 1,106,989.22          |                      |
| 长期应付职工薪酬                 |  |                       |                      |
| 预计负债                     |  |                       |                      |
| 递延收益                     |  |                       |                      |
| 递延所得税负债                  |  |                       |                      |
| 其他非流动负债                  |  |                       |                      |
| <b>非流动负债合计</b>           |  | <b>1,106,989.22</b>   |                      |
| <b>负债合计</b>              |  | <b>46,939,168.88</b>  | <b>27,255,010.36</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |  |                       |                      |
| 股本                       |  | 50,000,000.00         | 50,000,000.00        |
| 其他权益工具                   |  |                       |                      |
| 其中：优先股                   |  |                       |                      |
| 永续债                      |  |                       |                      |
| 资本公积                     |  | 8,141,588.37          | 8,141,588.37         |
| 减：库存股                    |  |                       |                      |
| 其他综合收益                   |  |                       |                      |
| 专项储备                     |  |                       |                      |
| 盈余公积                     |  | 925,332.88            | 685,830.69           |
| 一般风险准备                   |  |                       |                      |
| 未分配利润                    |  | 7,218,859.27          | 5,010,147.54         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |  | <b>66,285,780.52</b>  | <b>63,837,566.60</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |  | <b>113,224,949.40</b> | <b>91,092,576.96</b> |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目      | 附注   | 2023 年         | 2022 年         |
|---------|------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 |      | 121,263,899.39 | 113,259,197.46 |
| 其中：营业收入 | 六、27 | 121,263,899.39 | 113,259,197.46 |
| 利息收入    |      |                |                |

|                               |      |                       |                       |
|-------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 已赚保费                          |      |                       |                       |
| 手续费及佣金收入                      |      |                       |                       |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | <b>123,923,732.40</b> | <b>115,335,367.24</b> |
| 其中：营业成本                       | 六、27 | 116,962,317.09        | 108,998,229.52        |
| 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、28 | 290,688.41            | 398,265.38            |
| 销售费用                          | 六、29 | 713,097.18            | 958,781.39            |
| 管理费用                          | 六、30 | 4,071,250.25          | 3,622,604.70          |
| 研发费用                          |      |                       |                       |
| 财务费用                          | 六、31 | 1,886,379.47          | 1,357,486.25          |
| 其中：利息费用                       | 六、31 | 1,799,563.30          | 1,264,790.22          |
| 利息收入                          | 六、31 | 50,097.71             | 14,722.56             |
| 加：其他收益                        | 六、32 | 3,151,468.89          | 632,317.61            |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |      |                       |                       |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |      |                       |                       |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                       |                       |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |                       |                       |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                       |                       |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                       |                       |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 六、33 | 436,178.57            | -1,687,250.15         |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 六、34 |                       | -579,979.53           |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |                       |                       |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | <b>927,814.45</b>     | <b>-3,711,081.85</b>  |
| 加：营业外收入                       |      |                       |                       |
| 减：营业外支出                       | 六、35 | 2.31                  | 11,000.00             |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | <b>927,812.14</b>     | <b>-3,722,081.85</b>  |
| 减：所得税费用                       | 六、36 | 441,430.63            | -423,616.00           |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | <b>486,381.51</b>     | <b>-3,298,465.85</b>  |
| 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）        |      | 486,381.51            | -3,298,465.85         |
| 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）         |      |                       |                       |

|                              |  |            |               |
|------------------------------|--|------------|---------------|
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |  | 486,381.51 | -3,298,465.85 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>         |  |            |               |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     |  |            |               |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益           |  |            |               |
| （1）重新计量设定受益计划变动额             |  |            |               |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益          |  |            |               |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动            |  |            |               |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动            |  |            |               |
| （5）其他                        |  |            |               |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益            |  |            |               |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益           |  |            |               |
| （2）其他债权投资公允价值变动              |  |            |               |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额        |  |            |               |
| （4）其他债权投资信用减值准备              |  |            |               |
| （5）现金流量套期储备                  |  |            |               |
| （6）外币财务报表折算差额                |  |            |               |
| （7）其他                        |  |            |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额       |  |            |               |
| <b>七、综合收益总额</b>              |  | 486,381.51 | -3,298,465.85 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |  | 486,381.51 | -3,298,465.85 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |  |            |               |
| <b>八、每股收益：</b>               |  |            |               |
| （一）基本每股收益（元/股）               |  | 0.0097     | -0.0660       |
| （二）稀释每股收益（元/股）               |  | 0.0097     | -0.0660       |

法定代表人：王宝祺      主管会计工作负责人：魏丽洁      会计机构负责人：魏丽洁

#### （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> | 十四、4 | 45,078,038.00 | 50,747,102.09 |
| 减：营业成本        | 十四、4 | 41,905,944.53 | 45,046,357.04 |
| 税金及附加         |      | 279,701.49    | 384,659.90    |
| 销售费用          |      | 558,094.70    | 797,292.94    |
| 管理费用          |      | 2,947,849.00  | 2,759,979.45  |
| 研发费用          |      |               |               |
| 财务费用          |      | 1,575,805.04  | 1,064,884.22  |
| 其中：利息费用       |      | 934,345.70    | 974,710.38    |

|                               |  |                     |                   |
|-------------------------------|--|---------------------|-------------------|
| 利息收入                          |  | 5,645.02            | 10,160.48         |
| 加：其他收益                        |  | 3,138,496.51        | 515,113.20        |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |  |                     |                   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）             |  | 2,027,497.52        | -839,985.09       |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |  |                     |                   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |  |                     |                   |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |  | <b>2,976,637.27</b> | <b>369,056.65</b> |
| 加：营业外收入                       |  |                     |                   |
| 减：营业外支出                       |  | 2.25                | 11,000.00         |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |  | <b>2,976,635.02</b> | <b>358,056.65</b> |
| 减：所得税费用                       |  | 528,421.10          | -214,880.88       |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |  | <b>2,448,213.92</b> | <b>572,937.53</b> |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |  | 2,448,213.92        | 572,937.53        |
| （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>2,448,213.92</b> | <b>572,937.53</b> |
| <b>七、每股收益：</b>                |  |                     |                   |
| （一）基本每股收益（元/股）                |  | 0.049               | 0.011             |
| （二）稀释每股收益（元/股）                |  | 0.049               | 0.011             |

## (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            |      | 89,687,116.38         | 116,714,605.99        |
| 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                   |      | 3,137,659.76          | 1,699,388.73          |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、37 | 12,828,310.77         | 1,391,556.43          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | <b>105,653,086.91</b> | <b>119,805,551.15</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 96,843,302.10         | 96,652,606.20         |
| 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           |      | 9,473,455.55          | 8,934,957.36          |
| 支付的各项税费                   |      | 3,529,682.95          | 2,401,873.70          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、37 | 10,236,230.62         | 7,692,808.53          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | <b>120,082,671.22</b> | <b>115,682,245.79</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-14,429,584.31</b> | <b>4,123,305.36</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |      |                       |                       |
| 取得投资收益收到的现金               |      |                       |                       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      |                       |                       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                       |                       |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                       |                       |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      |                       |                       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支       |      |                       | 15,579.00             |

|                           |      |               |               |
|---------------------------|------|---------------|---------------|
| 付的现金                      |      |               |               |
| 投资支付的现金                   |      |               |               |
| 质押贷款净增加额                  |      |               |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |               |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |               |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      |               | 15,579.00     |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 0.00          | -15,579.00    |
| <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                 |      | 34,000,000.00 | 28,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |      |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、37 | 15,708,825.77 | 950,000.00    |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 49,708,825.77 | 28,950,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 21,000,000.00 | 28,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 1,014,424.54  | 966,938.74    |
| 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、37 | 13,629,000.00 | 2,640,000.00  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 35,643,424.54 | 31,606,938.74 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 14,065,401.23 | -2,656,938.74 |
| <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>     |      | -364,183.08   | 1,450,787.62  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 3,407,510.48  | 1,956,722.86  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 3,043,327.40  | 3,407,510.48  |

法定代表人：王宝祺

主管会计工作负责人：魏丽洁

会计机构负责人：魏丽洁

**(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        |    | 60,518,735.49 | 56,315,420.08 |
| 收到的税费返还               |    | 3,137,659.76  | 515,050.86    |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 218,279.12    | 6,409,617.88  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 63,874,674.37 | 63,240,088.82 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | 61,403,100.27 | 50,113,329.20 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |    | 5,398,409.04  | 5,370,241.49  |
| 支付的各项税费               |    | 3,519,744.18  | 2,386,049.85  |
| 支付其他与经营活动有关的现金        |    | 1,579,562.65  | 3,950,012.51  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |    | 71,900,816.14 | 61,819,633.05 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |    | -8,026,141.77 | 1,420,455.77  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |    |               |               |

|                           |  |               |               |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| 收回投资收到的现金                 |  |               |               |
| 取得投资收益收到的现金               |  |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |               |               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |               |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |               |               |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  |               |               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  |               |               |
| 投资支付的现金                   |  |               |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |               |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |               |               |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  |               |               |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  |               |               |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |  |               |               |
| 取得借款收到的现金                 |  | 31,000,000.00 | 28,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |  |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | 1,600,000.00  | 950,000.00    |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 32,600,000.00 | 28,950,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 21,000,000.00 | 28,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 938,424.53    | 966,938.74    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 3,325,000.00  | 1,040,000.00  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 25,263,424.53 | 30,006,938.74 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 7,336,575.47  | -1,056,938.74 |
| <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>     |  | -689,566.30   | 363,517.03    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 1,665,721.66  | 1,302,204.63  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 976,155.36    | 1,665,721.66  |

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2023 年        |        |    |  |              |       |        |      |            |        |               |        |               |
|-----------------------|---------------|--------|----|--|--------------|-------|--------|------|------------|--------|---------------|--------|---------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |        |    |  |              |       |        |      |            |        |               | 少数股东权益 | 所有者权益合计       |
|                       | 股本            | 其他权益工具 |    |  | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积       | 一般风险准备 | 未分配利润         |        |               |
|                       | 优先股           | 永续债    | 其他 |  |              |       |        |      |            |        |               |        |               |
| 一、上年期末余额              | 50,000,000.00 |        |    |  | 8,141,588.37 |       |        |      | 685,830.69 |        | -2,837,915.61 |        | 55,989,503.45 |
| 加：会计政策变更              |               |        |    |  |              |       |        |      |            |        |               |        |               |
| 前期差错更正                |               |        |    |  |              |       |        |      |            |        |               |        |               |
| 同一控制下企业合并             |               |        |    |  |              |       |        |      |            |        |               |        |               |
| 其他                    |               |        |    |  |              |       |        |      |            |        |               |        |               |
| 二、本年期初余额              | 50,000,000.00 |        |    |  | 8,141,588.37 |       |        |      | 685,830.69 |        | -2,837,915.61 |        | 55,989,503.45 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列) |               |        |    |  |              |       |        |      | 239,502.19 |        | 246,879.32    |        | 486,381.51    |
| (一) 综合收益总额            |               |        |    |  |              |       |        |      |            |        | 486,381.51    |        | 486,381.51    |
| (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           |               |  |  |  |              |  |  | 239,502.19 | -239,502.19   |  |  |               |
| 1. 提取盈余公积          |               |  |  |  |              |  |  | 239,502.19 | -239,502.19   |  |  |               |
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| 4. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| (四) 所有者权益内部结转      |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| 6. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| (五) 专项储备           |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| (六) 其他             |               |  |  |  |              |  |  |            |               |  |  |               |
| <b>四、本期末余额</b>     | 50,000,000.00 |  |  |  | 8,141,588.37 |  |  | 925,332.88 | -2,591,036.29 |  |  | 56,475,884.96 |

| 项目                    | 2022年         |         |    |  |              |               |                |          |            |                            |              |                        |                 |
|-----------------------|---------------|---------|----|--|--------------|---------------|----------------|----------|------------|----------------------------|--------------|------------------------|-----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |         |    |  |              |               |                |          |            |                            |              | 少数<br>股<br>东<br>权<br>益 | 所有者<br>权益合<br>计 |
|                       | 股本            | 其他权益工具  |    |  | 资本<br>公积     | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积   | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润        |                        |                 |
| 优先<br>股               |               | 永续<br>债 | 其他 |  |              |               |                |          |            |                            |              |                        |                 |
| 一、上年期末余额              | 50,000,000.00 |         |    |  | 8,141,588.37 |               |                |          | 685,830.69 |                            | 465,416.10   |                        | 59,292,835.16   |
| 加：会计政策变更              |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            | -4,865.86    |                        | -4,865.86       |
| 前期差错更正                |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            |              |                        |                 |
| 同一控制下企业合并             |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            |              |                        |                 |
| 其他                    |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            |              |                        |                 |
| 二、本年期初余额              | 50,000,000.00 |         |    |  | 8,141,588.37 |               |                |          | 685,830.69 |                            | 460,550.24   |                        | 59,287,969.30   |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            | -            |                        | -3,298,465.85   |
| （一）综合收益总额             |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            | 3,298,465.85 |                        | -3,298,465.85   |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            | -            |                        | -3,298,465.85   |
| 1. 股东投入的普通股           |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            |              |                        |                 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            |              |                        |                 |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            |              |                        |                 |
| 4. 其他                 |               |         |    |  |              |               |                |          |            |                            |              |                        |                 |

|                    |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
|--------------------|---------------|--|--|--------------|--|--|------------|--|---|--------------|--|---------------|
| (三) 利润分配           |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 1. 提取盈余公积          |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 4. 其他              |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| (四) 所有者权益内部结转      |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 6. 其他              |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| (五) 专项储备           |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 1. 本期提取            |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| 2. 本期使用            |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| (六) 其他             |               |  |  |              |  |  |            |  |   |              |  |               |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 50,000,000.00 |  |  | 8,141,588.37 |  |  | 685,830.69 |  | - | 2,837,915.61 |  | 55,989,503.45 |

法定代表人：王宝祺

主管会计工作负责人：魏丽洁

会计机构负责人：魏丽洁

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目                        | 2023年         |        |     |    |              |       |        |            |            |        |              |               |
|---------------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------------|------------|--------|--------------|---------------|
|                           | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备       | 盈余公积       | 一般风险准备 | 未分配利润        | 所有者权益合计       |
|                           |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |        |            |            |        |              |               |
| 一、上年期末余额                  | 50,000,000.00 |        |     |    | 8,141,588.37 |       |        |            | 685,830.69 |        | 5,010,147.54 | 63,837,566.60 |
| 加：会计政策变更                  |               |        |     |    |              |       |        |            |            |        |              |               |
| 前期差错更正                    |               |        |     |    |              |       |        |            |            |        |              |               |
| 其他                        |               |        |     |    |              |       |        |            |            |        |              |               |
| 二、本年期初余额                  | 50,000,000.00 |        |     |    | 8,141,588.37 |       |        |            | 685,830.69 |        | 5,010,147.54 | 63,837,566.60 |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) |               |        |     |    |              |       |        | 239,502.19 |            |        | 2,208,711.73 | 2,448,213.92  |
| (一) 综合收益总额                |               |        |     |    |              |       |        |            |            |        | 2,448,213.92 | 2,448,213.92  |
| (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                  |               |        |     |    |              |       |        | 239,502.19 |            |        | -239,502.19  |               |
| 1. 提取盈余公积                 |               |        |     |    |              |       |        | 239,502.19 |            |        | -239,502.19  |               |
| 2. 提取一般风险准备               |               |        |     |    |              |       |        |            |            |        |              |               |

|                    |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
|--------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|--|------------|--|--------------|---------------|
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 4. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| （四）所有者权益内部结转       |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 6. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| （五）专项储备            |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| （六）其他              |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |              |               |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 50,000,000.00 |  |  |  | 8,141,588.37 |  |  |  | 925,332.88 |  | 7,218,859.27 | 66,285,780.52 |

| 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     | 永续 | 其他 |      |       |        |      |      |        |       |         |
|    |       |        |    |    |      |       |        |      |      |        |       |         |

|                       |               | 股 | 债 |              |  |  |  |            |  |              |               |
|-----------------------|---------------|---|---|--------------|--|--|--|------------|--|--------------|---------------|
| 一、上年期末余额              | 50,000,000.00 |   |   | 8,141,588.37 |  |  |  | 685,830.69 |  | 4,437,210.01 | 63,264,629.07 |
| 加：会计政策变更              |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 前期差错更正                |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 其他                    |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 二、本年期初余额              | 50,000,000.00 |   |   | 8,141,588.37 |  |  |  | 685,830.69 |  | 4,437,210.01 | 63,264,629.07 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |   |   |              |  |  |  |            |  | 572,937.53   | 572,937.53    |
| （一）综合收益总额             |               |   |   |              |  |  |  |            |  | 572,937.53   | 572,937.53    |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 1. 股东投入的普通股           |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 4. 其他                 |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| （三）利润分配               |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 2. 提取一般风险准备           |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 3. 对所有者（或股东）的分配       |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 4. 其他                 |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| （四）所有者权益内部结转          |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |
| 1. 资本公积转增资本（或股        |               |   |   |              |  |  |  |            |  |              |               |

|                   |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
|-------------------|----------------------|--|--|--|---------------------|--|--|--|-------------------|--|---------------------|----------------------|
| 本)                |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）   |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
| 3.盈余公积弥补亏损        |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
| 5.其他综合收益结转留存收益    |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
| 6.其他              |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
| （五）专项储备           |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
| 1. 本期提取           |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
| 2. 本期使用           |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
| （六）其他             |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                   |  |                     |                      |
| <b>四、本年期末余额</b>   | <b>50,000,000.00</b> |  |  |  | <b>8,141,588.37</b> |  |  |  | <b>685,830.69</b> |  | <b>5,010,147.54</b> | <b>63,837,566.60</b> |

# 天津宝隆丰印刷股份有限公司

## 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

天津宝隆丰印刷股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2002 年 8 月 2 日在天津市东丽区华明街南坨荣瑞路注册成立，现总部位于天津市东丽区华明街南坨荣瑞路。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事生产、加工及销售印刷品、打印纸、复印纸、收银纸，原纸贸易等经营活动。

本财务报告业经本公司董事会于 2024 年 4 月 23 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 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 2023 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、重要会计政策及会计估计

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，详见附注四、28“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、34“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

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

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

| 项 目               | 重要性标准         |
|-------------------|---------------|
| 账龄超过1年或逾期的重要应付账款  | 单项金额超过50万元人民币 |
| 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款 | 单项金额超过50万元人民币 |
| 单项金额重大            | 单项金额超过150万元   |
| 重要的应收账款核销情况       | 单项金额超过15万元    |
| 坏账准备收回或转回         | 单项金额超过15万元    |

### 5、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、6（2）“合并财务报表的编制方法”），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。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份

行使决策权的，视为本集团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。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“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。

#### 7、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。

#### 8、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的现金、价值

变动风险很小的投资。

## 9、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折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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 用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③ 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，采用交易发生日的即期汇率折算。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即期汇率折算。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。

## 10、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。

## 11、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

#### 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。

#### ③ 应收款项融资

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，自初始确认日起至到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ④ 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

#### ⑤ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货按成本进行初始计量，本集团将存货分为原材料、在产品、库存商品、在途物资等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、

估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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。

### 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详见本附注四、11、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

#### (1) 持有待售

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。

## (2) 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。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 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、10“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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股

本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本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、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本集团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。固定资产仅在与其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）固定资产折旧方法

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、残值率确定的年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 使用年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|--------|---------|--------|---------|
| 房屋建筑物  | 20      | 5.00   | 4.75    |



|      |    |      |       |
|------|----|------|-------|
| 机器设备 | 10 | 5.00 | 9.50  |
| 电子设备 | 3  | 5.00 | 31.67 |
| 运输设备 | 4  | 5.00 | 23.75 |
| 工具器具 | 5  | 5.00 | 19.00 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本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式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。

## 18、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。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到可使用状态之日起，按暂估价值转入固定资产，计提折旧；待办理竣工决算手续后，再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

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”。

## 19、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。

## 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

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租赁固定资产改良支出，作为长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入损益。

## 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。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计

损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 26、股份支付

### （1）股份支付的种类及相关的会计处理

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

行分摊。

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

## 28、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。

## 29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；② 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③ 该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 30、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。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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

## 31、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年度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）所得税的列报

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。

### 32、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机器设备和房屋建筑物。

##### 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、17“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。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。

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。

#### (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁

是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

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

### 33、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

终止经营的会计处理方法参见附注四、14、“持有待售资产和资产组”相关描述。

### 34、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）会计政策变更

##### 《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号问题一：

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，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

| 报表项目    | 对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”） |      |
|---------|-------------------------|------|
|         | 合并报表                    | 公司报表 |
| 递延所得税资产 | 211,511.43              |      |
| 递延所得税负债 | 211,246.12              |      |
| 未分配利润   | 265.31                  |      |
| 所得税费用   | -5,131.17               |      |

## （2）会计估计变更

本集团报告期内未发生重要会计估计变更。

## 35、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，本集团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、28、“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做出判断，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）长期资产减值

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

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

#### （7）递延所得税资产

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

#### （8）所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据   |
|---------|--|
| 增值税     | 应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。                            |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。                            |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。                            |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的 25% 计缴。                             |

## 2、税收优惠

### 增值税：

根据《国家税务总局民政部中国残疾人联合会关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》国税发【2007】67号、根据财税[2016]52号《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》，本公司自2016年5月1日起享受增值税即征即退的税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令2007年底63号、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》中华人民共和国国务院令52号、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》财税【2009】70号、《国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策有关问题的通知》国家税务总局公告2013年第78号的规定，本公司自2012年11月起享受企业安置残疾人员所支付工资加计扣除的税收优惠。

### 企业所得税：

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税，本公司的全资子公司上海盛纸联实业有限公司和广西东展纸业有限公司属于小微企业，企业所得税适用税率为20%。

本公司的全资子公司上海盛纸联实业有限公司和广西东展纸业有限公司，适用财政部税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、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，“上年年末”指2022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          | 91,553.30    | 108,440.31   |
| 银行存款          | 2,951,774.10 | 3,299,070.17 |
| 其他货币资金        | 25,900.00    | 19,874.91    |
| 合 计           | 3,069,227.40 | 3,427,385.39 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |              |              |

注：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司货币资金存在受到限制的情况，其他货币资金中工银 e 信金额为 25,900.00 元。

## 2、应收票据

### (1) 按项目列示

| 项 目    | 年末余额         | 年初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑票据 | 6,014,138.14 | 4,496,809.36 |
| 商业承兑票据 |              |              |
| 小 计    | 6,014,138.14 | 4,496,809.36 |
| 减：坏账准备 |              |              |
| 合 计    | 6,014,138.14 | 4,496,809.36 |

(2) 截至年末，本公司无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

| 项 目    | 年末终止确认金额     | 年末未终止确认金额    |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑票据 | 6,628,326.23 | 5,871,507.14 |
| 商业承兑票据 |              |              |
| 合 计    | 6,628,326.23 | 5,871,507.14 |

本公司对于已贴现、背书的信用等级较高的银行承兑的汇票，终止确认，对于已贴现、背书的信用等级不高的银行承兑的汇票和商业承兑汇票不终止确认。信用等级高与不高的划分标准为：信用等级高的银行为 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行，其中：6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9 家上市股份制商业银行为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。信用级别不高的银行为其他商业银行。

## 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   | 55,947,612.27 | 22,082,215.97 |
| 1至2年   | 10,904,200.89 | 21,103,192.50 |
| 2至3年   | 2,639,922.40  | 981,107.18    |
| 3至4年   | 693,706.70    | 889,886.73    |
| 4至5年   | 620,789.76    | 985,975.57    |
| 5年以上   | 1,180,979.54  | 1,616,995.53  |
| 小计     | 71,987,211.56 | 47,659,373.48 |
| 减：坏账准备 | 6,650,301.52  | 7,088,235.89  |
| 合计     | 65,336,910.04 | 40,571,137.59 |

## (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(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备 | 71,987,211.56 | 100.00 | 6,650,301.52 | 9.24    | 65,336,910.04 |
| 其中：账龄组合   | 71,987,211.56 | 100.00 | 6,650,301.52 | 9.24    | 65,336,910.04 |
| 合计        | 71,987,211.56 | 100.00 | 6,650,301.52 | 9.24    | 65,336,910.04 |

| 类别        | 年初余额          |        |              |         | 账面价值          |
|-----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |         |               |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备 | 47,659,373.48 | 100.00 | 7,088,235.89 | 14.87   | 40,571,137.59 |
| 其中：账龄组合   | 47,659,373.48 | 100.00 | 7,088,235.89 | 14.87   | 40,571,137.59 |
| 合计        | 47,659,373.48 | 100.00 | 7,088,235.89 | 14.87   | 40,571,137.59 |

## ①按单项计提坏账准备的应收账款

无

## ②组合中，按照账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 年末余额          |              |            |
|------|---------------|--------------|------------|
|      | 应收账款          | 坏账准备         | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 55,947,612.27 | 2,595,969.21 | 4.64       |

|      |               |              |        |
|------|---------------|--------------|--------|
| 1至2年 | 10,904,200.89 | 1,367,386.80 | 12.54  |
| 2至3年 | 2,639,922.40  | 785,112.93   | 29.74  |
| 3至4年 | 693,706.70    | 307,034.59   | 44.26  |
| 4至5年 | 620,789.76    | 413,818.45   | 66.66  |
| 5年以上 | 1,180,979.54  | 1,180,979.54 | 100.00 |
| 合计   | 71,987,211.56 | 6,650,301.52 |        |

| 账龄   | 年初余额          |              |            |
|------|---------------|--------------|------------|
|      | 应收账款          | 坏账准备         | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 22,082,215.97 | 1,055,529.92 | 4.78       |
| 1至2年 | 21,103,192.50 | 2,865,813.55 | 13.58      |
| 2至3年 | 981,107.18    | 288,053.07   | 29.36      |
| 3至4年 | 889,886.73    | 469,415.25   | 52.75      |
| 4至5年 | 985,975.57    | 792,428.57   | 80.37      |
| 5年以上 | 1,616,995.53  | 1,616,995.53 | 100.00     |
| 合计   | 47,659,373.48 | 7,088,235.89 |            |

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别        | 年初余额         | 本期增加        |        | 本期减少  |    |      | 年末余额         |
|-----------|--------------|-------------|--------|-------|----|------|--------------|
|           |              | 计提          | 合并范围变动 | 收回或转回 | 核销 | 其他减少 |              |
| 按组合计提坏账准备 | 7,088,235.89 | -437,934.37 |        |       |    |      | 6,650,301.52 |
| 合计        | 7,088,235.89 | -437,934.37 |        |       |    |      | 6,650,301.52 |

## (4) 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           | 款项性质 | 年末余额         | 账龄  | 占应收账款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额   |
|----------------|------|--------------|---|--------------------|------------|
| 天津东联盛大商贸有限公司   | 货款   | 7,863,700.22 | 1年以内<br>6,880,593.09元,1-2年<br>983,107.13元 | 10.92              | 442,541.15 |
| 成都轻松打数码纸制品有限公司 | 货款   | 3,829,297.95 | 1年以内<br>3,133,421.25元,1-2年<br>695,876.70元 | 5.32               | 232,653.68 |
| 广东同熙智能印刷实业有限公司 | 货款   | 3,378,103.03 | 1年以内<br>3,343,857.80元,1-2年<br>34,245.23元  | 4.69               | 159,449.35 |

| 单位名称         | 款项性质 | 年末余额          | 账龄   | 占应收账款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额     |
|--------------|------|---------------|------|--------------------|--------------|
| 河北信合安全印务有限公司 | 货款   | 3,130,583.39  | 1年以内 | 4.35               | 145,259.07   |
| 宁波山白科技有限公司   | 货款   | 3,022,975.62  | 1年以内 | 4.20               | 140,266.07   |
| 合计           |      | 21,224,660.21 |      | 29.48              | 1,120,169.32 |

#### 4、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(含1年)  | 4,656,178.18 | 85.58  | 8,146,934.16 | 91.14  |
| 1年至2年(含2年) | 184,824.07   | 3.40   | 99,096.06    | 1.11   |
| 2年至3年(含3年) | 40,883.00    | 0.75   | 602,849.54   | 6.74   |
| 3年以上       | 558,749.54   | 10.27  | 90,144.32    | 1.01   |
| 合计         | 5,440,634.79 | 100.00 | 8,939,024.08 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

| 单位名称             | 年末余额         | 占预付款项年末余额的比例(%) | 账龄   | 未结算原因 |
|------------------|--------------|-----------------|------|-------|
| 玖龙环球(中国)投资集团有限公司 | 1,150,939.34 | 21.15           | 1年以内 | 尚未供货  |
| 上海中谷物流股份有限公司     | 633,920.00   | 11.65           | 1年以内 | 尚未供货  |
| 天津东联盛达商贸有限公司     | 538,005.04   | 9.89            | 1年以内 | 尚未供货  |
| 新乡市新力实业有限公司      | 349,657.14   | 6.43            | 1年以内 | 尚未供货  |
| 广西白莹特种纸有限公司      | 235,130.09   | 4.32            | 1年以内 | 尚未供货  |
| 合计               | 2,907,651.61 | 53.44           |      |       |

#### 5、其他应收款

| 科目    | 年末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 应收利息  |            |            |
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 | 242,300.00 | 275,460.80 |
| 合计    | 242,300.00 | 275,460.80 |

(1) 按账龄披露

| 账龄   | 年末余额       | 年初余额       |
|------|------------|------------|
| 1年以内 | 200,000.00 | 257,000.00 |

| 账龄     | 年末余额       | 年初余额       |
|--------|------------|------------|
| 1至2年   | 57,000.00  | 31,405.00  |
| 2至3年   |            |            |
| 3至4年   |            | 5,000.00   |
| 4至5年   | 5,000.00   | 13,434.00  |
| 5年以上   | 20,060.00  | 6,626.00   |
| 小计     | 282,060.00 | 313,465.00 |
| 减：坏账准备 | 39,760.00  | 38,004.20  |
| 合计     | 242,300.00 | 275,460.80 |

## (2) 按款项性质分类情况

| 科目     | 年末账面余额     | 年初账面余额     |
|--------|------------|------------|
| 保证金及押金 | 282,060.00 | 282,060.00 |
| 备用金借支  |            | 31,405.00  |
| 小计     | 282,060.00 | 313,465.00 |
| 减：坏账准备 | 39,760.00  | 38,004.20  |
| 合计     | 242,300.00 | 275,460.80 |

## (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     | 12,850.00    | 18,528.20                | 6,626.00                 | 38,004.20 |
| 2023年1月1日余额在本年： |              |                          |                          |           |
| ——转入第二阶段        |              |                          |                          |           |
| ——转入第三阶段        |              | -13,434.00               | 13,434.00                |           |
| ——转回第二阶段        |              |                          |                          |           |
| ——转回第一阶段        |              |                          |                          |           |
| 本年计提            | 2,850.00     | 5,186.80                 |                          | 8,036.80  |
| 本年转回            |              |                          |                          |           |
| 本年转销            |              | 6,281.00                 |                          | 6,281.00  |
| 本年核销            |              |                          |                          |           |
| 其他变动            |              |                          |                          |           |
| 2023年12月31日余额   | 15,700.00    | 4,000.00                 | 20,060.00                | 39,760.00 |

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项性质 | 年末余额       | 账龄                                   | 占其他应收款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额  |
|----------------|------|------------|--------------------------------------|---------------------|-----------|
| 宁波山白科技有限公司     | 保证金  | 100,000.00 | 1年以内                                 | 35.45               | 5,000.00  |
| 重庆时文科技有限公司     | 保证金  | 100,000.00 | 1年以内                                 | 35.45               | 5,000.00  |
| 北京京东世纪贸易有限公司   | 保证金  | 30,000.00  | 1-2年<br>25,000.00元,4-5年<br>5,000.00元 | 10.64               | 6,500.00  |
| 北京京东世纪信息技术有限公司 | 保证金  | 25,000.00  | 1-2年                                 | 8.86                | 2,500.00  |
| 秦皇岛长丰太和新能源有限公司 | 保证金  | 13,290.00  | 5年以上                                 | 4.71                | 13,290.00 |
| 合计             | —    | 268,290.00 | —                                    | 95.11               | 32,290.00 |

## 6、存货

## (1) 存货分类：

| 项目   | 年末余额          |      |               | 年初余额          |            |               |
|------|---------------|------|---------------|---------------|------------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          |
| 在途物资 | 877,121.93    |      | 877,121.93    | 4,278,751.47  |            | 4,278,751.47  |
| 原材料  | 13,764,873.76 |      | 13,764,873.76 | 8,931,469.07  | 112,754.18 | 8,818,714.89  |
| 在产品  | 1,034,312.92  |      | 1,034,312.92  | 1,319,899.57  | 45,994.45  | 1,273,905.12  |
| 库存商品 | 9,662,686.37  |      | 9,662,686.37  | 10,493,202.04 | 421,230.90 | 10,071,971.14 |
| 合计   | 25,338,994.98 |      | 25,338,994.98 | 25,023,322.15 | 579,979.53 | 24,443,342.62 |

## (2) 存货跌价准备

| 项目   | 年初余额       | 本年增加金额 |    | 本年减少金额     |    | 年末余额 |
|------|------------|--------|----|------------|----|------|
|      |            | 计提     | 其他 | 转回或转销      | 其他 |      |
| 原材料  | 112,754.18 |        |    | 112,754.18 |    |      |
| 在产品  | 45,994.45  |        |    | 45,994.45  |    |      |
| 库存商品 | 421,230.90 |        |    | 421,230.90 |    |      |
| 合计   | 579,979.53 |        |    | 579,979.53 |    |      |

## 7、其他流动资产

| 项目     | 年末余额         | 年初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 预缴增值税  | 585,487.85   |              |
| 预缴其他税金 | 73,392.69    |              |
| 待认证进项税 | 5,450,472.92 | 4,729,255.58 |
| 待抵扣进项税 | 47,155.37    |              |
| 合计     | 6,156,508.83 | 4,729,255.58 |

## 8、长期应收款

| 项 目        | 年末余额       |      |            | 年初余额 |      |      | 折现率区间 |
|------------|------------|------|------------|------|------|------|-------|
|            | 账面余额       | 坏账准备 | 账面价值       | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |       |
| 融资租赁款      | 265,067.22 |      | 265,067.22 |      |      |      |       |
| 其中：未实现融资收益 | 134,932.78 |      | 134,932.78 |      |      |      |       |
| 减：一年内到期的部分 |            |      |            |      |      |      |       |
| 合 计        | 265,067.22 |      | 265,067.22 |      |      |      | —     |

## 9、固定资产

| 项 目  | 年末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 12,145,847.46 | 12,962,384.97 |
| 合 计  | 12,145,847.46 | 12,962,384.97 |

## (1) 固定资产情况：

| 项目         | 房屋、建筑物        | 机器设备          | 运输设备       | 电子设备       | 工具器具         | 合计            |
|------------|---------------|---------------|------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：    |               |               |            |            |              |               |
| 1、年初余额     | 11,672,949.00 | 43,827,152.03 | 241,002.75 | 343,654.37 | 1,053,627.36 | 57,138,385.51 |
| 2、本期增加金额   |               | 1,755,469.03  | 61,504.42  |            |              | 1,816,973.45  |
| (1) 购置     |               | 1,755,469.03  | 61,504.42  |            |              | 1,816,973.45  |
| (2) 在建工程转入 |               |               |            |            |              |               |
| 3、本期减少金额   |               |               |            |            |              |               |
| (1) 处置或报废  |               |               |            |            |              |               |
| (2) 处置子公司  |               |               |            |            |              |               |
| 4、年末余额     | 11,672,949.00 | 45,582,621.06 | 302,507.17 | 343,654.37 | 1,053,627.36 | 58,955,358.96 |
| 二、累计折旧     |               |               |            |            |              |               |
| 1、年初余额     | 8,607,738.18  | 34,110,969.43 | 228,952.60 | 326,471.66 | 901,868.67   | 44,176,000.54 |
| 2、本期增加金额   | 681,593.50    | 1,858,793.41  | 8,200.56   |            | 84,923.49    | 2,633,510.96  |
| (1) 计提     | 681,593.50    | 1,858,793.41  | 8,200.56   |            | 84,923.49    | 2,633,510.96  |
| 3、本期减少金额   |               |               |            |            |              |               |
| (1) 处置或报废  |               |               |            |            |              |               |
| (2) 处置子公司  |               |               |            |            |              |               |
| 4、年末余额     | 9,289,331.68  | 35,969,762.84 | 237,153.16 | 326,471.66 | 986,792.16   | 46,809,511.50 |

| 项目       | 房屋、建筑物       | 机器设备         | 运输设备      | 电子设备      | 工具器具       | 合计            |
|----------|--------------|--------------|-----------|-----------|------------|---------------|
| 三、减值准备   |              |              |           |           |            |               |
| 1、年初余额   |              |              |           |           |            |               |
| 2、本期增加金额 |              |              |           |           |            |               |
| 3、本期减少金额 |              |              |           |           |            |               |
| 4、年末余额   |              |              |           |           |            |               |
| 四、账面价值   |              |              |           |           |            |               |
| 1、年末账面价值 | 2,383,617.32 | 9,612,858.22 | 65,354.01 | 17,182.71 | 66,835.20  | 12,145,847.46 |
| 2、年初账面价值 | 3,065,210.82 | 9,716,182.60 | 12,050.15 | 17,182.71 | 151,758.69 | 12,962,384.97 |

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况：

| 项目     | 账面价值         | 未办妥产权证书的原因  |
|--------|--------------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 2,969,224.90 | 因国家政策目前不能办理 |

注：房屋及建筑物中包括办公楼（含食堂）、厂房、仓库和职工宿舍：此部分建筑物所属土地系 2003 年 7 月 1 日与天津市东丽区华明镇南坨村民委员会签订《集体土地使用权出让合同》，将位于天津市东丽区华明镇南坨工业园区面积为 10,805.70 平方米的集体土地转让给本公司，使用年限 50 年，土地用途仅限工业用地，本公司向天津市东丽区华明镇南坨村民委员会支付 904,500.00 元作为转让金，本公司计入无形资产。地上建筑物为本公司自建自用，因国家政策目前不能办理产权登记，因此目前没有办理房所有权证。

## 10、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   | 7,297,593.62 | 7,297,593.62 |
| 2、本期增加金额 |              |              |
| (1) 新增租赁 |              |              |
| 3、本期减少金额 |              |              |
| (1) 处置   |              |              |
| 4、年末余额   | 7,297,593.62 | 7,297,593.62 |
| 二、累计折旧   |              |              |
| 1、年初余额   | 3,072,671.04 | 3,072,671.04 |
| 2、本期增加金额 | 1,536,335.52 | 1,536,335.52 |
| (1) 计提   | 1,536,335.52 | 1,536,335.52 |
| 3、本期减少金额 |              |              |
| (1) 处置   |              |              |
| 4、年末余额   | 4,609,006.56 | 4,609,006.56 |

| 项 目      | 房屋及建筑物       | 合 计          |
|----------|--------------|--------------|
| 三、减值准备   |              |              |
| 1、年初余额   |              |              |
| 2、本期增加金额 |              |              |
| (1) 计提   |              |              |
| 3、本期减少金额 |              |              |
| (1) 处置   |              |              |
| 4、年末余额   |              |              |
| 四、账面价值   |              |              |
| 1、年末账面价值 | 2,688,587.06 | 2,688,587.06 |
| 2、年初账面价值 | 4,224,922.58 | 4,224,922.58 |

### 11、无形资产

| 项目        | 土地使用权      | 软件        | 合计         |
|-----------|------------|-----------|------------|
| 一、账面原值    |            |           |            |
| 1、年初余额    | 904,500.00 | 80,000.00 | 984,500.00 |
| 2、本期增加金额  |            |           |            |
| (1)购置     |            |           |            |
| (2)内部研发   |            |           |            |
| (3)企业合并增加 |            |           |            |
| 3、本期减少金额  |            |           |            |
| (1)处置     |            |           |            |
| (2)出售子公司  |            |           |            |
| 4、年末余额    | 904,500.00 | 86,800.00 | 991,300.00 |
| 二、累计摊销    |            |           |            |
| 1、年初余额    | 334,665.00 | 80,566.66 | 415,231.66 |
| 2、本期增加金额  | 18,090.00  | 3,399.96  | 21,489.96  |
| (1) 计提    | 18,090.00  | 3,399.96  | 21,489.96  |
| 3、本期减少金额  |            |           |            |
| (1)处置     |            |           |            |
| (2)出售子公司  |            |           |            |
| 4、年末余额    | 352,755.00 | 83,966.62 | 436,721.62 |
| 三、减值准备    |            |           |            |
| 1、年初余额    |            |           |            |
| 2、本期增加金额  |            |           |            |
| (1) 计提    |            |           |            |
| 3、本期减少金额  |            |           |            |



| 项目       | 土地使用权      | 软件       | 合计         |
|----------|------------|----------|------------|
| (1)处置    |            |          |            |
| 4、年末余额   |            |          |            |
| 四、账面价值   |            |          |            |
| 1、年末账面价值 | 551,745.00 | 2,833.38 | 554,578.38 |
| 2、年初账面价值 | 569,835.00 | 6,233.34 | 576,068.34 |

## 12、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目       | 年末余额          |              | 年初余额          |              |
|----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|          | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 资产减值准备   |               |              | 176,262.88    | 44,065.72    |
| 信用损失减值准备 | 6,690,061.92  | 1,061,294.68 | 7,126,240.40  | 1,488,603.10 |
| 使用权资产    | 925,348.92    | 231,337.23   | 958,385.36    | 239,596.34   |
| 可抵扣亏损    | 6,237,583.00  | 553,681.19   | 6,665,118.52  | 592,295.35   |
| 合计       | 13,852,993.84 | 1,846,313.10 | 14,926,007.16 | 2,364,560.51 |

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

| 项目   | 年末余额       |            | 年初余额       |            |
|------|------------|------------|------------|------------|
|      | 应纳税暂时性差异   | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异   | 递延所得税负债    |
| 租赁负债 | 537,717.36 | 134,429.34 | 844,984.48 | 211,246.12 |
| 合计   | 537,717.36 | 134,429.34 | 844,984.48 | 211,246.12 |

## 13、短期借款

| 项目        | 年末余额          | 年初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 保证借款      | 34,000,000.00 | 21,000,000.00 |
| 保证借款-应付利息 | 41,633.32     | 42,227.46     |
| 合计        | 34,041,633.32 | 21,042,227.46 |

注 1、本公司与邮政储蓄银行天津东丽支行签署编号为 061200441420230225002232 的借款合同，贷款人民币总计 200 万元，借款期限为 2023 年 2 月 25 日至 2024 年 2 月 24 日，贷款年利率为 4.95%，由本公司控股股东王宝祺、魏丽静个人信用担保。

注 2、本公司与中国银行东丽开发区支行签署编号为津中银企授津中银企授 R2023262-J1 号的借款合同，贷款人民币总计 300 万元，借款期限为 2023 年 4 月 24 日至 2024 年 4 月 24 日，贷款年利率为 2.9%，由本公司控股股东王宝祺、魏丽静共同为该笔贷款提供担保，抵押品为房地产（房地证津字第 103021110842 号、房地证津字第 103021110839 号、房地证津字第 101021108753 号、房地共证津字第 101021100570 号）。

注 3、本公司与中国银行东丽开发区支行签署编号为津中银企授津中银企授 R2023262-J2 号的借款合同，贷款人民币总计 700 万元，借款期限为 2023 年 6 月 19 日至 2024 年 6 月 19 日，贷款年利率为 2.9%，由本公司控股股东王宝祺、魏丽静共同为该笔贷款提供担保，抵押品为房地产（房地证津字第 103021110842 号、房地证津字第 103021110839 号、房地证津字第 101021108753 号、房地共证津字第 101021100570 号）。

注 4、本公司与齐鲁银行天津南开支行签署编号为 2023 年 130041 法借字第 DZ0003 号号的借款合同，贷款人民币总计 400 万元，借款期限为 2023 年 1 月 31 日至 2024 年 1 月 30 日，贷款年利率为 4.35%，由本公司控股股东王宝祺、魏丽静以及天津市东方海鑫中小企业融资担保有限公司共同为该笔贷款提供担保。

注 5、本公司与上海浦东发展银行天津东丽浦智支行签署编号为 77252023280270 号的借款合同，贷款人民币总计 500 万元，借款期限为 2023 年 9 月 25 日至 2024 年 9 月 20 日，贷款年利率为 4.5%，由本公司控股股东王宝祺、魏丽静，以及广西东展纸业有限公司共同为该笔贷款提供担保。

注 6、本公司与天津农商银行东丽华明支行签署编号 1060A00220230066 号的借款合同，贷款人民币总计 1000 万元，借款期限为 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 26 日，贷款年利率为 4.7%，由本公司控股股东王宝祺、魏丽静共同为该笔贷款提供担保，抵押品为编号 GI2023092600000034、GI2023092600000047 的房产，不动产权证号津（2017）和平区不动产权第 1003987 号、房地证津字第 101021109067 号。

注 7、本公司的全资子公司广西东展纸业有限公司与柳州银行股份有限公司鹿寨支行签署编号为 JK230321115568 的借款合同，贷款人民币总计 300 万元，借款期限为 2023 年 4 月 25 日至 2024 年 4 月 17 日，贷款年利率为 3.8%，由柳州市中小企业融资担保有限公司担保。

#### 14、应付账款

##### （1）应付账款账龄分类情况

| 项 目     | 年末余额         |        | 年初余额          |        |
|---------|--------------|--------|---------------|--------|
|         | 金额           | 比例（%）  | 金额            | 比例（%）  |
| 1 年以内   | 5,796,813.87 | 59.57  | 9,416,686.10  | 76.28  |
| 1 至 2 年 | 1,394,740.78 | 14.34  | 2,901,222.78  | 23.50  |
| 2 至 3 年 | 2,518,965.77 | 25.89  | 26,393.49     | 0.21   |
| 3 年以上   | 19,048.61    | 0.20   | 620.00        | 0.01   |
| 合 计     | 9,729,569.03 | 100.00 | 12,344,922.37 | 100.00 |

##### （2）应付账款性质分类情况

| 项 目 | 年末余额         | 年初余额         |
|-----|--------------|--------------|
| 材料款 | 9,697,194.80 | 9,569,740.55 |

|     |              |               |
|-----|--------------|---------------|
| 费用款 | 32,374.23    | 2,775,181.82  |
| 合计  | 9,729,569.03 | 12,344,922.37 |

## (3) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

| 项目           | 年末余额         | 未偿还或结转的原因 |
|--------------|--------------|-----------|
| 天津市富盛通商贸有限公司 | 2,000,000.00 | 尚未达到结算条件  |
| 广西谦信茂科技有限公司  | 516,956.00   | 尚未达到结算条件  |
| 合计           | 2,516,956.00 |           |

## 15、合同负债

| 项目   | 年末余额         | 年初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 销售商品 | 7,593,677.40 | 5,163,166.42 |
| 合计   | 7,593,677.40 | 5,163,166.42 |

## 16、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示：

| 项目             | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 年末余额       |
|----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 一、短期薪酬         | 283,545.00 | 8,508,999.39 | 8,530,650.39 | 261,894.00 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |            | 822,429.13   | 822,429.13   |            |
| 三、辞退福利         |            |              |              |            |
| 四、一年内到期的其他福利   |            |              |              |            |
| 合计             | 283,545.00 | 9,331,428.52 | 9,353,079.52 | 261,894.00 |

## (2) 短期薪酬

| 项目            | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 年末余额       |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 283,545.00 | 7,664,219.15 | 7,685,870.15 | 261,894.00 |
| 二、职工福利费       |            | 180,548.87   | 180,548.87   |            |
| 三、社会保险费       |            | 495,061.88   | 495,061.88   |            |
| 医疗保险          |            | 457,462.86   | 457,462.86   |            |
| 工伤保险          |            | 25,411.52    | 25,411.52    |            |
| 生育保险          |            | 12,187.50    | 12,187.50    |            |
| 四、住房公积金       |            | 88,440.00    | 88,440.00    |            |
| 五、职工教育经费和工会经费 |            | 80,729.49    | 80,729.49    |            |

| 项目 | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 年末余额       |
|----|------------|--------------|--------------|------------|
| 合计 | 283,545.00 | 8,508,999.39 | 8,530,650.39 | 261,894.00 |

## (3) 设定提存计划

| 项目       | 年初余额 | 本期增加       | 本期支付       | 年末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 一、基本养老保险 |      | 810,082.24 | 810,082.24 |      |
| 二、失业保险金  |      | 12,346.89  | 12,346.89  |      |
| 合计       |      | 822,429.13 | 822,429.13 |      |

## 17、应交税费

| 项目      | 年末余额         | 年初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 2,408,654.53 | 2,367,789.10 |
| 个人所得税   | 3,570.00     | 3,505.00     |
| 城市维护建设税 | 119.73       | 56,602.48    |
| 教育费附加   | 66.85        | 24,273.76    |
| 地方教育费附加 | 44.57        | 16,182.49    |
| 印花税     | 3,917.75     | 2,869.60     |
| 合计      | 2,416,373.43 | 2,471,222.43 |

## 18、其他应付款

## (1) 分类列示

| 项目    | 年末余额         | 年初余额      |
|-------|--------------|-----------|
| 应付利息  |              |           |
| 应付股利  |              |           |
| 其他应付款 | 4,339,116.75 | 99,294.20 |
| 合计    | 4,339,116.75 | 99,294.20 |

## (2) 按款项性质列示其他应付款

| 项目       | 年末余额         | 年初余额      |
|----------|--------------|-----------|
| 应付押金及保证金 | 5,000.00     | 4,000.00  |
| 往来款      | 4,309,952.87 | 81,127.10 |
| 其他       | 24,163.88    | 14,167.10 |
| 合计       | 4,339,116.75 | 99,294.20 |

## (3) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

## 19、一年内到期的非流动负债

| 项目                  | 年末余额         | 年初余额 |
|---------------------|--------------|------|
| 一年内到期的长期应付款（附注六、22） | 1,514,110.32 |      |

|                    |              |              |
|--------------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的租赁负债（附注六、21） | 929,152.53   | 2,110,025.75 |
| 合 计                | 2,443,262.85 | 2,110,025.75 |

**20、其他流动负债**

| 项 目        | 年末余额         | 年初余额         |
|------------|--------------|--------------|
| 待转销项税额     | 987,178.06   | 671,211.64   |
| 未终止确认的应收票据 | 5,871,507.14 | 3,942,086.08 |
| 合 计        | 6,858,685.20 | 4,613,297.72 |

**21、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<br>赁 | 本年利息       | 其<br>他 |            |              |
| 长期租赁负债-房屋及建筑物        | 4,791,926.65 |          | 201,790.26 |        | 366,972.48 | 4,626,744.43 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注六、19） | 2,110,025.75 | —        | —          | —      | —          | 929,152.53   |
| 合 计                  | 2,681,900.90 | —        | —          | —      | —          | 3,697,591.90 |

**22、长期应付款**

| 项 目   | 年末余额         | 年初余额 |
|-------|--------------|------|
| 长期应付款 | 1,106,989.22 |      |
| 合 计   | 1,106,989.22 |      |

**(1) 按款项性质列示长期应付款**

| 项 目               | 年末余额         | 年初余额 |
|-------------------|--------------|------|
| 融资性售后回租           | 2,621,099.54 |      |
| 减：一年内到期部分（附注六、19） | 1,514,110.32 |      |
| 合 计               | 1,106,989.22 |      |

**23、股本**

| 项目   | 年初余额          | 本年增减变动（+、-） |    |           |    |    | 年末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-----------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新<br>股    | 送股 | 公积金转<br>股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 50,000,000.00 |             |    |           |    |    | 50,000,000.00 |

**24、资本公积**

| 项 目  | 年初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额         |
|------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价 | 8,141,588.37 |      |      | 8,141,588.37 |

|     |              |  |              |
|-----|--------------|--|--------------|
| 合 计 | 8,141,588.37 |  | 8,141,588.37 |
|-----|--------------|--|--------------|

**25、盈余公积**

| 项目     | 年初余额       | 本期增加       | 本期减少 | 年末余额       |
|--------|------------|------------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 685,830.69 | 239,502.19 |      | 925,332.88 |
| 合计     | 685,830.69 | 239,502.19 |      | 925,332.88 |

**26、未分配利润**

| 项目                    | 本年            | 上年            |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润           | -2,837,915.61 | 465,416.10    |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               | -4,865.86     |
| 调整后年初未分配利润            | -2,837,915.61 | 460,550.24    |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 486,381.51    | -3,298,465.85 |
| 减：提取法定盈余公积            | 239,502.19    |               |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 提取一般风险准备              |               |               |
| 应付普通股股利               |               |               |
| 转作股本的普通股股利            |               |               |
| 年末未分配利润               | -2,591,036.29 | -2,837,915.61 |

**27、营业收入和营业成本****（1）营业收入和营业成本情况**

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 117,746,169.89 | 115,801,204.63 | 106,190,639.35 | 103,560,631.88 |
| 其他业务 | 3,517,729.50   | 1,161,112.46   | 7,068,558.11   | 5,437,597.64   |
| 合计   | 121,263,899.39 | 116,962,317.09 | 113,259,197.46 | 108,998,229.52 |

**（2）营业收入和营业成本的分解信息**

| 合同分类     | 天津宝隆丰印刷股份有限公司 |               | 广西东展纸业有限公司    |               | 合 计            |                |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
|          | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入           | 营业成本           |
| 按商品类型分类： |               |               |               |               |                |                |
| 成品销售     | 41,650,657.14 | 40,769,327.49 | 76,095,512.75 | 75,031,877.14 | 117,746,169.89 | 115,801,204.63 |
| 原纸销售     | 3,425,882.51  | 1,136,617.04  | 26,796.11     | 24,495.42     | 3,452,678.62   | 1,161,112.46   |
| 其他       | 1,498.35      |               | 63,552.53     |               | 65,050.88      |                |
| 合 计      | 45,078,038.00 | 41,905,944.53 | 76,185,861.39 | 75,056,372.56 | 121,263,899.39 | 116,962,317.09 |

|                     |               |               |               |               |                |                |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| 按商品转<br>让的时间<br>分类： |               |               |               |               |                |                |
| 在某一时<br>点转让         | 45,078,038.00 | 41,905,944.53 | 76,185,861.39 | 75,056,372.56 | 121,263,899.39 | 116,962,317.09 |
| 在某一时<br>段内转让        |               |               |               |               |                |                |
| 合 计                 | 45,078,038.00 | 41,905,944.53 | 76,185,861.39 | 75,056,372.56 | 121,263,899.39 | 116,962,317.09 |

## 28、税金及附加

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 98,739.60  | 159,572.98 |
| 教育费附加   | 42,316.54  | 68,378.38  |
| 地方教育费附加 | 27,265.86  | 45,585.60  |
| 房产税     | 69,720.00  | 69,720.00  |
| 土地使用税   | 16,208.56  | 16,208.56  |
| 印花税     | 36,437.85  | 34,150.86  |
| 水利基金    |            | 4,649.00   |
| 合 计     | 290,688.41 | 398,265.38 |

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 29、销售费用

| 项目        | 本期发生额      | 上期发生额      |
|-----------|------------|------------|
| 职工薪酬及相关福利 | 600,833.59 | 800,653.24 |
| 业务招待费     | 9,590.00   | 1,380.00   |
| 差旅费       | 10,146.16  | 17,853.63  |
| 车辆费       | 80,889.40  | 122,871.79 |
| 市内交通费     | 11,078.54  | 8,730.06   |
| 招投标费      |            | 2,988.68   |
| 其他        | 559.49     | 4,303.99   |
| 合 计       | 713,097.18 | 958,781.39 |

## 30、管理费用

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬   | 2,857,888.30 | 2,682,584.78 |
| 折旧费    | 211,428.63   | 206,394.72   |
| 无形资产摊销 | 21,489.96    | 18,656.66    |
| 业务招待费  | 57,230.24    | 48,177.57    |
| 办公费    | 173,215.01   | 140,451.17   |
| 差旅费    | 51,274.55    | 2,826.47     |

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 修理费     | 120,752.49   | 43,231.78    |
| 车辆费     | 12,777.77    | 35,355.46    |
| 聘请中介机构费 | 200,943.40   | 344,379.45   |
| 咨询服务费   | 33,200.00    | 52,300.00    |
| 其他      | 331,049.90   | 48,246.64    |
| 合计      | 4,071,250.25 | 3,622,604.70 |

### 31、财务费用

| 项目        | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------|--------------|--------------|
| 利息支出      | 1,597,773.04 | 974,710.38   |
| 减：利息收入    | 50,097.71    | 14,722.56    |
| 租赁负债的利息费用 | 201,790.26   | 290,079.84   |
| 汇兑损益      | 4,768.97     | 949.74       |
| 融资担保费     | 114,000.00   | 90,000.00    |
| 手续费支出     | 18,144.91    | 16,468.85    |
| 合计        | 1,886,379.47 | 1,357,486.25 |

### 32、其他收益

#### (1) 其他收益分类

| 项目           | 本期发生额        | 上期发生额      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|--------------|--------------|------------|---------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 3,151,468.89 | 632,317.61 | 13,809.13     |
| 合计           | 3,151,468.89 | 632,317.61 | 13,809.13     |

#### (2) 计入当期损益的政府补助

| 项目        | 本期发生额        | 上期发生额      | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------|--------------|------------|-------------|
| 增值税退税     | 3,137,659.76 | 354,563.11 | 与收益相关       |
| 工信委节能专项资金 |              | 100,000.00 | 与收益相关       |
| 其他        | 836.75       | 161,425.55 | 与收益相关       |
| 稳岗补贴返还    | 12,972.38    | 16,328.95  | 与收益相关       |
| 合计        | 3,151,468.89 | 632,317.61 |             |



**33、信用减值损失**

| 项 目       | 本期发生额      | 上期发生额         |
|-----------|------------|---------------|
| 应收账款坏账损失  | 437,934.37 | -1,681,523.17 |
| 其他应收款坏账损失 | -1,755.80  | -5,726.98     |
| 合 计       | 436,178.57 | -1,687,250.15 |

**34、资产减值损失**

| 项 目    | 本期发生额 | 上期发生额       |
|--------|-------|-------------|
| 存货跌价损失 |       | -579,979.53 |
| 合 计    |       | -579,979.53 |

**35、营业外支出**

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额     | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----|-------|-----------|---------------|
| 其他  | 2.31  | 11,000.00 | 2.31          |
| 合 计 | 2.31  | 11,000.00 | 2.31          |

**36、所得税费用****(1) 所得税费用**

| 项 目     | 本期发生额      | 上期发生额       |
|---------|------------|-------------|
| 当期所得税费用 |            | 143,787.19  |
| 递延所得税费用 | 441,430.63 | -567,403.19 |
| 合 计     | 441,430.63 | -423,616.00 |

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

| 项 目                            | 本期          |
|--------------------------------|-------------|
| 利润总额                           | 927,812.14  |
| 按适用税率计算的所得税费用                  | 231,953.04  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 409,764.58  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 15,066.74   |
| 非应税收入的影响                       |             |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 5,146.27    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        |             |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 |             |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |             |
| 所得税减免优惠的影响                     |             |
| 税法规定的额外可扣除费用的影响                | -220,500.00 |
| 所得税费用                          | 441,430.63  |

**37、现金流量表项目**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额        |
|------|---------------|--------------|
| 利息收入 | 7,746.02      | 14,348.94    |
| 政府补助 | 13,606.48     | 632,436.33   |
| 往来款  | 12,806,958.27 | 744,771.16   |
| 合计   | 12,828,310.77 | 1,391,556.43 |

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 手续费付现   | 12,503.01     | 10,884.73    |
| 其他费用付现  | 1,611,095.49  | 3,557,062.85 |
| 营业外支出付现 | 0.06          | 11,000.00    |
| 往来款     | 8,612,632.06  | 4,113,860.95 |
| 合计      | 10,236,230.62 | 7,692,808.53 |

## (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额      |
|--------|---------------|------------|
| 大股东往来款 | 15,708,825.77 | 950,000.00 |
| 合计     | 15,708,825.77 | 950,000.00 |

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额        |
|--------|---------------|--------------|
| 支付租赁负债 | 2,085,000.00  | 1,600,000.00 |
| 大股东往来款 | 11,480,000.00 | 950,000.00   |
| 融资担保费  | 64,000.00     | 90,000.00    |
| 合计     | 13,629,000.00 | 2,640,000.00 |

**38、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

| 项目                         | 本期发生额        | 上期发生额         |
|----------------------------|--------------|---------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |              |               |
| 净利润                        | 486,381.51   | -3,298,465.85 |
| 加：资产减值准备                   |              | 579,979.53    |
| 信用减值损失                     | -436,178.57  | 1,687,250.15  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧    | 2,633,510.96 | 2,291,215.58  |
| 使用权资产折旧                    | 1,536,335.52 | 1,536,335.52  |
| 无形资产摊销                     | 21,489.96    | 18,656.66     |
| 长期待摊费用摊销                   |              |               |

| 项目                               | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列） |                |                |
| 固定资产报废损失（收益以“一”号填列）              |                |                |
| 公允价值变动损失（收益以“一”号填列）              |                |                |
| 财务费用（收益以“一”号填列）                  | 1,913,563.30   | 1,354,790.22   |
| 投资损失（收益以“一”号填列）                  |                |                |
| 递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）             | 518,247.41     | -773,783.45    |
| 递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）             | -76,816.78     | -76,816.78     |
| 存货的减少（增加以“一”号填列）                 | -895,652.36    | 406,403.49     |
| 经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）            | -22,879,564.32 | 20,016,980.01  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）            | 2,749,099.06   | -19,619,239.72 |
| 其他                               |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -14,429,584.31 | 4,123,305.36   |
| <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                          | 3,043,327.40   | 3,407,510.48   |
| 减：现金的年初余额                        | 3,407,510.48   | 1,956,722.86   |
| 加：现金等价物的年末余额                     |                |                |
| 减：现金等价物的年初余额                     |                |                |
| 现金及现金等价物净增加额                     | -364,183.08    | 1,450,787.62   |

## (2) 现金和现金等价物的构成

| 项目             | 年末余额         | 年初余额         |
|----------------|--------------|--------------|
| 一、现金           | 3,043,327.40 | 3,407,510.48 |
| 其中：库存现金        | 91,553.30    | 108,440.31   |
| 可随时用于支付的银行存款   | 2,951,774.10 | 3,299,070.17 |
| 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：三个月内到期的理财产品 |              |              |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 3,043,327.40 | 3,407,510.48 |

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

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项目   | 年末金额      | 年初余额      | 受限原因  |
|------|-----------|-----------|-------|
| 货币资金 | 25,900.00 | 19,874.91 | 有取款期间 |
| 合计   | 25,900.00 | 19,874.91 |       |

## 39、租赁

## (1) 本公司作为承租人

- ① 使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、10、21。  
② 计入本年损益情况

| 项目      | 计入本年损益 |              |
|---------|--------|--------------|
|         | 列报项目   | 本期发生额        |
| 租赁负债的利息 | 财务费用   | 201,790.26   |
| 使用权资产折旧 | 制造费用   | 1,536,335.52 |

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用。

## ③ 与租赁相关的现金流量流出情况

| 项目                | 现金流量项目   | 本期金额         |
|-------------------|----------|--------------|
| 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金 | 筹资活动现金流出 | 2,085,000.00 |
| 合计                | —        | 2,085,000.00 |

## (2) 本公司作为出租人

- ① 与融资租赁有关的信息：无  
② 与经营租赁有关的信息：无

## 七、合并范围的变更

本期本公司合并范围未发生变化。

## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

| 子公司名称       | 主要经营地  | 注册地    | 业务性质   | 持股比例(%) |    | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|-------------|--------|--------|--------|---------|----|----------|------|
|             |        |        |        | 直接      | 间接 |          |      |
| 上海盛纸联实业有限公司 | 上海市松江区 | 上海市松江区 | 批发与零售业 | 100.00  |    | 100.00   | 投资设立 |

| 子公司名称      | 主要经营地      | 注册地        | 业务性质   | 持股比例(%) |    | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|------------|------------|------------|--------|---------|----|----------|------|
|            |            |            |        | 直接      | 间接 |          |      |
| 广西东展纸业有限公司 | 广西省<br>柳州市 | 广西省<br>柳州市 | 生产与制造业 | 100.00  |    | 100.00   | 投资设立 |

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### （一）风险管理目标和政策：

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

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司无外币金融资产和负债，无汇率风险。

##### （2）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本公司无高风险投资，无重大的其他市场风险。

#### 2、信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每

一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### (1) 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

做好详细的业务记录和会计核算工作。将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况以制定相应的信用政策。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，信用风险集中按照客户进行管理，因此本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

#### (2) 其他应收款

本公司的其他应收款主要系备用金、保证金及应收返还款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

### 3、流动性风险

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

本公司将银行借款作为主要资金来源。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

| 项 目         | 1 年以内         | 1-5 年        | 5 年以上 |
|-------------|---------------|--------------|-------|
| 短期借款        | 34,041,633.32 |              |       |
| 应付账款        | 9,729,569.03  |              |       |
| 其他应付款       | 4,339,116.75  |              |       |
| 一年内到期的非流动负债 | 2,443,262.85  |              |       |
| 租赁负债        |               | 3,697,591.90 |       |
| 长期应付款       |               | 1,106,989.22 |       |

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

王宝祺和魏丽静合计持有本公司 88.20%的股权，系本公司的共同实际控制人。

## 2、本企业的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、其他关联方

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系   |
|---------|---------------|
| 芦致珍     | 持股 5%以上的股东    |
| 高鹏      | 股东、董事、销售经理    |
| 魏丽洁     | 股东的亲属、董事、财务总监 |
| 杨璞      | 董事            |
| 王世德     | 监事            |

## 4、关联交易情况

### (1) 关联担保情况

关联方为本公司提供担保的情况如下：

| 担保方                | 担保金额          | 年末担保余额        | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------------|---------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 王宝祺、魏丽静            | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  | 2023-2-25 | 2024-2-24 | 否          |
| 王宝祺、魏丽静            | 3,000,000.00  | 3,000,000.00  | 2023-4-24 | 2024-4-24 | 否          |
| 王宝祺、魏丽静            | 7,000,000.00  | 7,000,000.00  | 2023-6-19 | 2024-6-19 | 否          |
| 王宝祺、魏丽静            | 4,000,000.00  | 4,000,000.00  | 2023-1-31 | 2024-1-30 | 否          |
| 王宝祺、魏丽静、广西东展纸业有限公司 | 5,000,000.00  | 5,000,000.00  | 2023-9-25 | 2024-9-20 | 否          |
| 王宝祺、魏丽静            | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 2023-9-28 | 2024-9-26 | 否          |
| 合计                 | 31,000,000.00 | 31,000,000.00 |           |           |            |

### (2) 关联方资金拆借

| 关联方   | 借入金额          | 归还金额          | 年末余额         | 说明       |
|-------|---------------|---------------|--------------|----------|
| 资金拆入： |               |               |              |          |
| 王宝祺   | 15,789,952.87 | 11,480,000.00 | 4,309,952.87 | 大股东拆借不计息 |

### (3) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本年发生额      | 上年发生额      |
|----------|------------|------------|
| 关键管理人员报酬 | 883,089.94 | 866,812.55 |

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需披露的其他承诺事项。

**2、或有事项****(1) 未决诉讼**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无重大未决诉讼。

**(2) 担保事项**

本公司与关联方担保事项详见本附注十、4（1）关联担保情况。

**十二、资产负债表日后事项**

无

**十三、其他重要事项**

无

**十四、母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   | 45,983,139.71 | 26,705,237.71 |
| 1 至 2 年 | 1,637,068.07  | 17,399,461.74 |
| 2 至 3 年 | 600,892.92    | 842,602.30    |
| 3 至 4 年 | 555,201.82    | 889,886.73    |
| 4 至 5 年 | 620,789.76    | 985,975.57    |
| 5 年以上   | 1,180,979.54  | 1,616,995.53  |
| 小 计     | 50,578,071.82 | 48,440,159.58 |
| 减：坏账准备  | 3,594,197.91  | 5,629,732.23  |
| 合 计     | 46,983,873.91 | 42,810,427.35 |

**(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(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备 | 50,578,071.82 | 100.00 | 3,594,197.91 | 10.54   | 30,519,563.67 |
| 其中：账龄组合   | 34,113,761.58 | 67.45  | 3,594,197.91 | 10.54   | 30,519,563.67 |
| 合并关联方组合   | 16,464,310.24 | 32.55  |              |         | 16,464,310.24 |
| 合计        | 50,578,071.82 | 100.00 | 3,594,197.91 | 7.11    | 46,983,873.91 |



| 类别        | 年初余额          |        |              |         | 账面价值          |
|-----------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |         |               |
|           | 金额            | 比例(%)  | 金额           | 计提比例(%) |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |              |         |               |
| 按组合计提坏账准备 | 48,440,159.58 | 100.00 | 5,629,732.23 | 11.62   | 42,810,427.35 |
| 其中：账龄组合   | 24,677,556.41 | 50.94  | 5,629,732.23 | 22.81   | 19,047,824.18 |
| 合并关联方组合   | 23,762,603.17 | 49.06  |              |         | 23,762,603.17 |
| 合计        | 48,440,159.58 | 100.00 | 5,629,732.23 | 11.62   | 42,810,427.35 |

## ① 按单项计提坏账准备的应收账款

无

## ② 组合中，按照账龄组合计提坏账准备的应收账款：

| 账龄   | 年末余额          |              |            |
|------|---------------|--------------|------------|
|      | 应收账款          | 坏账准备         | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 29,518,829.47 | 1,369,673.69 | 4.64       |
| 1至2年 | 1,637,068.07  | 205,288.34   | 12.54      |
| 2至3年 | 600,892.92    | 178,705.56   | 29.74      |
| 3至4年 | 555,201.82    | 245,732.33   | 44.26      |
| 4至5年 | 620,789.76    | 413,818.45   | 66.66      |
| 5年以上 | 1,180,979.54  | 1,180,979.54 | 100.00     |
| 合计   | 34,113,761.58 | 3,594,197.91 |            |

| 账龄   | 年初余额          |              |            |
|------|---------------|--------------|------------|
|      | 应收账款          | 坏账准备         | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 2,942,634.54  | 140,657.93   | 4.78       |
| 1至2年 | 17,399,461.74 | 2,362,846.91 | 13.58      |
| 2至3年 | 842,602.30    | 247,388.04   | 29.36      |
| 3至4年 | 889,886.73    | 469,415.25   | 52.75      |
| 4至5年 | 985,975.57    | 792,428.57   | 80.37      |
| 5年以上 | 1,616,995.53  | 1,616,995.53 | 100.00     |
| 合计   | 24,677,556.41 | 5,629,732.23 |            |

## ③ 组合中，按照合并关联方组合计提坏账准备的应收账款：

| 单位名称       | 年末余额          |      |            |          | 年初余额          |      |            |          |
|------------|---------------|------|------------|----------|---------------|------|------------|----------|
|            | 账面余额          | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) | 计提理由     | 账面余额          | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) | 计提理由     |
| 广西东展纸业有限公司 | 16,464,310.24 |      |            | 全资子公司不计提 | 23,762,603.17 |      |            | 全资子公司不计提 |
| 合计         | 16,464,310.24 |      |            |          | 23,762,603.17 |      |            |          |

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别        | 年初余额         | 本期增加          |        | 本期减少  |    |      | 年末余额         |
|-----------|--------------|---------------|--------|-------|----|------|--------------|
|           |              | 计提            | 合并范围变动 | 收回或转回 | 核销 | 其他减少 |              |
| 按组合计提坏账准备 | 5,629,732.23 | -2,035,534.32 |        |       |    |      | 3,594,197.91 |
| 合计        | 5,629,732.23 | -2,035,534.32 |        |       |    |      | 3,594,197.91 |

## (4) 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             | 款项性质 | 年末余额          | 账龄  | 占应收账款年末余额合计数的比例(%) | 坏账准备年末余额   |
|------------------|------|---------------|---|--------------------|------------|
| 广西东展纸业有限公司       | 货款   | 16,464,310.24 | 1年以内                                      | 32.55              |            |
| 天津东联盛达商贸有限公司     | 货款   | 7,863,700.22  | 1年以内<br>6,880,593.09元,1-2年<br>983,107.13元 | 15.55              | 442,541.15 |
| 河北信合安全印务有限公司     | 货款   | 3,130,583.39  | 1年以内                                      | 6.19               | 145,259.07 |
| 宁波山白科技有限公司       | 货款   | 3,022,975.62  | 1年以内                                      | 5.98               | 140,266.07 |
| 盛世润裕(天津)科技发展有限公司 | 货款   | 2,905,102.60  | 1年以内                                      | 5.74               | 134,796.76 |
| 合计               |      | 33,386,672.07 |   | 66.01              | 862,863.05 |

## 2、其他应收款

| 科目    | 年末余额       | 年初余额       |
|-------|------------|------------|
| 应收利息  |            |            |
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 | 392,300.00 | 400,336.80 |
| 合计    | 392,300.00 | 400,336.80 |

## (1) 按账龄披露

| 账龄     | 年末余额       | 年初余额       |
|--------|------------|------------|
| 1年以内   | 200,000.00 | 257,000.00 |
| 1至2年   | 57,000.00  |            |
| 2至3年   |            | 150,000.00 |
| 3至4年   | 150,000.00 | 5,000.00   |
| 4至5年   | 5,000.00   | 13,434.00  |
| 5年以上   | 20,060.00  | 6,626.00   |
| 小计     | 432,060.00 | 432,060.00 |
| 减：坏账准备 | 39,760.00  | 31,723.20  |
| 合计     | 392,300.00 | 400,336.80 |

## (2) 按照款项性质分类情况

| 科目        | 年末余额       | 年初余额       |
|-----------|------------|------------|
| 保证金及押金    | 282,060.00 | 282,060.00 |
| 对子公司的应收款项 | 150,000.00 | 150,000.00 |
| 小计        | 432,060.00 | 432,060.00 |
| 减：坏账准备    | 39,760.00  | 31,723.20  |
| 合计        | 392,300.00 | 400,336.80 |

## (3) 按单项评估预期信用损失的其他应收款

| 单位名称        | 年末余额       |      |             |          | 年初余额       |      |             |          |
|-------------|------------|------|-------------|----------|------------|------|-------------|----------|
|             | 账面余额       | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | 计提理由     | 账面余额       | 坏账准备 | 预期信用损失率 (%) | 计提理由     |
| 上海盛纸联实业有限公司 | 150,000.00 |      |             | 全资子公司不计提 | 150,000.00 |      |             | 全资子公司不计提 |
| 合计          | 150,000.00 |      |             |          | 150,000.00 |      |             |          |

## (4) 坏账准备计提情况

| 坏账准备        | 第一阶段         | 第二阶段                  | 第三阶段                  | 合计        |
|-------------|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
|             | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值) |           |
| 2023年1月1日余额 | 12,850.00    | 12,247.20             | 6,626.00              | 31,723.20 |

| 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 日余额在本年： |                 |                          |                          |           |
| ——转入第二阶段             |                 |                          |                          |           |
| ——转入第三阶段             |                 | -13,434.00               | 13,434.00                |           |
| ——转回第二阶段             |                 |                          |                          |           |
| ——转回第一阶段             |                 |                          |                          |           |
| 本年计提                 | 2,850.00        | 5,186.80                 |                          | 8,036.80  |
| 本年转回                 |                 |                          |                          |           |
| 本年转销                 |                 |                          |                          |           |
| 本年核销                 |                 |                          |                          |           |
| 其他变动                 |                 |                          |                          |           |
| 2023 年 12 月 31 日余额   | 15,700.00       | 4,000.00                 | 20,060.00                | 39,760.00 |

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称           | 款项性质 | 年末余额       | 账龄                                       | 占其他应收款年末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备年末余额  |
|----------------|------|------------|--|----------------------|-----------|
| 上海盛纸联实业有限公司    | 往来款  | 150,000.00 | 3-4 年                                    | 34.72                |           |
| 宁波山白科技有限公司     | 保证金  | 100,000.00 | 1 年以内                                    | 23.14                | 5,000.00  |
| 重庆时文科技有限公司     | 保证金  | 100,000.00 | 1 年以内                                    | 23.14                | 5,000.00  |
| 北京京东世纪贸易有限公司   | 保证金  | 30,000.00  | 1-2 年<br>25,000.00 元,4-5 年<br>5,000.00 元 | 6.94                 | 6,500.00  |
| 北京京东世纪信息技术有限公司 | 保证金  | 25,000.00  | 1-2 年                                    | 5.79                 | 2,500.00  |
| 合 计            |      | 405,000.00 |  | 93.73                | 19,000.00 |

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类披露：

| 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 | 10,500,000.00 |      | 10,500,000.00 | 10,500,000.00 |      | 10,500,000.00 |
| 合计     | 10,500,000.00 |      | 10,500,000.00 | 10,500,000.00 |      | 10,500,000.00 |

## (2) 对子公司投资

| 被投资单位       | 年初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 年末余额          | 本期计提减值准备 | 减值准备年末余额 |
|-------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 上海盛纸联实业有限公司 | 500,000.00    |      |      | 500,000.00    |          |          |
| 广西东展纸业有限公司  | 10,000,000.00 |      |      | 10,000,000.00 |          |          |
| 合计          | 10,500,000.00 |      |      | 10,500,000.00 |          |          |

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 41,650,657.14 | 40,769,327.49 | 43,678,543.98 | 39,608,759.40 |
| 其他业务 | 3,427,380.86  | 1,136,617.04  | 7,068,558.11  | 5,437,597.64  |
| 合计   | 45,078,038.00 | 41,905,944.53 | 50,747,102.09 | 45,046,357.04 |

## (2) 营业收入和营业成本的分解信息

| 合同分类        | 营业收入          | 营业成本          |
|-------------|---------------|---------------|
| 按商品类型分类：    |               |               |
| 成品销售        | 41,650,657.14 | 40,769,327.49 |
| 原纸销售        | 3,425,882.51  | 1,136,617.04  |
| 其他          | 1,498.35      |               |
| 合计          | 45,078,038.00 | 41,905,944.53 |
| 按商品转让的时间分类： |               |               |
| 在某一时点转让     | 45,078,038.00 | 41,905,944.53 |
| 在某一时段内转让    |               |               |
| 合计          | 45,078,038.00 | 41,905,944.53 |

## 十五、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

| 项 目   | 金 额       | 说 明 |
|---|-----------|-----|
| 非流动性资产处置损益  |           |     |
| 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  | 13,809.13 |     |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   |           |     |
| 本公司取得子公司、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   |           |     |
| 与本公司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 |           |     |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   |           |     |
| 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  | -2.31     |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |           |     |
| 购买理财产品产生的投资收益   |           |     |
| 小 计   | 13,806.82 |     |
| 所得税影响额  |           |     |
| 少数股东权益影响额（税后）   |           |     |
| 合 计   | 13,806.82 |     |

**2、净资产收益率及每股收益**

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率<br>(%) | 每股收益   |        |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
|                         |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 0.86              | 0.0097 | 0.0097 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.84              | 0.0095 | 0.0095 |

天津宝隆丰印刷股份有限公司

2024年4月23日

## 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 | 2,153,049.08  | 2,364,560.51  |              |       |
| 递延所得税负债 | 0.00          | 211,246.12    |              |       |
| 未分配利润   | -2,838,180.92 | -2,837,915.61 |              |       |
| 所得税费用   | -418,484.83   | -423,616.00   |              |       |

#### (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

##### (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 号问题一：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，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

| 报表项目    | 对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”） |      |
|---------|-------------------------|------|
|         | 合并报表                    | 公司报表 |
| 递延所得税资产 | 211,511.43              |      |



|                     |            |  |
|---------------------|------------|--|
| 递延所得税负债             | 211,246.12 |  |
| 未分配利润               | 265.31     |  |
| 所得税费用               | -5,131.17  |  |
| (2) 会计估计变更          |            |  |
| 本集团报告期内未发生重要会计估计变更。 |            |  |

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目   | 金额               |
|--|------------------|
| 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 | 13,809.13        |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -2.31            |
| <b>非经常性损益合计</b>  | <b>13,806.82</b> |
| 减：所得税影响数   |                  |
| 少数股东权益影响额（税后）  |                  |
| <b>非经常性损益净额</b>  | <b>13,806.82</b> |

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用