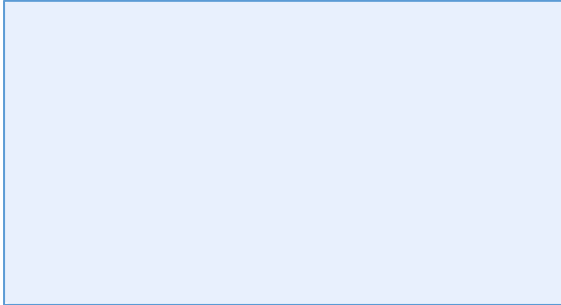


证券代码: 832417

证券简称: 京东汇

主办券商: 华英证券



京东汇
NEEQ: 832417

无锡京东汇贸易股份有限公司
Wuxi JingdonghuiTrade 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、公司负责人俞成良、主管会计工作负责人沈静霞及会计机构负责人（会计主管人员）沈静霞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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

经第四届董事会第二次会议审议，公司 2023 年度发生净亏损 140,323.49 元，且于 2023 年 12 月 31 日公司合并财务报表未分配利润为-6,075,433.66 元，流动负债超过流动资产 2,743,374.05 元。现对上述与持续经营相关的重大不确定性段落作出以下说明：

（一）公司 2023 年度发生净亏损 140,323.49 元，且于 2023 年 12 月 31 日公司合并财务报表未分配利润为-6,075,433.66 元，流动负债超过流动资产 2,743,374.05 元。其中无锡延嘉创意快印有限公司 2023 年营业收入 15,841,859.18 元，比上年同期 14,050,028.94 增加 1,791,830.24 元，净利润 1,394.84 元比上年同期-9,712.31 增加 11,107.15 元。无锡亿佳汇有限公司无营业收入，净利润 1,082.90 元。母公司京东汇贸易股份有限公司净利润-142,752.25 元，公司亏损导致财务状况恶化的原因是受母公司京东汇贸易股份有限公司的影响，母公司及无锡亿佳汇有限公司业务一直没有做起来。无锡亿佳汇有限公司 2023 年度利润 1,082.90 元，2022 年度亏损 161.71 元，2023 年度比 2022 年度利润增加 921.19 元，导致公司财务状况没有大的起色。

（二）针对上述审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落，为保证公司持续经营能力，缓解经营资金紧张压力，公司采取了以下改善措施：为满足京东汇公司持续经营和京东汇项目运营的资金需求，江苏金南集团有限公司、亿佳汇投资集团有限公司及实际控制人俞成良先生承诺在 2024 年度向京东汇公司提供累计不超过人民币 3000 万的无息借款，该部分借款将有

效缓解京东汇公司未来的流动资金压力, 保障京东汇公司具备持续经营的能力。

董事会意见

公司董事会认为: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)本着严格、谨慎的原则, 对上述事项出具的带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留审计意见, 董事会表示理解, 该报告客观公正地反映了公司 2023 年度财务状况及经营成果。

董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施, 消除审计报告中与持续经营相关的重大不确定性段落所述事项对公司的影响。

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进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	93

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
亿佳汇企业管理	指	无锡亿佳汇企业管理有限公司
亿佳汇投资	指	亿佳汇投资集团有限公司
亿佳汇有限	指	无锡亿佳汇有限公司
京东汇	指	无锡京东汇贸易股份有限公司
股东大会	指	无锡京东汇贸易有限公司股东大会
董事会	指	无锡京东汇贸易有限公司董事会
监事会	指	无锡京东汇贸易有限公司监事会
主办券商、华英证券	指	华英证券有限责任公司
元、万元	指	人民币、人民币万元
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人员, 包括董事、监事和高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
会计师事务所、会计师	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期	指	2023 年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	无锡京东汇贸易股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuxi Jingdonghui Trade Co. Ltd		
法定代表人	俞成良	成立时间	2014年12月1日
控股股东	控股股东为（亿佳汇投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（俞成良），无一致行动人
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（C231）-装潢用其他印刷（C2319）		
主要产品与服务项目	包装装潢印刷品印刷;其他印刷品印刷;数码彩扩、文件装裱、图文设计制作;办公设备维修服务;纸制品的销售;商务咨询;多媒体与平面设计(不含广告);影视策划与咨询服务;室内外导视系统、指示、解说系统的设计、制作		
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	京东汇	证券代码	832417
挂牌时间	2015年5月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	6,000,000
主办券商（报告期内）	华英证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省无锡市新吴区菱湖大道200号中国物联网国际创新园F12栋		
联系方式			
董事会秘书姓名	夏峻松	联系地址	无锡市新吴区长江路21-1-102（创源大厦102室）
电话	13771529537	电子邮箱	xjs@jinnan.com.cn
传真	0510-83109368		
公司办公地址	无锡市新吴区长江路21-1-102（创源大厦102室）	邮政编码	214000
公司网址	www.yjtw.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320200693360729F		

注册地址	江苏省无锡市新吴区长江路 21-1-102 (创源大厦 102 室)		
注册资本 (元)	600 万	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

公司在行业内的定位是商务数码快印服务和产品提供商，客户主要为各类企事业单位、家庭和个人，公司采用直销模式。公司成立了专门的市场部，负责产品推广、渠道建设、客户管理及维护、售后服务。公司的主要收入来源于销售收入。本公司销售收入主要为向各企事业单位、家庭和个人提供数码、商务印刷服务和产品。报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

(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	15,841,859.18	14,050,028.94	12.75%
毛利率%	14.46%	16.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-140,713.33	-170,444.00	17.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-192,165.63	-257,111.58	25.26%
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）	-22.19%	-21.56%	-
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）	-33.33%	-32.52%	-
基本每股收益	-0.02	-0.03	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,363,100.86	13,966,600.13	-4.32%
负债总计	12,668,081.75	13,131,257.53	-3.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	564,622.42	705,335.75	-19.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.09	0.12	-25.00%
资产负债率%（母公司）	37.76%	35.93%	-
资产负债率%（合并）	94.47%	94.02%	-
流动比率	0.78	0.73	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	511,940.68	841,655.99	-39.17%

应收账款周转率	5.53	6.11	-
存货周转率	101.05	84.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.32%	-5.985%	-
营业收入增长率%	12.75%	4.35%	-
净利润增长率%	17.64%	21.77%	-

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	5,540,505.32	41.46%	5,507,892.91	39.44%	0.59%
应收票据	0	0%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	3,012,242.25	22.54%	2,713,674.37	1.43%	11.00%
存货	133,967.28	1.00%	134,242.07	0.96%	-0.20%
固定资产	2,516,423.67	18.83%	2,991,494.31	21.42%	-15.88%
长期待摊费用	48,419.51	0.36%	223,182.23	1.6%	-78.30%
资产总计	13,363,100.86		13,966,600.13		-4.32%

项目重大变动原因:

应收账款本期比上期增加 11%主要是款项没有及时回笼, 固定资产本期比上期减少 15.88%是由折旧引起, 长期待摊费用是房屋装修摊销本期比上期减少 78.30%是由是房屋装修摊销引起的。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	15,841,859.18	-	14,050,028.94	-	12.75%
营业成本	13,551,341.43	85.55%	11,776,049.72	83.82%	15.08%
毛利率%	14.46%	-	16.18%	-	-
销售费用	11,455.02	0.07%	23,143.93	0.16%	-50.51%
管理费用	2,436,152.50	15.38%	2,434,047.73	17.32%	0.09%
财务费用	70,142.31	0.44%	45,345.28	0.32%	54.68%
其他收益	52,916.88	0.33%	88,041.75	0.63%	-39.90%
营业利润	-140,323.49	-0.89%	-169,075.72	-1.2%	17.64%

营业外收入	0	0.00%	200.02	0.00%	-100.00%
营业外支出	1,243.44	0.01%	1,574.19	0.01%	-21.01%
净利润	-140,323.49	-0.89%	-170,385.78	-1.21%	17.64%

项目重大变动原因:

销售费用本期比上期减少 50.51%，主要是减少了维修费用 16,939.15 元，财务费用本期比上期增加 54.68%，主要是利息费用收入比去年少 74,026.79 元。其他收益本期比上期减少 39.90%，主要是 2023 年获取的政府补助稳岗补贴本年比上年少 13,640.96 元。营业外收入本期比上期减少 100.00%，主要是没有流动资产处置。

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	15,841,859.18	14,050,028.94	12.75%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	13,551,341.43	11,776,049.72	15.08%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
商务印刷	2,761,085.38	2,245,379.95	18.68%	-7.37%	-1.32%	-21.05%
数码快印服务	13,080,773.80	11,305,961.48	13.57%	18.17%	19.00%	-4.26%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

主要是由于本年子公司增加门店收入增加，同比成本增加。

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	阿特拉斯科普柯（无锡）压缩机有限公司	1,275,962.99	8.05%	否
2	无锡日报报业集团	499,733.30	3.15%	否
3	无锡市仙河建设工程有限公司	396,226.42	2.50%	否
4	无锡市滨湖国有资本投资有限公司	269,811.32	1.70%	否

5	无锡金壹禾建筑装饰工程有限公司	235,849.06	1.49%	否
合计		2,677,583.08	16.90%	-

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	无锡市春阳印刷包装有限公司	550286.73	4.06%	否
2	无锡焯弘实业有限公司	489699.46	3.61%	否
3	无锡市金广顺包装有限公司	464644.25	3.42%	否
4	梁溪区盈都广告制作工作室	333714.56	2.46%	否
5	北京经纶全讯科技有限公司	262306.43	1.93%	否
合计		2,100,651.43	15.48%	-

(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	511,940.68	841,655.99	-39.17%
投资活动产生的现金流量净额	344,949.21	-299,159.00	215.31%
筹资活动产生的现金流量净额	-519,471.13	-621,834.50	16.46%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额本期比上期减少 39.17%，主要是支付的各项税费比上年同期增加引起，投资活动产生的现金流量净额本期比上期增加 215.31%，主要是购建固定资产本期比上期减少 280,000.00 元及支付的其他与投资活动有关的现金少 30,000.00 元引起。

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
无锡延嘉创意快印有限公司	控股子公司	商务印刷、数码快印	8,000,000	13,096,121.08	9,777,505.51	15,841,859.18	1,394.84
无锡	控股	企业	3,000,000	16,950,841.81	1,900,213.30	0.00	-48.98

亿佳汇企业管理有限公司	子公司	管理					
无锡亿佳汇有限公司	控股子公司	商品销售、便民服务	100,000,000	9,045,845.54	8,977,007.87	0.00	1,082.90

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
客户所处区域集中度较高的风险	公司主要客户均位于无锡市范围内，客户集中度高。若出现该地区客户对公司印刷需求量大幅减少的情况，将影响公司业务规模，从而对公司经营带来不利影响。
技术开发和升级滞后风险	随着公司市场规模的扩大，客户数量的增长，客户对一站式综合快印业务的需求稳步提升，这对公司产品质量、技术含量和管理水平提出新的要求。为了保持并不断提升公司自身的竞争优势，公司必须快速满足客户需求，及时将成熟、实用、先进的技术用于自身产品的设计开发和技术升级。如果不能准确地满足客户的新增需求，在技术开发方向的决策上发生失误，或不能及时将新技术运用于产品的开发和升级，将对公司的持续发展产生不利影响。
实际控制人变更导致的风险	2016 年度，公司控制权已发生变更，截至 2023 年 12 月 31 日为止亿佳汇投资集团有限公司持有公司 91%的股份（5,460,000

	<p>股), 是公司的第一大股东俞成良先生是亿佳汇投资集团有限公司的控制人, 因此, 俞成良先生现已成为我公司的实际控制人。虽然公司已制订了较为完善的内部控制制度, 公司法人治理结构健全有效, 但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势, 通过行使表决权直接或间接影响公司重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等决策, 公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性</p>
公司治理风险	<p>公司自设立以来积累了丰富的经营管理经验, 法人治理机制得到不断完善, 形成了有效的约束机制及内部管理机制。但是, 随着公司业务规模的扩大, 公司需要对资源整合、市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理和内部控制等诸多方面进行调整, 这对各部门工作的协调性、严密性、连续性提出了更高的要求。如果公司管理层的管理水平不能适应公司规模扩张的需要, 组织模式和管理制度未能随着公司规模的扩大而及时调整和完善, 公司将面临经营管理的风险。</p>
持续经营存在重大不确定性的风险	<p>公司 2023 年度发生净亏损-140,323.49 元, 且于 2023 年 12 月 31 日公司合并财务报表未分配利润为-6,075,433.66 元, 流动负债超过流动资产 2,743,374.05 元。这些事项或情况表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<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

(一) 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

(二) 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	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	30,000,000.00	141,720.00
其他	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

没有对公司生产经营产生的影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三) 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
董监高	2023年10月8日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月26日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月26日	-	收购	资金占用承诺	资金不占用承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	6,000,000.00	100.00%	0.00	6,000,000.00	0.00%	
	其中: 控股股东、实际控制人	5,460,000.00	91.00%	0	5,460,000.00	91.00%	
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	
	其中: 控股股东、实际控制人	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	
	核心员工	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	
总股本		6,000,000.00	-	0.00	6,000,000.00	-	
普通股股东人数							2

股本结构变动情况:

□适用 √不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	亿佳汇投资集团有限公司	5,460,000.00	0.00	5,460,000.00	91.00%	0.00	5,460,000.00	0.00	0.00
2	房建光	540,000.00	0.0	540,000.00	9.000%	0.00	540,000.00	0.00	0.00
3									
4									
5									
6									
7									

8									
9									
10									
合计	6,000,000.000	0.00	6,000,000.00	100.00%	0.00	6,000,000.00	0.00	0.00	0.00
普通股前十名股东间相互关系说明：公司现有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

控股股东：亿佳汇投资集团有限公司，成立于 2012 年 11 月 07 日，统一社会信用代码：913202000566296413，

法定代表人：俞成良，企业类型：有限责任公司，注册资本：5000 万元人民币，住所：无锡市北塘区广石路 88 号。经营范围：利用自有资产对外投资；受托资产管理（不含国有资产）；投资咨询（不含证券、期货类）；企业管理咨询；策划创意服务；市场调查；房地产经纪服务；会议及展览服务；仓储服务；货运代理（代办）；包装服务；寄存服务；设备租赁（不含融资性租赁）；汽车租赁；自有房屋租赁；文化用品、体育用品、工艺品、五金产品、家用电器的销售；百货的零售；农业技术开发及转让；果蔬、花卉、苗木及农作物的种植和销售；水产品的养殖和销售；茶叶的种植；观光果园服务（不含旅游）；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；汽车（不含需备案的品牌汽车和九座以下乘用车）及汽车配件的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(二) 实际控制人情况

实际控制人：亿佳汇投资集团有限公司持有公司 91% 的股份（5,460,000 股），是公司的第一大股东，俞成良先生是亿佳汇投资集团有限公司的实际控制人，俞成良先生是公司京东汇的实际控制人。姓名：俞成良，汉族，1964 年 12 月 7 日出生，江苏省无锡人，无境外永久居留权，身份证号码：34082619641207****，本科学历。

1999 年 8 月至 2004 年 1 月担任无锡金南汽贸有限公司董事长兼总经理

2004 年 1 月至 2005 年 4 月担任金南物流集团股份有限公司董事长兼总经理

2005 年 4 月至 2005 年 10 月担任无锡交通汽车股份有限公司董事长兼总经理。

2005 年 10 月至 2012 年 11 月担任江苏金南集团有限公司董事长兼总经理

2012 年 11 月 2017 年 9 月担任亿佳汇投资集团有限公司董事长兼总经理

2017 年 10 月至今担任无锡京东汇贸易股份有限公司董事长兼总经理

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位: 股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
俞成良	董事长兼 总经理	男	1964 年 12 月	2023 年 10 月 15 日	2026 年 10 月 14 日	0.00	0.00	0.00	0.00
俞迎	副 董 事 长	女	1977 年 5 月	2023 年 10 月 15 日	2026 年 10 月 14 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
夏峻松	董 事 兼 董 事 秘 书	男	1982 年 9 月	2023 年 10 月 15 日	2026 年 10 月 14 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
沈静霞	董 事 兼 财 务 总 监	女	1969 年 3 月	2023 年 10 月 15 日	2026 年 10 月 14 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
蒋丽丽	董 事	女	1988 年 10 月	2023 年 10 月 15 日	2026 年 10 月 14 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
黄尚武	监 事 会 主 席	男	1967 年 9 月	2023 年 10 月 15 日	2026 年 10 月 14 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
陈术英	监 事	男	1968 年 8 月	2023 年 10 月 15 日	2026 年 10 月 14 日	0.00	0.00	0.00	0.00%
刘卫红	职 工 监 事	女	1976 年 11 月	2023 年 10 月 15 日	2026 年 10 月 14 日	0.00	0.00	0.00	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

亿佳汇投资集团有限公司持有公司 91.00%的股份 (5,460,000 股), 是公司的第一大股东. 俞成良先生是亿佳汇投资集团有限公司的实际控制人, 因此, 俞成良先生是公司京东汇的实际控制人。其他董事、监事、高级管理人员相互间关系与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
俞迎	人事主管	新任	副董事长	换届
刘卫红	会计主管	新任	职工监事	换届

陈开颜	副董事长	离任		换届
王刚	职工监事	离任		换届

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

俞迎，女，汉族，1977年5月出生，江苏无锡人，无境外永久居留权，学历大专，2004年1月至2017年1月就职于无锡交通汽车股份有限公司，主办会计，2017年2月至今无锡京东汇贸易股份有限公司，人事主管。

刘卫红，女，汉族，1976年11月出生，江苏无锡人，无境外永久居留权，学历大专，2003年7月-2014年12月就职于无锡金南物流科技股份有限公司，会计，2015年1月-2023年9月就职于无锡亿佳汇有限公司，会计，2023年10月至今无锡京东汇贸易股份有限公司，会计主管。

(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	7	0	0	7
财务人员	4	1	1	4
销售人员	4	0	0	4
技术人员	25	0	0	25
生产人员	24	0	0	24
员工总计	64	1	1	64

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	12
专科	46	46
专科以下	6	6
员工总计	64	64

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司人员总体稳定，合理增减人员，为吸引、留住优秀人才，公司多渠道、多角度、多层次、多形式展开员工激励与培养计划。报告期内公司进一步修正完善薪酬管理制度、和绩效考核制度，公司薪酬政策依据员工能力、岗位价值及绩效并结合市场水平制定，薪酬结构包括基本工资、岗位工资、绩效工资、保密工资、津贴、福利和保险等。绩效工资包括季度绩效工资和年度绩效工资；福利包括带薪假期、员工生日福利等；津贴包括通讯津贴、午餐津贴、交通补贴等；保险公积金包括医疗保险、失业保险、生育保险、工伤保险、养老保险。公司依据年度经营计划，充分结合各部门、岗位具体情况，制定统一年度培训计划，采用内部培训与外部培训、全员培训与重点培养、岗位技能与管理提升

相结合，多层次、多渠道、多形式地开展员工培训工作，提高培训内容的针对性与实用性。
目前公司无离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

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》以及全国股份转让系统公司制定的相关业务规则等法律法规及规范性文件的要求，不断完善治理结构和内部控制体系。2016年12月14日，第一届董事会第十二次会议通过《募集资金管理制度》。公司根据自身的实际情况，已建立了能给所有股东提供合适保护的公司治理机制，相应的公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等。公司已在制度层面上规定了投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度，以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度。公司相关人员将在实际运作中不断深化公司治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行，以及未来经营中内部管理与公司发展相协调，从而促进公司持续、稳定和健康发展。公司将继续加大对董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的培训，使得公司“三会”动作更加规范有效。此外，公司还将注重发挥监事会的监督作用，督促董事、高级管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》等相关规定履行职责，使得公司规范治理更趋完善。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》和相关内部制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，相关机构和人员依法依规运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会会议的召集、召开、表决程序，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等法律法规和内部规章要求，股东大会、董事会、监事会的召开、重大决策等行为合法、合规、真实、有效，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于公司股东、实际控制人，具有

独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，完全独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

（一）业务独立情况

公司是一家集平面设计、制作、印刷、包装为一体的一站式综合快印服务和产品提供商，致力于为各企事业单位、家庭和个人提供数码快印、商务印刷服务和产品。公司根据《营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务。公司具备独立的设计部、市场部、制作部等部门，具备完整的业务流程、独立的生产经营场所以及销售渠道。公司经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，也未因与公司股东及其他关联方存在关联关系而使得公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

（二）资产独立情况

股份公司系由无锡报业延嘉创意快印有限公司整体变更设立，原有限公司的资产和负债全部进入公司，

并依法办理了相关资产和产权的变更登记。公司业务经营相关的主要资产均由公司拥有相关所有权或使用权，公司目前租赁使用的办公用房，均由公司独立地与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。公司不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷，不存在以自身资产、权益或信誉为股东提供担保的情况，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。公司对所有资产拥有完全的控制支配权。

（三）人员独立情况

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的产生，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

（四）财务独立情况

自成立以来，公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，能独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税现象。

（五）机构独立情况

公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，各机构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司机构完全独立运作，公司的办公经营场所与控股股东、实际控制人完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形，拥有完全的机构设置自主权。

（四）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立一套较为健全的会计核算、财务管理和风险控制等内部控制体系，并能够有效运行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新完善相关制度，保证公

司持续、稳定和健康发展。

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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 021594 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	潘华 3 年	郑浩 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 021594 号

无锡京东汇贸易股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了无锡京东汇贸易股份有限公司（以下简称京东汇公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了京东汇公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于京东汇公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，京东汇公司 2023 年本公司发生净亏损 140,32349 元。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司的合并财务报表未分配利润为-6,075,433.66 元，流动负债超过流动资产 2,743,374.05 元。如财务报表附注二、2 所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对京东汇公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

京东汇公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括京东汇公司 2023 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估京东汇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京东汇公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督京东汇公司的财务报告过程。

六、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对京东汇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京东汇公司不能持续经营。

（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）就京东汇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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 潘华

中国·北京

中国注册会计师： 郑浩

2024年4月26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
流动资产:			
货币资金	五、1	5,540,505.32	5,507,892.91
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			
应收账款	五、2	3,012,242.25	2,713,674.37
应收款项融资	五、3	86,000.00	35,990.00
预付款项	五、4	323,780.58	0.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	363,294.00	221,237.74
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	133,967.28	134,242.07
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	五、7	373,929.39	350,858.38
流动资产合计		9,833,718.82	8,963,895.47
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	2,516,423.67	2,991,494.31
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五、9	964,538.86	1788028.12
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	48,419.51	223,182.23
递延所得税资产	五、11		
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,529,382.04	5,002,704.66
资产总计		13,363,100.86	13,966,600.13
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	276,706.42	139,201.36
预收款项			
合同负债	五、14	1,363,415.21	1,302,659.10
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	五、13	450,000.00	450,000.00
应交税费	五、15	108,476.62	392,272.11
其他应付款	五、16	9,563,450.36	9,174,315.18
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	五、17	719,977.23	760,540.86
其他流动负债	五、18	95,067.03	92,358.77
流动负债合计		12,577,092.87	12,311,347.38
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、19	90,988.88	819,910.15

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		90,988.88	819,910.15
负债合计		12,668,081.75	13,131,257.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	332,770.20	332,770.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	307,285.88	307,285.88
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-6,075,433.66	-5,934,720.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		564,622.42	705,335.75
少数股东权益		130,396.69	130,006.85
所有者权益（或股东权益）合计		695,019.11	835,342.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		13,363,100.86	13,966,600.13

法定代表人：俞成良

主管会计工作负责人：沈静霞

会计机构负责人：沈静霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		635.31	216.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		82,051.67	73,493.18
流动资产合计		82,686.98	73,709.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、1	8,000,000.00	8,000,000.00
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,000,000.00	8,000,000.00
资产总计		8,082,686.98	8,073,709.23
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,000.00	20,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		3,022,319.68	2,880,589.68
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,052,319.68	2,900,589.68
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,052,319.68	2,900,589.68
所有者权益(或股东权益):			
股本		6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		284,444.49	284,444.49
一般风险准备			
未分配利润		-1,254,077.19	-1,111,324.94
所有者权益(或股东权益)合计		5,030,367.30	5,173,119.55
负债和所有者权益(或股东权益)合计		8,082,686.98	8,073,709.23

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业总收入		15,841,859.18	14,050,028.94
其中：营业收入	五、24	15,841,859.18	14,050,028.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,097,448.02	14,307,146.41
其中：营业成本	五、24	13,551,341.43	11,776,049.72
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	五、25	28,356.76	28,559.75
销售费用	五、26	11,455.02	23,143.93
管理费用	五、27	2,436,152.50	2,434,047.73
研发费用			
财务费用	五、28	70,142.31	45,345.28
其中：利息费用			
利息收入	五、28	2,404.14	76430.93
加：其他收益	五、29	52,916.88	88,041.75
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	66,949.21	
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-135,722.75	-169,075.72
加：营业外收入	五、31		200.02
减：营业外支出	五、32	1,243.44	1,574.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-136,966.19	-170,449.89
减：所得税费用	五、33	3,357.30	-64.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-140,323.49	-170,385.78
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）		-140,323.49	-170,385.78

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)		389.84	58.22
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-140,713.33	-170,444.00
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-140,323.49	-170,385.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-140,713.33	-170,444.00
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		389.84	58.22
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.02	-0.03
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.02	-0.03

法定代表人: 俞成良

主管会计工作负责人: 沈静霞

会计机构负责人: 沈静霞

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加			
销售费用			

管理费用		142,641.51	160,577.35
研发费用			
财务费用		110.74	259.33
其中: 利息费用			
利息收入			1.9
加: 其他收益			
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)			
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-142,752.25	-160,836.68
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-142,752.25	-160,836.68
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-142,752.25	-160,836.68
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-142,752.25	-160,836.68
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		-142,752.25	-160,836.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,707,411.24	13,762,000.71
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、34、 (1)	239,429.02	111,129.66
经营活动现金流入小计		16,946,840.26	13,873,130.37
购买商品、接受劳务支付的现金		7,545,988.28	6,338,737.03
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		7,171,462.80	6,256,418.68
支付的各项税费		772,908.11	280,236.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、34、 (2)	944,540.39	156,081.91
经营活动现金流出小计		16,434,899.58	13,031,474.38
经营活动产生的现金流量净额		511,940.68	841,655.99
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、34、 (3)	4,366,949.21	4,300,000.00
投资活动现金流入小计		4,366,949.21	4,303,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,000.00	302,259.00
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	五、34、 (4)	4,000,000.00	4,300,000.00
投资活动现金流出小计		4,022,000.00	4,602,259.00
投资活动产生的现金流量净额		344,949.21	-299,159.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34、 (5)	141,720.00	152,410.00
筹资活动现金流入小计		141,720.00	152,410.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	五、34、 (6)	661,191.13	774,244.50
筹资活动现金流出小计		661,191.13	774,244.50
筹资活动产生的现金流量净额		-519,471.13	-621,834.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		337,418.76	-79,337.51
加：期初现金及现金等价物余额		1,188,895.46	1,268,232.97
六、期末现金及现金等价物余额		1,526,314.22	1,188,895.46

法定代表人：俞成良

主管会计工作负责人：沈静霞

会计机构负责人：沈静霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		141,731.71	150,001.90
经营活动现金流入小计		141,731.71	150,001.90
购买商品、接受劳务支付的现金			5,094.35
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		141,312.45	145,366.88
经营活动现金流出小计		141,312.45	150,461.23
经营活动产生的现金流量净额		419.26	-459.33
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		419.26	-459.33

加：期初现金及现金等价物余额		216.05	675.38
六、期末现金及现金等价物余额		635.31	216.05

(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	6,000,000.00				332,770.20				307,285.88		-5,934,720.33	130,006.85	835,342.60
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	6,000,000.00				332,770.20				307,285.88		-5,934,720.33	130,006.85	835,342.60
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)											-140,713.33	389.84	-140,323.49
(一) 综合收益总额											-140,713.33	389.84	-140,323.49
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	6,000,000.00				332,770.20				307,285.88		-	130,396.69	695,019.11
											6,075,433.66		

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	6,000,000.00				332,770.20				307,285.88		-5,764,276.33	129,948.63	1,005,728.38
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	6,000,000.00				332,770.20				307,285.88		-5,764,276.33		
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	6,000,000.00				332,770.20					307,285.88			

法定代表人: 俞成良

主管会计工作负责人: 沈静霞

会计机构负责人: 沈静霞

(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	6,000,000.00							284,444.49			-1,111,324.94	5,173,119.55
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000.00							284,444.49			-1,111,324.94	5,173,119.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-142,752.25	-142,752.25
(一) 综合收益总额											-142,752.25	-142,752.25
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	6,000,000.00							284,444.49		-1,254,077.19	5,030,367.30	

项目	2022 年										
	股本	其他权益工具	资本公	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益	

		优先股	永续债	其他	积	存股	合收益	备		风险 准备		合计
一、上年期末余额	6,000,000.00								284,444.49		-950,488.26	5,333,956.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,000,000.00								284,444.49		-950,488.26	5,333,956.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-160,836.68	-160,836.68
（一）综合收益总额											-160,836.68	-160,836.68
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,000,000.00							284,444.49		-1,111,324.94	5,173,119.55	

无锡京东汇贸易股份有限公司

2023 年财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

无锡京东汇贸易股份有限公司 (原名为无锡报业延嘉创意快印股份有限公司, 以下简称“本公司”或“公司”)前身为无锡延嘉创意快印有限公司, 于 2014 年 12 月 1 日整体变更为股份有限公司, 并经无锡市工商行政管理局核准登记, 现营业执照统一社会信用代码: 91320200693360729F。本公司于 2015 年 5 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 股票代码: 832417。本公司总部位于江苏省无锡市。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司注册资本 600 万元, 股本总数 600 万股, 股东为亿佳汇投资集团有限公司及房建光, 分别持有 546.00 万股及 54.00 万股, 占比 91.00%及 9.00%。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构, 目前设行政部、财务部、市场部等部门。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动为: 数码快印、商务印刷、商品销售、快递收派服务及其他便民服务。

(二) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月26日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《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42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》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

2023 年本公司发生净亏损 140,323.49 元。截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司的合并财务报表未分配利润为-6,075,433.66 元, 流动负债超过流动资产 2,743,374.05 元。于编制本年度财务报表时, 本公司董事会结合目前的财务形势, 对本公司的持续经营能力进行了充分详尽

的评估。

本公司董事会已积极采取措施应对上述净营运资金出现负数的情况,不断寻求新的融资渠道,本公司实际控制人及本公司母公司和江苏金南集团有限公司已出具承诺,将根据新业务发展情况为本公司提供无息借款。鉴于此承诺,本公司董事会认为本公司可以继续获取足够的融资来源,以保证经营、偿还到期债务以及资本性支出所需的资金。基于以上所述,本公司董事会确信本公司将会持续经营,并以持续经营为基础编制本年度财务报表。本年度财务报表不包括任何在本公司及本公司在未能满足持续经营条件下所需计入的调整。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事食品经营;烟草制品零售;道路货物运输(不含危险货物);包装装潢印刷品印刷;文件、资料等其他印刷品印刷以及企业管理服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见如下各项描述。

1、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 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价

值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产

减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收

到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在

相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等,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,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
组合 1: 银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行,不计提坏账准备
组合 2: 商业承兑汇票组合	本组合以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合 1: 第三方组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2: 关联方组合	合并范围内关联方。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合 1 中, 采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法:

账龄	应收账款/合同资产计提比例 (%)
1 年以内	0
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	70
5 年以上	100

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准:

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自取得起期限在一年内 (含一年) 的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为信誉较好的客户开具的商业汇票。
组合 2	本组合为信用风险较小的银行承兑汇票。
组合 3	本组合为客户的应收账款。

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1: 应收合并范围内关联方款项	合并范围内关联方
组合 2: 不计提坏账	备用金、押金、保证金及其他往来款

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准: 本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利 (且该权利取决于时间流逝之外的其他因素) 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。本公司拥有的、无条件 (仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法: 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10、金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品摊销方法: 在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法: 在领用时采用一次转销法。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，

处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“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。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：(1) 租赁负债的初始计量金额；

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

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

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商

誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉, 在进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

合同负债, 是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权, 本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点, 将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的, 相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供

的辞退福利时, 和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

20、收入

(1) 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入: 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务; 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务; 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款; 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额; 本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日, 本公司识别合同中存在的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务, 如果满足下列条件之一的, 本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入: 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益; 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品; 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 本公司考虑下列迹象: 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务; 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权; 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品; 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬; 客户已接受该商品; 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司主要提供印刷、广告制作、平面设计等服务以及销售印刷品, 属于在某一时点

履行的履约义务。

提供印刷、广告制作、平面设计等服务以及销售印刷品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

21、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

22、政府补助

政府补助是指本公司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。

与本公司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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含

利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理:

•假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

•假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

25、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

报告期内,公司无终止经营。

(2) 套期会计

报告期内,公司无套期会计。

(3) 回购股份

报告期内,公司无回购股份。

(4) 资产证券化

报告期内,公司无资产证券化。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更及影响

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》,规定了关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理自 2023 年 1 月 1 日起施行。关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计

处理：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该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，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，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，在报表中按抵消后的净额列报。本次会计政策变更对年初财务报表影响如下：

项目	2022 年 12 月 31 日（合并）	
	调整前	调整后
递延所得税资产		89,401.41
递延所得税负债		89,401.41

（2）会计估计变更及影响

报告期内本公司无需要说明的会计估计变更事项。

（3）重要前期差错更正及影响

报告期内本公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%和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20%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号），自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）有关规定，自2023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不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、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，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,114.57	3,006.53
银行存款	1,505,912.88	1,177,693.72
其他货币资金[注]	4,012,286.77	4,308,195.21
银行存款应收利息	14,191.10	18,997.45
合计	5,540,505.32	5,507,892.91

注：其他货币资金中 4,000,000.00 元为本公司向银行开具的定期存单，期限 1 年。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,012,242.25	2,713,674.37
小计	3,012,242.25	2,713,674.37
减：坏账准备		
合计	3,012,242.25	2,713,674.37

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,012,242.25	100.00			3,012,242.25
其中：					
组合 1	3,012,242.25	100.00			3,012,242.25
合计	3,012,242.25	100.00			3,012,242.25

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,713,674.37	100.00			2,713,674.37
其中:					
组合 1	2,713,674.37	100.00			2,713,674.37
合计	2,713,674.37	100.00			2,713,674.37

①按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,012,242.25		
合计	3,012,242.25		

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,713,674.37		
合计	2,713,674.37		

(3) 坏账准备的情况

无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,890,270.97 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 62.75%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

3、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	86,000.00	35,990.00

合 计	86,000.00	35,990.00
(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据		
项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	70,000.00	
合计	70,000.00	

4、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	323,780.58	100.00		
合计	323,780.58	100.00		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 295,545.00 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 91.28%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	363,294.00	221,237.74
合 计	363,294.00	221,237.74

(1) 其他应收款

①其按账龄披露

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	188,032.00	42,575.74
1 至 2 年		53,800.00
2 至 3 年	53,400.00	52,782.00
3 年以上	121,862.00	72,080.00
小 计	363,294.00	221,237.74
减: 坏账准备		
合 计	363,294.00	221,237.74

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

备用金	16,000.00	6,000.00
押金及保证金	265,262.00	172,662.00
其他款项	82,032.00	42,575.74
小 计	363,294.00	221,237.74
减: 坏账准备		
合 计	363,294.00	221,237.74

③坏账准备计提情况

无

④坏账准备的情况

无

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 287,342.00 元, 占其他应收款期末余额合计数的比例为 79.09%。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	133,967.28		133,967.28
合计	133,967.28		133,967.28

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	134,242.07		134,242.07
合计	134,242.07		134,242.07

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵进项税额	360,596.06	346,330.08
待认证进项税	13,333.33	4,528.30
合计	373,929.39	350,858.38

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,516,423.67	2,991,494.31
固定资产清理		
合 计	2,516,423.67	2,991,494.31

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子及办公 设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	6,714,686.16	92,035.40	535,727.43	41,879.00	7,384,327.99
2、本期增加金额					
(1) 购置			22,000.00		22,000.00
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废	148,762.39				148,762.39
4、期末余额	6,565,923.77	92,035.40	557,727.43	41,879.00	7,257,565.60
二、累计折旧					
1、上年年末余额	3,894,040.92	8,743.20	450,264.51	39,785.05	4,392,833.68
2、本期增加金额	430,717.01	17,486.40	41,429.10		489,632.51
(1) 计提	430,717.01	17,486.40	41,429.10		489,632.51
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废	141,324.26				141,324.26
4、期末余额	4,183,433.67	26,229.60	491,693.61	39,785.05	4,741,141.93
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,382,490.10	65,805.80	66,033.82	2,093.95	2,516,423.67
2、上年年末账面价值					
值	2,820,645.24	83,292.20	85,462.92	2,093.95	2,991,494.31

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过经营租赁租出的固定资产

无

④未办妥产权证书的固定资产情况

无

9、使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	3,236,540.14	3,236,540.14
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货/固定资产/在建工程转入		
3、本期减少金额	117,671.75	117,671.75
(1) 处置		
(2) 其他转出	117,671.75	117,671.75
4、期末余额	3,118,868.39	3,118,868.39
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,448,512.02	1,448,512.02
2、本期增加金额	705,817.51	705,817.51
(1) 计提	705,817.51	705,817.51
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	2,154,329.53	2,154,329.53
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	964,538.86	964,538.86
2、上年年末账面价值	1,788,028.12	1,788,028.12

10、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	223,182.23		174,762.72		48,419.51
合计	223,182.23		174,762.72		48,419.51

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
租赁负债	964,538.86	48,226.94	1,788,028.12	89,401.41
合计	964,538.86	48,226.94	1,788,028.12	89,401.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	964,538.86	48,226.94	1,788,028.12	89,401.41
合计	964,538.86	48,226.94	1,788,028.12	89,401.41

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	1,893,777.36	3,491,896.72
合计	1,893,777.36	3,491,896.72

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023		1,739,837.69	
2024	1,007,389.75	1,007,389.75	
2025	410,700.25	410,700.25	
2026	173,132.35	173,132.35	
2027	160,836.68	160,836.68	
2028	141,718.33		
合计	1,893,777.36	3,491,896.72	

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	273,275.42	135,770.36

项目	期末余额	上年年末余额
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	3,431.00	3,431.00
合计	276,706.42	139,201.36

(2) 应付账款性质列示:

项目	期末余额	上年年末余额
印刷款	103,275.42	115,770.36
服务费	30,000.00	20,000.00
工程款	3,431.00	3,431.00
租金	140,000.00	
合计	276,706.42	139,201.36

(3) 年末应付账款前五名情况:

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应付账款汇总金额为 249,636.92 元, 占应付账款期末余额合计数的比例为 90.22%。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	450,000.00	6,634,356.41	6,634,356.41	450,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		537,106.39	537,106.39	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	450,000.00	7,171,462.80	7,171,462.80	450,000.00

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	450,000.00	5,997,497.58	5,997,497.58	450,000.00
2、职工福利费		163,893.60	163,893.60	
3、社会保险费		270,358.83	270,358.83	
其中: 医疗保险费		194,112.74	194,112.74	
工伤保险费		43,945.07	43,945.07	
生育保险费		25,847.66	25,847.66	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
补充医疗保险		6,453.36	6,453.36	
4、住房公积金		163,144.00	163,144.00	
5、工会经费和职工教育经费		39,462.40	39,462.40	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	450,000.00	6,634,356.41	6,634,356.41	450,000.00

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		520,830.45	520,830.45	
2、失业保险费		16,275.94	16,275.94	
合计		537,106.39	537,106.39	

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收充值款	1,363,415.21	1,302,659.10
合计	1,363,415.21	1,302,659.10

15、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	101,502.96	362,401.46
企业所得税	578.76	1,301.14
城市维护建设税	3,552.60	16,528.95
印花税	304.73	234.17
教育费附加	2,537.57	11,806.39
合计	108,476.62	392,272.11

16、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	9,563,450.36	9,174,315.18
应付利息		
应付股利		
合计	9,563,450.36	9,174,315.18

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付往来款	262,821.85	15,406.67
关联方借款	9,250,628.51	9,108,908.51
押金及保证金	50,000.00	50,000.00
合计	9,563,450.36	9,174,315.18

②按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	389,135.18	152,411.00
1至2年	152,411.00	2,960,400.00
2至3年	2,960,400.00	735,600.00
3至4年	735,600.00	1,182,624.00
4至5年	1,182,624.00	1,420,500.00
5年以上	4,143,280.18	2,722,780.18
合计	9,563,450.36	9,174,315.18

③截至2023年12月31日,其他应付款余额前五名单位情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应付款汇总金额为9,513,708.18元,占其他应付款期末余额合计数的比例为99.48%。

17、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	719,977.23	760,540.86
合计	719,977.23	760,540.86

18、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	95,067.03	92,358.77
合计	95,067.03	92,358.77

19、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物	810,966.11	1,580,451.01
减:一年内到期的租赁负债	719,977.23	760,540.86
合计	90,988.88	819,910.15

20、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
亿佳汇投资集团有限公司	5,460,000.00						5,460,000.00
房建光	540,000.00						540,000.00
股份总数	6,000,000.00						6,000,000.00

21、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	332,770.20			332,770.20
合计	332,770.20			332,770.20

22、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	307,285.88			307,285.88
合计	307,285.88			307,285.88

23、未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	-5,934,720.33	-5,764,276.33
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后上年年末未分配利润	-5,934,720.33	-5,764,276.33
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-140,713.33	-170,444.00
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-6,075,433.66	-5,934,720.33

24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,841,859.18	13,551,341.43	14,050,028.94	11,776,049.72
合计	15,841,859.18	13,551,341.43	14,050,028.94	11,776,049.72

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,845.40	15,296.50
教育费附加	11,318.11	10,926.06
印花税	1,193.25	2,337.19
合计	28,356.76	28,559.75

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	11,216.08	5,965.84
维修费	238.94	17,178.09
合计	11,455.02	23,143.93

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,919,365.58	1,855,194.70
中介机构费	142,641.51	160,377.35
办公费	298,250.11	354,086.05
电话费	33,943.62	36,776.99
业务招待费	23,413.08	13,063.30
差旅费	18,398.60	
设施维修费	140.00	13,563.34
其他		986.00
合计	2,436,152.50	2,434,047.73

28、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	2,404.14	76,430.93
手续费	4,575.74	4,303.17
租赁费用	67,970.71	117,473.04
合计	70,142.31	45,345.28

29、其他收益

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
增值税加计扣除	33,201.84	54,685.75	33,201.84

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
稳岗补贴	19,715.04	33,356.00	19,715.04
合计	52,916.88	88,041.75	52,916.88

30、投资收益

项目	本期金额	上期金额
定期存单投资收益	66,949.21	
合计	66,949.21	

31、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		200.02	
合计		200.02	

32、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,243.44	1,574.19	1,243.44
合计	1,243.44	1,574.19	1,243.44

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,357.30	-64.11
合计	3,357.30	-64.11

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-136,966.19	-170,449.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-34,241.55	-42,612.47
子公司适用不同税率的影响	6,568.00	2,199.69
调整以前期间所得税的影响	1,526.42	1,296.40
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,160.76	130.63
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	28,343.67	38,921.64

亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	3,357.30	-64.11

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	2,404.14	77,565.67
政府补助	19,715.04	33,356.00
往来款	217,309.84	207.99
合计	239,429.02	111,129.66

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	661,171.68	154,538.41
往来款	283,368.71	1,543.50
合计	944,540.39	156,081.91

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单	4,366,949.21	4,300,000.00
合计	4,366,949.21	4,300,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存单	4,000,000.00	4,300,000.00
合计	4,000,000.00	4,300,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向关联公司借款	141,720.00	152,410.00
合计	141,720.00	152,410.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	661,191.13	774,244.50
合计	661,191.13	774,244.50

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-140,323.49	-170,385.78
加: 资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	489,632.51	675,302.31
使用权资产折旧	705,817.51	740,138.45
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	174,762.72	190,262.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,243.44	1,574.19
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	67,970.71	117,473.04
投资损失(收益以“-”号填列)	-66,949.21	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	41,174.47	-89,401.41
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-41,174.47	89,401.41
存货的减少(增加以“-”号填列)	274.79	9,763.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-970,657.24	-816,966.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	250,168.94	94,494.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	511,940.68	841,655.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	1,526,314.22	1,188,895.46
减: 现金的上年年末余额	1,188,895.46	1,268,232.97
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	337,418.76	-79,337.51

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,526,314.22	1,188,895.46
其中：库存现金	8,114.57	3,006.53
可随时用于支付的银行存款	1,505,912.88	1,177,693.72
可随时用于支付的其他货币资金	12,286.77	8,195.21
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,526,314.22	1,188,895.46

36、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	4,000,000.00	定期存单
银行存款应收利息	14,191.10	定期存单利息
合计	4,014,191.10	

六、在其他主体中的权益

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（%）		取得方式
				直接	间接	
无锡延嘉创意快印有限公司	无锡	无锡	数码快印、商务印刷	100.00		设立
无锡亿佳汇企业管理有限公司	无锡	无锡	企业管理服务	100.00		同一控制下合并
无锡亿佳汇有限公司	无锡	无锡	商品销售、便民服务		64.00	同一控制下合并

2、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
无锡亿佳汇有限公司	36.00	389.84		130,396.69

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
无锡亿佳汇有限公司	9,041,281.04	4,564.50	9,045,845.54	68,837.67		68,837.67

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
无锡亿佳汇有限公司	8,898,726.24	4,564.50	8,903,290.74	68,875.77		68,875.77

(续)

子公司名称	本期余额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
无锡亿佳汇有限公司		1,082.90	1,082.900	-141,864.39

(续)

子公司名称	上期余额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
无锡亿佳汇有限公司		161.71	161.71	-150,986.22

七、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
计入其他收益的政府补助金额	19,715.04	88,041.75
合计	19,715.04	88,041.75

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、应付账款等。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。

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的审计部也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(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

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括外汇风险、利率风险。

(1) 外汇风险—现金流量变动风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场汇率变动而发生波动的风险。本公司的经营位于中国境内,业务以人民币结算。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司未进行过有息借款,本公司面临的利率风险较低。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。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货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构,本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资,本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。目前公司主要业务集中于快印、广告行业,结合行业特征及历史回款情况,本公司目前面临的信用风险不大。

3、流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定

其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。估值技术的应用中，本公司优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。本公司对于以公允价值计量的资产和负债，按照其公允价值计量所使用的输入值划分为以下三个层次：第一层次：输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次：输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次：输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值的计量政策见本附注三、10（6）“金融资产和金融负债的公允价值确定方法”。

期末以公允价值计量的金融资产及负债情况：

项目	期末公允价值			合计
	第一层公允价值计量	第二层公允价值计量	第三层公允价值计量	
应收款项融资			86,000.00	86,000.00

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
亿佳汇投资集团有限公司	无锡	对外投资	5,000.00	91.00	91.00

本公司实际控制人是：俞成良。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏金南集团有限公司	受同一实际控制人控制
无锡金南汽车销售服务有限公司	受同一实际控制人控制
无锡新东南物流有限公司	受同一实际控制人控制
金南物流集团股份有限公司	受同一实际控制人控制
苏盟物流股份有限公司	受同一实际控制人控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

拆入:		
江苏金南集团有限公司		20,000.00
苏盟物流股份有限公司		121,720.00
合计		141,720.00

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	860,482.70	923,831.97

(3) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款:		
江苏金南集团有限公司	9,128,908.51	9,108,908.51
苏盟物流股份有限公司	121,720.00	
合计	9,250,628.51	9,108,908.51

7、关联方承诺

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的关联方承诺事项。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

因俞成良担任无锡交通汽车股份有限公司法定代表人, 为无锡交通汽车股份有限公司向华夏银行无锡分行借款提供担保, 该借款合同产生的纠纷一案未能按执行通知书指定期间履行生效法律文书确定的给付义务。2024年1月31日, 本公司实际控制人、董事长俞成良被无锡中级人民法院出具限制消费令, 案号(2024)苏02执124号, 该事项会对公司声誉及财务状况产生一定不利影响。

十三、其他重要事项

公司报告期内无需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
合计	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡延嘉创意快印有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
无锡亿佳汇企业管理有限公司(注)						
合计	8,000,000.00			8,000,000.00		

注: 本公司于 2016 年 12 月同一控制下合并收购无锡亿佳汇企业管理有限公司 100% 的股权, 购买日无锡亿佳汇企业管理有限公司净资产为负值, 本公司对其长期股权投资初始计量金额为零。

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益	-1,243.44	-1,574.19
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	52,916.88	88,041.75
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		200.02
小计	51,673.44	86,667.58
所得税影响数		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	51,673.44	86,667.58

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

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

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	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	-22.19%	-0.0235	-0.0235
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-33.33%	-0.0321	-0.0321

无锡京东汇贸易股份有限公司

2024年4月26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

(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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
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	52,916.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,243.44
非经常性损益合计	54,160.32
减：所得税影响数	2,708.02
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	51,452.30

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用