



天成股份

Tiancheng company

天成股份

NEEQ: 831048

承德天成印刷科技股份有限公司

CHENGDE TIANCHENG PRINTNG TECHNOLOGY 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、公司负责人梁彦民、主管会计工作负责人孙宏艳及会计机构负责人（会计主管人员）邹大艳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、亚太（集团）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

-

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	123

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	天成股份档案室

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、天成股份	指	承德天成印刷科技股份有限公司
畅达集团	指	河北畅达集团有限公司，公司控股股东
诚信地产	指	承德诚信房地产开发有限公司，公司第二大股东
盛合投资	指	承德盛合投资咨询中心，公司股东
中科天鑫	指	河北中科天鑫新材料科技股份有限公司，公司控股子公司
财鑫基金	指	承德市财鑫产业引导股权投资基金有限责任公司公司股东
PS 版	指	Presensitized Plate，预涂感光版
CTP 版	指	Computer To Plate，计算机直接制版
喷墨纳米版	指	纳米涂层喷墨打印制版
显影液	指	化学药剂，主要成分有硫酸、硝酸及苯、甲醇、卤化银、硼酸、对苯二酚等。
网点	指	图像复制中最基本的单元，CTP 版材的网点质量会直接影响印刷品的网点质量，进而影响印刷复制的质量
显影宽容度	指	能够使版材某些性能（耐印力、着墨性能等）达到使用要求的显影时间的最高值与最低值之差
平版印刷、化学印刷	指	印刷图像与印刷版位于同一平面上，基于“油水不相混”的原理实现印刷
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
东吴证券、主办券商	指	东吴证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	承德天成印刷科技股份有限公司		
英文名称及缩写	CHENGDE TIANCHENG PRINTNG TECHNOLOGY Co., LTD tiancheng		
法定代表人	梁彦民	成立时间	1999年11月12日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王贵玉），一致行动人为（王静楠）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-印刷和记录媒介复制业(C23)-装订及印刷相关(C232)-装订及印刷相关服务(C2320)		
主要产品与服务项目	主要产品：PS版、UV-CTP版、热敏CTP版、绿色喷墨版材、绿色喷墨制版机；服务项目：印刷版材及设备的研发、生产、销售和相关技术支持服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天成股份	证券代码	831048
挂牌时间	2014年8月22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）	26,384,854
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州市工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙宏艳	联系地址	河北承德县高新技术产业开发区
电话	0314-3016202	电子邮箱	tianchengps@126.com
传真	0314-3011954		
公司办公地址	河北承德县高新技术产业开发区	邮政编码	067400
公司网址	http://tianchengprinting.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130800718371070F		
注册地址	河北省承德市承德县下板城镇		
注册资本（元）	26,384,854	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

公司致力于为印刷企业提供高品质印刷版材和印刷关键技术服务，并以提供制版耗材为基础，给客户完整的印前制版解决方案制造服务型高新技术企业。公司主要从事印刷版材研发、生产、销售和相关技术支持服务，属于信息化学品制造业。依托中科院创新的纳米新材料专利技术，打造“城市合伙人+全国制版中心”的产业平台，为客户提供一站式印前制版解决方案，实现国家科技成果转化，开创绿色印刷商业新生态。公司目前持有专利 29 项，其中发明专利 6 项，实用新型专利 20 项。另有计算机软件著作权 3 项。6 项发明专利、20 项实用新型专利和 3 项软件著作权均与公司产品所使用的核心技术或生产工艺控制过程相关。

1、采购模式 公司产品所需的原材料品种较多，典型的有铝卷、感光材料以及各种酸性、碱性化工材料，上述原材料均直接从市场上采购。其中，占产品成本大部分的铝卷是通过与市场上几家铝制品加工企业建立长期战略合作关系，保证原材料质量和价格的稳定；对于其他化学制剂材料市场供应商众多、货源充足，公司根据供应商的供应能力、质量、价格和服务水平筛选供应商，经过样品测试、询价比较后确定最终供应商，公司多年来与各主要供应商均保持着长期稳定的商业合作关系。公司实行“以销定产”的生产模式，根据订单量以确定采购量及生产量，保证公司正常的经营活动。

2、生产模式 公司生产按照“结合库存、以销定产”的原则进行生产，在取得客户订单后，由销售部负责与客户签订销售合同，生产部和管理部根据合同和库存情况制定生产计划，安排生产任务。产品采用自主生产和外协生产相结合的方式进行生产，并在生产管理中使用了专业的 ERP 管理系统和 OA 协同办公平台，确保生产管理各项数据流转的快速和准确。

3、销售模式 公司采用“产品开发设计+直销+代理销售+代理设备+技术服务”的销售模式，在客户较为集中的地区设立办事处直接以点对点的方式为区域内客户提供长期的配套销售服务，对于客户不集中或新开拓的市场，公司通过寻找当地代理商负责销售。2021 年公司成立创业平台，鼓励销售人员直销，一方面加大了回款力度，一方面解决资金周转、账期等问题。出口方面，公司根据海外客户订单与进出口代理公司签订代理协议代理出口并自主出口，由代理公司报关出口完成销售。另外，公司还通过专业展会展销等辅助营销方式进行客户开发，扩大产品销售领域和销售规模。

4、盈利模式 公司目前主要通过对印刷版材的研发、生产和销售实现盈利。未来，公司依托中科院创新的纳米新材料专利技术，采取打造“城市合伙人+全国制版中心”产业平台的运营模式，通过投资印前设备制造、与印刷企业的上游设备供应商横向合作，在版材的研发、生产阶段与印刷设备的性能相结合，培育长期稳定的下游客户资源。借助“设备+版材”一体化售卖模式，用制版机廉价锁定客户，然后通过独家售卖版材实现持续经营获利。在版材的研发及产品种类上有所增加，通过产品的差异化以满足不同客户对产品的不同性能需求。通过采取上述策略，公司构建了较好的商业模式，主导产品热敏 CTP 版材已在国内外取得了较强的市场竞争地位。未来，公司将根据印刷业的发展情况，坚持上述发展策略，致力于成为一家基于 CTP 版材的印前系统解决方案提供商。报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、国家级专精特新“小巨人”企业认定情况 2021年8月5日工业和信息化部中小企业局公布的《关于第二批第一年建议支持的国家级专精特新“小巨人”企业和国家（或省级）中小企业公共服务示范平台名单的公示》中包含公司。</p> <p>2、河北省制造业单项冠军认定情况： 2021年12月15日河北省工业和信息化厅公布的《关于2021年我省第三批省级制造业单项冠军拟认定名单的公示》中包含公司。</p> <p>3、高新技术企业稳定情况： 公司于2017年取得高新技术企业证书。2023年11月14日通过复审，证书编号：GR202313003302。定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发〔2016〕32号）</p> <p>4、科技型中小企业认定情况： 2017年公司被河北省科学技术厅认定为河北省科技型中小企业，证书编号为：KZX201409020096。依据应为《科技部财政部国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115号）；</p>

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	186,273,807.95	170,853,504.91	9.03%
毛利率%	9.41%	9.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,289,691.25	935,317.18	-520.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,354,017.81	917,527.53	143.52%
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）	-3.02%	0.85%	-
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）	-3.08%	0.83%	-
基本每股收益	-0.12	0.04	-400%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	229,294,865.94	225,407,375.30	1.73%

负债总计	122,061,167.79	114,735,373.28	6.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	107,382,310.77	110,672,002.02	-2.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.07	4.19	-2.86%
资产负债率%（母公司）	50.26%	50.59%	-
资产负债率%（合并）	53.24%	50.90%	-
流动比率	1.53	1.69	-
利息保障倍数	-2.04	1.52	-
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	-216,089.45	-3,378,892.28	93.60%
应收账款周转率	3.96	4.84	-
存货周转率	1.87	1.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.73%	-7.13%	-
营业收入增长率%	9.03%	0.84%	-
净利润增长率%	-520.07%	-77.47%	-

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	20,662,908.79	9.01%	27,949,087.69	12.40%	-26.07%
应收票据				0%	
应收账款	52,244,960.02	22.78%	41,554,174.68	18.44%	25.73%
存货	88,143,255.44	38.44%	88,599,663.87	39.31%	-0.52%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	33,920,747.75	14.79%	37,360,233.85	16.57%	-9.21%
在建工程	2,838,908.43	1.24%			
无形资产	19,888,460.63	8.67%	15,251,303.83	6.77%	30.40%
商誉	400,999.93	0.17%			
短期借款	27,259,000.00	11.89%	28,800,000.00	12.78%	-5.35%
长期借款					
应付票据	28,825,413.41	12.57%	27,550,000.00	12.22%	4.63%
预付账款	2,513,661.64	1.10%	1,176,744.72	0.52%	113.61%
其他流动资产			0	0%	
合同负债	695,195.67	0.30%	1,538,884.31	0.68%	-54.82%

项目重大变动原因：

- 1、无形资产：因投资新公司承德特耐力门控科技有限公司增加无形资产 5,268,575.11 元。
2、合同负债：较上期减少 54.82%，因公司经营业务有调整，加快清理未结算的老项目。

(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	186,273,807.95	-	170,853,504.91	-	9.03%
营业成本	168,737,432.40	90.59%	154,287,614.08	90.30%	9.37%
毛利率%	9.41%	-	9.70%	-	-
销售费用	1,355,763.32	0.73%	740,084.97	0.43%	83.19%
管理费用	4,880,060.19	2.62%	3,819,527.43	2.23%	27.77%
研发费用	14,298,288.26	7.68%	10,276,086.19	6.02%	39.14%
财务费用	962,718.54	0.52%	695,654.46	0.41%	38.39%
信用减值损失	-5,363,518.96	-2.88%	-2,445,326.65	-1.43%	119.34%
资产减值损失	-483,211.44	-0.026%	-3,471,208.49	-2.03%	86.08%
其他收益	6,001,487.49	3.22%	5,955,376.33	3.49%	0.77%
投资收益					
公允价值变动 收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-4,425,233.83	-2.38%	611,184.59	0.36%	-824.04%
营业外收入	64,326.56	0.03%	17,789.65	0.10%	261.60%
营业外支出					
净利润	-3,928,979.43	2.11%	935,317.18	0.55%	-520.07%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用：销售人员提成比上期增长 52% 造成销售费用升高。
2、研发费用：公司报告期内新设立控股子公司承德特耐力门控科技有限公司，该公司发生研发费用 1,344,130.60 元。
3、信用减值损失：公司对承德县盛城房地产开发公司的其他应收款（厂房拆迁款）计提坏账准备 5,195,501.12 元
4、资产减值损失：报告期内大部分积压库存已售出。资产减值损失减少。

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	186,273,807.95	170,853,504.91	9.03%

其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	168,737,432.40	154,016,014.08	9.56%
其他业务成本	0	271,600.00	-

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
PS 版	1,509,056.92	1,402,993.54	7.03%	-65.38%	-66.27%	53.83%
UV-CTP	35,979,573.27	32,906,551.51	8.54%	-28.24	-26.84%	-17.09%
CTP-热敏版	146,827,926.85	133,276,072.66	9.23%	26.19	27.07%	-6.39%
地弹簧	1,957,250.91	1,151,814.69	41.15%	-	-	-

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

PS 版为老款预涂感光版属于逐渐淘汰产品，用户较少，CTP 版用户逐渐增加。地弹簧产品为新投资子公司承德特耐力门控科技有限公司主要产品。

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	义乌市鸿睿包装科技有限公司	6,220,633.14	3.34%	否
2	苏州市华方印务有限公司	5,941,602.77	3.19%	否
3	山东晨熙智能科技有限公司	5,615,765.24	3.01%	否
4	长葛市明光印刷材料有限公司	4,652,740.54	2.50%	否
5	宁晋县硕鑫金属材料有限公司	4,611,086.00	2.48%	否
合计		27,041,827.69	14.52%	-

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	洛阳龙鼎铝业有限公司	45,638,741.58	31.94%	否
2	华北铝业有限公司	45,059,510.74	31.53%	否
3	江苏鼎胜新能源材料股份有限公司	13,199,969.79	9.24%	否
4	洛阳金涛华印新材料有限公司	10,503,670.31	7.35%	否
5	临沂新隆印刷版材有限公司	3,257,680.00	2.28%	否
合计		117,659,572.42	82.34%	-

(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	-216,089.45	-3,378,892.28	93.60%
投资活动产生的现金流量净额	-2,553,638.87	-1,464,246.87	74.40%
筹资活动产生的现金流量净额	1,932,545.69	3,688,794.85	-47.61%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：因新增子公司“销售商品、提供劳务收到的现金”均为现款，无账期。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：因新增子公司，构建固定资产增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内银行贷款减少所致。

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
河北中科天鑫新材料科技股份有限公司	控股子公司	从事印刷版材研发、生产、销售和相关技术支持服务	50,000,000	2,307,200.22	2,307,200.22	0	-1,371,421.55
承德特耐力门控科技有限公司	控股子公司	门控设备及配件研发、制造、销售，五金产品、电子产品销售；	1,787,653.06	9,808,477.05	9,808,477.05	1,957,250.91	-1,310,200.73

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
市场竞争风险	印刷版材行业在我国竞争非常激烈，目前我国 CTP 市场（包括设备和版材）主要由国内厂家占据。外资版材企业已经逐渐退出市场。公司是国内较早能够生产 CTP 版材的企业之一，随着国内印刷版材生产企业的逐步转型，产品的市场竞争较为激烈。风险保障：面对激烈的市场竞争和快速更新的技术发展，公司要紧跟技术潮流、加快新产品开发
行业波动风险	印刷版材是印刷活动的物质基础，其与印刷业的发展密不可分，因此其行业景气度与印刷业的繁荣程度相关。在整个印刷细分行业中，报社、杂志等处于逐年下降的趋势；包装则稳中有升。总体上，公司的经营发展一定程度上受外部实体经济发展的影响。风险保障：面对激烈的市场竞争和快速更新的技术发展，公司要紧跟技术潮流、加快新产品开发速度、不断改进工艺、提高品质、拓展新市场，保持自身的优势。
原材料价格波动风险	公司所生产的印刷版材以薄铝板为主要原材料，铝板占单位成本的 70%以上，铝价格的变化将直接影响到公司产品的成本变动，从而对公司的经营业绩造成影响。报告期内，公司凭借提高产品质量、加大营销投入等手段提高产品知名度，在原材料价格持续上涨的情况下，维持产品销售价格稳定。但如果未来原材料价格出现大幅上涨，而产成品市场价格粘性使得公司无法及时调整产品销售价格，将在一定程度上造成公司毛利率的波动，影响公司毛利率的稳定性。风险保障：面对上游原材料价格的波动公司将加强与供应商的合作，实施集中的供应商采购战略，建立稳固和良好的采购关系，争取稳定的原材料供应和优惠的采购价格。公司生产的 UV-CTP 版材、热敏 CTP 版材 CTP 版材、纳米涂层绿色版材，中

	<p>科院已经基于生产成本降低角度开发出已 PET 为载体的新产品，如果新产品通过各项测试、具备量产则可以避开试用铝卷作为载体，即可保证产品性能稳定和成本降低，同时降低下游客户版材使用过程中 VOC 排放。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

-

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

单位：元

临时公告索	类型	交易/投资/合	对价金额	是否构成关	是否构成重
-------	----	---------	------	-------	-------

引		并标的		联交易	大资产重组
2023-20	对外投资	承德特耐力门控科技有限公司 51%股权	承德特耐力门控科技有限公司 51%股权	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次对外投资系基于公司未来整体发展战略考虑，有利于公司业务的拓展，并提高公司综合竞争力，为股东创造更大价值，促进公司长期可持续发展。符合公司的发展战略，风险可控，不存在损害公司及股东利益的情形。未来子公司将积极完善内部机制，根据市场变化及时调整战略，防范可能出现的风险，确保公司的投资安全和收益。本次对外投资是公司战略发展的需要，有利于公司综合实力的提升，不会对公司财务状况和经营成果产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2014年8月22日		挂牌	资金占用承诺	保证不以任何形式、任何理由占用公司资金、资产及其他资源。	正在履行中
其他股东	2014年8月22日		挂牌	资金占用承诺	保证不以任何形式、任何理由占用公司资金、资产及其他资源。	正在履行中
董监高	2014年8月22日		挂牌	资金占用承诺	保证不以任何形式、任何理由占用公司资金、资产及其他资源。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年8月22日		挂牌	募集资金使用承诺	募集资金补流期间不进行证券等高风险投资	正在履行中
其他股东	2014年8月22日		挂牌	募集资金使用承诺	募集资金补流期间不进行证券等高风险投资	正在履行中
董监高	2014年8月22日		挂牌	募集资金使用	募集资金补流期间不进行证	正在履行中

				承诺	券等高风险投资	
--	--	--	--	----	---------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司及相关承诺人不存在违背公开履行承诺的情形。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	其他货币资金	银行承兑汇票保证金	16,131,003.73	7.03%	开承兑汇票需存入保证金。
冀（2021）承德县不动产权第 0003876 号	固定资产	抵押	2,504,591.44	1.09%	公司与承德银行股份有限公司承德县支行签订合同编号：13081201230516002，2023年5月16日起至2024年5月15日，抵押贷款287万元。
总计	-	-	18,635,595.17	8.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限为公司借贷需要，是公司业务快速发展及经营的正常所需，是合理的、必要的。是公司经营活动中的正常业务交易，且抵押占公司总资产的比例较低，融资利息不高，未对公司正常经营活动产生不利影响。不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。

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	23,774,692	90.11%	0	23,774,692	90.11%
	其中：控股股东、实际控制人	10,203,955	38.67%	0	10,203,955	38.67%
	董事、监事、高管	2,021,723	7.66%	0	2,021,723	7.66%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,610,162	9.89%	0	2,610,162	9.89%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	2,610,162	9.89%	0	2,610,162	9.89%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		26,384,854	-	0	26,384,854	-
普通股股东人数						15

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内股本结构无变化。

(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	承德诚信房地产开发有限公司	7,875,000	0	7,875,000	29.8467%	0	7,875,000	0	0
2	河北畅达集团有限公司	6,452,080	-100	6,451,980	24.4533%	0	6,451,980	5,970,000	0
3	王静楠	3,730,000	0	3,730,000	14.1369%	0	3,730,000	0	0
4	承德市财鑫产业引导股权投资基金有限责任公司	2,534,854	0	2,534,854	9.6072%	0	2,534,854	0	0
5	梁彦民	2,250,000	0	2,250,000	8.5276%	1,687,500	562,500	0	0
6	刘文东	1,209,215	0	1,209,215	4.5830%	666,912	542,303	0	0
7	承德盛合	919,785	0	919,785	3.4860%	0	919,785	0	0

	投资 咨询 中心 (有 限合 伙)								
8	刘艳 芝	743,800	100	743,900	2.8194%	56,400	687,650	0	0
9	任集 华	235,000		235,000	0.8907%	0	235,000	0	0
10	孙宏 艳	192,540		192,540	0.7297%	56,250	136,290	0	0
合计		26,142,274	0	26,142,274	99.08%	2,467,062	23,675,362	5,970,000	

普通股前十名股东间相互关系说明：

王贵玉为畅达集团董事长，刘文东为诚信地产董事长，王静楠系王贵玉女儿，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

报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

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

单位：元

发行	发行情	募集金额	报告期内使用	是否变	变更用	变更用	变更用
----	-----	------	--------	-----	-----	-----	-----

次数	况报告 书披露 时间		金额	更募集 资金用 途	途情况	途的募 集资金 金额	途是否 履行必 要决策 程序
1	2019年 3月5日	20,000,000	20,034,564.18	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

集资金使用详细情况：报告期内，集资金已经使用 20,034,564.18 元（含利息收入）。与公开披露的募集资金用途一致，其中 17,530,028.37 元购买铝卷、感光胶、纸箱、生产设备等原材料。2,504,535.81 元用于结算电费运输费用，属于补充 流动资金。

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				
王贵玉	董事长	男	1967年10月	2023年6月15日	2026年6月14日	87,500	0	87,500	0.3316%
刘文东	董事	男	1958年3月	2023年6月15日	2026年6月14日	1,209,215	0	1,209,215	4.5830%
梁彦民	董事兼总经理	男	1971年7月	2023年6月15日	2026年6月14日	2,250,000	0	2,250,000	8.5276%
刘艳芝	董事	女	1970年10月	2023年6月15日	2026年6月14日	743,800	100	743,900	2.8194%
白金有	董事	男	1971年11月	2023年6月15日	2026年6月14日	0	0	0	0%
封桂梅	董事	女	1971年3月	2023年6月15日	2026年6月14日	0	0	0	0%
刘钊	董事	男	1987年7月	2023年6月15日	2026年6月14日	0	0	0	0%
刘瑞贤	监事会主席	女	1959年2月	2023年6月15日	2026年6月14日	101,580	0	101,580	0.3850%
谷英会	监事	女	1975年3月	2023年6月15日	2026年6月14日	3,500	0	3,500	0.0133%
陈姜军	职工监事	男	1989年5月	2023年6月15日	2026年6月14日	0	0	0	0%
孙宏艳	副总经理	女	1964年11月	2023年6月15日	2026年6月14日	192,540	0	192,540	0.7297%

				日	日				
杨宗国	副总经理	男	1973年 3月	2023年 6月15 日	2026年 6月14 日	0	0	0	0%
尚亚来	副总经理	男	1965年 5月	2023年 6月15 日	2026年 6月14 日	25,000	0	25,000	0.0948%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间无关联关系；董事长王贵玉为公司实际控制人，同时担任河北畅达集团有限公司的董事长。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈姜军	无	新任	职工监事	任职
王海余	职工监事	离任	无	离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

陈姜军，男，1989年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，大学专科学历。2011年3月至2012年3月就职于上海东振环保科技有限公司（首钢京唐冷轧处理作业部），任污水处理主操作工；2012年3月至2013年6月就职于承德天成印刷科技股份有限公司，任生产线操作工；2013年6月至2018年6月就职于承德天成印刷科技股份有限公司，任职生产线副班长；2018年6月至今，就职于承德天成印刷科技股份有限公司，任职污水处理站班长。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	1	0	11
生产人员	62	0	3	59
销售人员	8	0	0	8
技术人员	15	1	0	16
财务人员	5	0	0	5
员工总计	100	2	3	99

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	11	12
专科	25	26
专科以下	64	61
员工总计	100	99

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、薪酬政策：公司重视薪酬体系的建设，目前员工薪酬主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金、加班工资和类津贴(包括职称补贴、工龄补贴等)等项目组成。公司在核定的工资总额内，根据公司的经济效益状况和考核分配结果确定工资分配制度。公司实行以结构工资为主的分配制度，工资分配遵循以下原则：(1)、效益原则：公司生产效益决定职工工资分配水平，职工工资水平与企业经济效益相联系，并随企业经济效益增而相应增减。(2)、公平原则：坚持职工在相同工作区域、相同工作位、相同工作条件、相同文化技能、相同贡献积累、相同工作业绩、相同工资制度下的同工同酬的工资政策。公司执行最低工资制度，即只要在法定工作时间内(含试用期)提供了正常劳动，支付给职工的工资不得低于当地规定的最低工资。最低工资标准不含加班工资等。

2、培训计划：公司建立了完善的员工培训体系，根据发展需要，采取内训与外训相结合的方式开展员工培训工作，以提升员工技能水平和业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型队伍，培养和造就出一支满足公司需求、结构优化、素质一流、富于创新的人才队伍。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，无公司需要承担费用的离退休工人。

(二) 核心员工(公司及控股子公司)情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内, 监事会根据《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》等法律、法规的规定, 认真履行 职责, 对股东大会、董事会的召开程序、决议事项、董事会对股东大会决议的执行情况, 公司董事、高级 管理人员履行职责情况以及公司管理制度等进行了监督检查。认为: 公司依法经营, 决策程序符合相关法 律法规和规章制度的规定; 公司内部控制制度已经建立健全, 并能得到有效执行; 公司董事、高级管理人 员在履行职责时, 均能认真贯彻执行国家法律法规、规章制度和相关决议, 未发现公司董事、高级管理人 员在执行职务、行使职权时有违反法律法规以及《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为未发 现公司存在重大风险事项, 监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立情况; 公司业务独立于控 股股东及其企 业, 拥有独立完整的供应、生产和销售系统; 独立开展业务, 不依赖于股东或其它任何关 联方。

1、业务独立

本公司业务结构完整, 自主独立经营, 与控股股东控制的企业之间不存在同业竞争关系, 控股股东不存在直接或间接干预公司正常经营运作的情形。

2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东; 总经理、副总经理、董事 会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级 管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立

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

公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门, 不存在与控股股东混合经营、 合署办公等情况。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系, 配备了相应的财务人 员, 建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系; 公司独立在银行开设了银行账户, 不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况; 公司作为独立纳税人, 依法独 立纳税, 不存在与控股股东混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管 理制度, 并能够得到有效执行, 能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况, 不断更新和完善相关制 度, 保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02110242 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市车公庄大街 9 号 B2 座 301 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	程占应	王郢第
	2 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	10 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02110242 号

承德天成印刷科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了承德天成印刷科技股份有限公司（以下简称“天成股份公司”）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，公允反映了天成股份公司 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，我们独立于天成股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

天成股份公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督天成股份公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

天成股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天成股份公司不能持续经营。

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

（六）就天成股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：程占应
中国注册会计师：王郟第

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

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	六、（一）	20,662,908.79	27,949,087.69
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	六、（二）	52,244,960.02	41,554,174.68
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	1,347,961.64	1,176,744.72
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、（四）	6,901,845.38	12,039,568.96
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	88,143,255.44	88,599,663.87
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			
流动资产合计		169,300,931.27	171,319,239.92
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(六)	33,920,747.75	37,360,233.85
在建工程	六、(七)	2,838,908.43	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(八)	19,888,460.63	15,251,303.83
开发支出			
商誉	六、(九)	400,999.93	
长期待摊费用	六、(十)	160,312.44	273,720.05
递延所得税资产	六、(十一)	1,634,805.49	1,202,877.65
其他非流动资产	六、(十二)	1,149,700.00	
非流动资产合计		59,993,934.67	54,088,135.38
资产总计		229,294,865.94	225,407,375.30
流动负债:			
短期借款	六、(十三)	27,286,814.72	28,800,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(十四)	28,825,413.41	27,550,000.00
应付账款	六、(十五)	31,527,165.43	34,100,554.39
预收款项	六、(十六)	206,422.02	
合同负债	六、(十七)	488,773.65	1,538,884.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十八)	1,415,920.40	1,192,647.29
应交税费	六、(十九)	232,147.57	466,244.33
其他应付款	六、(二十)	21,109,114.02	7,464,838.21
其中：应付利息	六、(二十)	438,500.00	499,138.04
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			
其他流动负债	六、(二十一)	62,028.94	130,762.35
流动负债合计		111,153,800.16	101,243,930.88
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十二)	10,907,367.63	13,491,442.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,907,367.63	13,491,442.40
负债合计		122,061,167.79	114,735,373.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(二十三)	26,384,854.00	26,384,854.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十四)	41,702,495.68	41,702,495.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十五)	4,137,150.64	4,137,150.64
一般风险准备			
未分配利润		35,157,810.45	38,447,501.70
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	六、(二十六)	107,382,310.77	110,672,002.02
少数股东权益		-148,612.62	
所有者权益（或股东权益）合计		107,233,698.15	110,672,002.02

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		229,294,865.94	225,407,375.30
-----------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：梁彦民

主管会计工作负责人：孙宏艳

会计机构负责人：邹大艳

(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		20,324,885.29	27,898,865.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	52,244,960.02	41,554,174.68
应收款项融资			
预付款项		842,028.55	1,176,744.72
其他应收款	十四、（二）	6,897,617.69	10,939,568.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		86,563,397.04	88,599,663.87
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			
流动资产合计		166,872,888.59	170,169,018.15
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	十四、（三）	5,963,703.06	5,052,000.00
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		30,703,304.52	34,831,833.85
在建工程		2,608,974.11	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,813,903.59	15,251,303.83
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		160,312.44	273,720.05
递延所得税资产		1,634,805.49	1,202,877.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,885,003.21	56,611,735.38
资产总计		222,757,891.80	226,780,753.53
流动负债：			
短期借款		19,809,000.00	28,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		28,825,413.41	27,550,000.00
应付账款		30,562,800.01	34,100,554.39
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,315,269.44	1,192,647.29
应交税费		230,847.95	466,244.33
其他应付款		19,636,928.74	7,464,838.21
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		624,875.76	1,538,884.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		52,896.73	130,762.35
流动负债合计		101,058,032.04	101,243,930.88
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		10,907,367.63	13,491,442.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,907,367.63	13,491,442.40
负债合计		111,965,399.67	114,735,373.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本		26,384,854.00	26,384,854.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,702,495.68	41,702,495.68

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,137,150.64	4,137,150.64
一般风险准备			
未分配利润		38,567,991.81	39,820,879.93
所有者权益（或股东权益）合计		110,792,492.13	112,045,380.25
负债和所有者权益（或股东权益）合计		222,757,891.80	226,780,753.53

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		186,273,807.95	170,853,504.91
其中：营业收入	六、（二十七）	186,273,807.95	170,853,504.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		190,853,798.87	170,281,161.51
其中：营业成本	六、（二十七）	168,737,432.40	154,287,614.08
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、（二十八）	619,536.16	462,194.38
销售费用	六、（二十九）	1,355,763.32	740,084.97
管理费用	六、（三十）	4,880,060.19	3,819,527.43
研发费用	六、（三十一）	14,298,288.26	10,276,086.19
财务费用	六、（三十二）	962,718.54	695,654.46
其中：利息费用		1,434,555.37	1,219,131.81
利息收入		540,081.50	589,598.78
加：其他收益	六、（三十三）	6,001,487.49	5,955,376.33
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、（三十四）	-5,363,518.96	-2,445,326.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十五）	-483,211.44	-3,471,208.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,425,233.83	611,184.59
加：营业外收入	六、（三十六）	64,326.56	17,789.65
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,360,907.27	628,974.24
减：所得税费用	六、（三十七）	-431,927.84	-306,342.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,928,979.43	935,317.18
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）		-3,928,979.43	935,317.18
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）		-639,288.18	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,289,691.25	935,317.18
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		-3,928,979.43	935,317.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,289,691.25	935,317.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-639,288.18	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.12	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.04

法定代表人：梁彦民

主管会计工作负责人：孙宏艳

会计机构负责人：邹大艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、（四）	184,316,557.04	170,853,504.91
减：营业成本	十四、（四）	167,585,617.71	154,016,014.08
税金及附加		618,898.32	462,194.38
销售费用		1,036,285.98	740,084.97
管理费用		4,187,496.20	3,819,527.43
研发费用		12,954,157.66	10,276,086.19
财务费用		814,990.33	695,832.28

其中：利息费用		1,291,550.31	1,219,131.81
利息收入		539,555.36	589,420.96
加：其他收益		5,884,008.01	5,955,376.33
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）		-4,263,518.96	-1,345,326.65
资产减值损失（损失以“-”号填 列）		-483,211.44	-3,471,208.49
资产处置收益（损失以“-”号填 列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,743,611.55	1,982,606.77
加：营业外收入		58,795.59	17,789.65
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）		-1,684,815.96	2,000,396.42
减：所得税费用		-431,927.84	-306,342.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,252,888.12	2,306,739.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-” 号填列）			
（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		-1,252,888.12	2,306,739.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.04

（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		172,321,282.49	144,904,323.60
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			2,643,300.65
收到其他与经营活动有关的现金		4,083,861.26	5,212,511.59
经营活动现金流入小计		176,405,143.75	152,760,135.84
购买商品、接受劳务支付的现金		163,207,527.36	146,689,571.09
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		6,615,517.54	6,482,192.16
支付的各项税费		2,498,580.21	1,880,669.65
支付其他与经营活动有关的现金		4,299,608.09	1,086,595.22

经营活动现金流出小计		176,621,233.20	156,139,028.12
经营活动产生的现金流量净额		-216,089.45	-3,378,892.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000.00
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		124,789.98	
投资活动现金流入小计		124,789.98	10,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,668,428.85	1,464,246.87
投资支付的现金		10,000.00	10,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,678,428.85	1,474,246.87
投资活动产生的现金流量净额		-2,553,638.87	-1,464,246.87
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		35,169,000.00	37,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,169,000.00	37,800,000.00
偿还债务支付的现金		31,800,000.00	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,436,454.31	1,111,205.15
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			
筹资活动现金流出小计		33,236,454.31	34,111,205.15
筹资活动产生的现金流量净额		1,932,545.69	3,688,794.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-11,053.11
五、现金及现金等价物净增加额		-837,182.63	-1,165,397.41
加：期初现金及现金等价物余额		5,369,087.69	6,534,485.10
六、期末现金及现金等价物余额		4,531,905.06	5,369,087.69

法定代表人：梁彦民

主管会计工作负责人：孙宏艳

会计机构负责人：邹大艳

(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		170,018,949.76	144,904,323.60

收到的税费返还			2,643,300.65
收到其他与经营活动有关的现金		3,577,914.58	5,212,333.77
经营活动现金流入小计		173,596,864.34	152,759,958.02
购买商品、接受劳务支付的现金		161,820,177.94	146,689,571.09
支付给职工以及为职工支付的现金		5,997,148.49	6,482,192.16
支付的各项税费		2,480,852.17	1,880,669.65
支付其他与经营活动有关的现金		3,019,453.85	1,086,595.22
经营活动现金流出小计		173,317,632.45	156,139,028.12
经营活动产生的现金流量净额		279,231.89	-3,379,070.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000.00
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			10,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,608,974.11	1,464,246.87
投资支付的现金		10,000.00	10,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		911,703.06	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,530,677.17	1,474,246.87
投资活动产生的现金流量净额		-3,530,677.17	-1,464,246.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,169,000.00	37,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,169,000.00	37,800,000.00
偿还债务支付的现金		31,800,000.00	33,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,324,373.63	1,111,205.15
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		33,124,373.63	34,111,205.15
筹资活动产生的现金流量净额		2,044,626.37	3,688,794.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-11,053.11
五、现金及现金等价物净增加额		-1,206,818.91	-1,165,575.23
加：期初现金及现金等价物余额		5,318,865.92	6,484,441.15
六、期末现金及现金等价物余额		4,112,047.01	5,318,865.92

(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	26,384,854.00				41,702,495.68				4,137,150.64		38,447,501.70		110,672,002.02
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	26,384,854.00				41,702,495.68				4,137,150.64		38,447,501.70		110,672,002.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,289,691.25	-148,612.62	-3,438,303.87
（一）综合收益总额											-3,289,691.25	-639,288.18	-3,928,979.43
（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											490,675.56	490,675.56
四、本期末余额	26,384,854.00				41,702,495.68				4,137,150.64	35,157,810.45	-148,612.62	107,233,698.15

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	26,384,854.00				41,702,495.68				3,906,476.70		37,742,858.46		109,736,684.84
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	26,384,854.00				41,702,495.68				3,906,476.70		37,742,858.46		109,736,684.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									230,673.94		704,643.24		935,317.18
(一) 综合收益总额											935,317.18		935,317.18
(二)所有者投入和减 少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	26,384,854.00				41,702,495.68				4,137,150.64		38,447,501.70	110,672,002.02

法定代表人：梁彦民

主管会计工作负责人：孙宏艳

会计机构负责人：邹大艳

(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	26,384,854.00				41,702,495.68				4,137,150.64		39,820,879.93	112,045,380.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	26,384,854.00				41,702,495.68				4,137,150.64		39,820,879.93	112,045,380.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,252,888.12	-1,252,888.12
(一) 综合收益总额											-1,252,888.12	-1,252,888.12
(二) 所有者投入和减												

1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	26,384,854.00			41,702,495.68				4,137,150.64		38,567,991.81	110,792,492.13

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	26,384,854.00				41,702,495.68				3,906,476.70		37,744,814.51	109,738,640.89
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	26,384,854.00				41,702,495.68				3,906,476.70		37,744,814.51	109,738,640.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									230,673.94		2,076,065.42	2,306,739.36
(一) 综合收益总额											2,306,739.36	2,306,739.36
(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								230,673.94		-230,673.94		
(三) 利润分配								230,673.94		-230,673.94		
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	26,384,854.00				41,702,495.68			4,137,150.64		39,820,879.93	112,045,380.25	

承德天成印刷科技股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

承德天成印刷科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“本集团”), 于1999年11月12日经河北省承德市工商行政管理局批准设立。法定代表人: 王贵玉, 统一社会信用代码: 91130800718371070F, 公司住所: 承德县下板城镇下板城村南。

2、公司的经营范围

经营范围: 生产予涂感光板(PS版)、印刷器材,经营纸张、油墨、五金交电、化工产品、出口本公司产品,进口本公司所需原材料及设备(国家禁止或专营产品除外)(在取得进出口业务许可证件后从事经营)。

营业执照营业期限: 1999-11-12至2029-11-11。

本公司的母公司为河北畅达集团有限公司, 最终控制人为王贵玉。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月29日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(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》的披露规定编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 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。

(二) 持续经营

本集团在编制财务报表过程中, 已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息, 包括近期获利经营的

历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

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

（二）营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

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

（四）重要性判断标准

确定重要性选择的标 准/基准	确定符合重要性的比例或性质
往来款金额	≥500 万元
重要的非全资子公司	资产金额占集团合并总资产的比例 ≥5%

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑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、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照

母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并

财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

本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（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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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。

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，

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，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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，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，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
关联方组合	按对象划分组合
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

项 目	信用损失的确定方法
关联方组合	对于关联性质款项单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。
账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。具体明细如下：

账龄	预期信用损失比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0.00
1-2年	5.00
2-3年	10.00
3-4年	20.00
4-5年	50.00
5年以上	100.00

③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
关联方组合	本组合为关联性应收款项。
押金、保证金及备用金等组合	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

项 目	信用损失的确定方法
关联方组合	对于关联性款项单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。
押金、保证金及备用金等组合	单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。

(十二) 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括周转材料等。

(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。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。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对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四、(十一) 金融工具减值。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被

投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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； 本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

2、投资性房地产的后续计量

本公司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。

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

（十七）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、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（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及构筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	8	3.00	12.13
电子及其他设备	年限平均法	5-8	3.00	12.13-19.40

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、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者

工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合

资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十三）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

节能服务公司投资项目形成的无形资产，应按合同约定的效益分享期摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十二) 长期资产减值”。

(二十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收

回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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当期损益。

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认

为合同负债。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。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计

划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十三)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十七) 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) 该义务是本公司承担的现时义务；(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。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。对于出售部分

业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十八）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务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，本公司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

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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，按照公司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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十九) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法\投入法确定恰当的履约进度当履约进度不能合理确定时，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。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定

进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来

将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

8. 收入确认的具体方法

公司收入类型为销售商品收入，销售商品收入确认时点为客户收到商品并签收时确认收入。

(三十) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

(1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，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。

（三十一）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额

予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三）租赁

1. 租入资产的会计处理

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确

定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2.出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

2.融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行解释 16 号的相关规定对本公司财务报表无重大影响。

（2）企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
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。	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额及免抵税额	5%

税种	计税依据	税率或征收率
教育费附加	实缴流转税税额及免抵税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额及免抵税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额。	25%/15%

纳税主体名称	所得税税率（%）
承德天成印刷科技股份有限公司	15%
河北中科天鑫新材料科技股份有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

（1）承德天成印刷科技股份有限公司于 2023 年 11 月 14 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202313003302，有效期三年。公司自 2023 年度起享受 15% 的所得税优惠税率。子公司承德特耐力门控科技有限公司于 2021 年 9 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202113001432，有效期三年。公司自 2021 年度起享受 15% 的所得税优惠税率。子公司河北中科天鑫新材料科技股份有限公司按应纳税所得额的 25% 计缴。

（2）根据《财政部国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 97 号）、《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99 号）、《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（税务总局公告 2021 年第 13 号）文件的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除。本年度承德天成印刷科技股份有限公司符合企业研发费用加计扣除的相关税收优惠政策。

（3）根据《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）等相关税收政策规定的，安置残疾人员的，在支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除的金额。本年度承德天成印刷科技股份有限公司符合残疾职工工资加计扣除的相关税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	80,877.10	1,907.77
银行存款	4,451,027.96	5,367,179.92
其他货币资金	16,131,003.73	22,580,000.00
合计	20,662,908.79	27,949,087.69
其中: 存放在境外的款项总额		

其中, 受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	16,103,085.27	22,580,000.00
圈存资金	27,918.46	
合计	16,131,003.73	22,580,000.00

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	48,635,207.70	41,165,931.38
1至2年	3,741,878.90	323,181.89
2至3年	61,074.85	90,245.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	52,438,161.45	41,579,358.27
减: 坏账准备	193,201.43	25,183.59
合计	52,244,960.02	41,554,174.68

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	52,438,161.45	100.00	193,201.43	0.37	52,244,960.02

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 (%)	
其中：账龄组合	52,438,161.45	100.00	193,201.43	0.37	52,244,960.02
合计	52,438,161.45	—	193,201.43	—	52,244,960.02

(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	41,579,358.27	100.00	25,183.59	0.06	41,554,174.68
其中：账龄组合	41,579,358.27	100.00	25,183.59	0.06	41,554,174.68
合计	41,579,358.27	—	25,183.59	—	41,554,174.68

(1) 组合中，按账龄组合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	48,635,207.70		
1至2年	3,741,878.90	187,093.94	5.00
2至3年	61,074.85	6,107.49	10.00
3至4年			20.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	52,438,161.45	193,201.43	—

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	25,183.59	168,017.84			193,201.43
合计	25,183.59	168,017.84			193,201.43

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
义乌市鸿睿包装科技有限公司	3,373,098.41		6.43
石家庄曼德科技有限公司	2,275,219.30		4.34
深圳市大东印刷器材有限公司	2,165,047.01		4.13
深圳市彩艺通科技有限公司	1,894,563.24		3.61

廊坊市博林印务有限公司	1,654,412.00		3.15
合计	11,362,339.96	—	21.66

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,252,461.64	92.92	1,144,956.72	97.30
1-2 年	95,500.00	7.08	31,788.00	2.70
2-3 年				
3 年以上				
合计	1,347,961.64	100.00	1,176,744.72	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
国网冀北电力有限公司承德供电公司	非关联方	307,668.31	22.82	1 年以内	预缴电费
沈阳思特雷斯纸业有限责任公司	非关联方	207,500.16	15.39	1 年以内	未到结算期
唐山蓝石企业管理咨询有限公司	非关联方	130,000.00	9.64	1 年以内 40,000.00; 1-2 年 90,000.00	未到结算期
霸州佳蕊塑料制品有限公司	非关联方	64,250.13	4.77	1 年以内	未到结算期
北京市德政建设工程管理有限公司	非关联方	50,000.00	3.71	1 年以内	未到结算期
合计	/	759,418.60	56.33	/	/

(四) 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	6,901,845.38	12,039,568.96
合计	6,901,845.38	12,039,568.96

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	76,010.18	15,232.64
1至2年		3,000.00
2至3年		
3至4年		13,651,670.40
4至5年	13,651,670.40	
5年以上	2,200,000.00	2,200,000.00
小计	15,927,680.58	15,869,903.04
减：坏账准备	9,025,835.20	3,830,334.08
合计	6,901,845.38	12,039,568.96

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
厂房拆迁款	13,651,670.40	13,651,670.40
代垫社保费	61,761.29	749.20
备用金	14,248.89	17,483.44
预付设备款	2,200,000.00	2,200,000.00
小计	15,927,680.58	15,869,903.04
减：坏账准备	9,025,835.20	3,830,334.08
合计	6,901,845.38	12,039,568.96

(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（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	2,730,334.08		1,100,000.00	3,830,334.08
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,095,501.12		1,100,000.00	5,195,501.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	6,825,835.20		2,200,000.00	9,025,835.20

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,830,334.08	5,195,501.12			9,025,835.20
合计	3,830,334.08	5,195,501.12			9,025,835.20

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
承德县盛城房地产开发公司	厂房拆迁款	13,651,670.40	4-5 年	85.71	6,825,835.20
纳印(北京)技术服务有限公司	设备款	2,200,000.00	5 年以上	13.81	2,200,000.00
个人社保	代垫社保费	57,533.60	1 年以内	0.36	
伙房	备用金	10,000.00	1 年以内	0.06	
李华	备用金	4,248.89	1 年以内	0.03	
合计	—	15,923,452.89	—	99.97	9,025,835.20

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,361,597.16		25,361,597.16	21,658,823.74		21,658,823.74
库存商品	61,850,679.54	483,211.44	61,367,468.10	69,266,388.96	3,471,208.49	65,795,180.47
在产品	1,414,190.18		1,414,190.18	1,145,659.66		1,145,659.66
合计	88,626,466.88	483,211.44	88,143,255.44	92,070,872.36	3,471,208.49	88,599,663.87

(六) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	33,920,747.75	37,360,233.85

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		
合计	33,920,747.75	37,360,233.85

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	37,713,959.36	27,907,607.03	1,255,434.45	1,602,968.17	68,479,969.01
2.本期增加金额		1,600,482.86		93,174.34	1,693,657.20
(1)购置		347,743.38		87,423.01	435,166.39
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加		1,252,739.48		5,751.33	1,258,490.81
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)其他					
4.期末余额	37,713,959.36	29,508,089.89	1,255,434.45	1,696,142.51	70,173,626.21
二、累计折旧					
1.上年年末余额	15,588,139.43	13,336,374.05	1,110,741.24	1,084,480.44	31,119,735.16
2.本期增加金额	1,829,126.88	3,085,230.46	46,400.40	172,385.56	5,133,143.30
(1)计提	1,829,126.88	2,722,247.85	46,400.40	171,267.24	4,769,042.37
(2)企业合并增加		362,982.61		1,118.32	364,100.93
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	17,417,266.31	16,421,604.51	1,157,141.64	1,256,866.00	36,252,878.46
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	20,296,693.05	13,086,485.38	98,292.81	439,276.51	33,920,747.75
2.上年年末账面价值	22,125,819.93	14,571,232.98	144,693.21	518,487.73	37,360,233.85

(七) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	2,838,908.43	
工程物资		
合 计	2,838,908.43	

在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新线车间	2,836,335.86		2,836,335.86			
铝卷库	2,572.57		2,572.57			
合 计	2,838,908.43		2,838,908.43			

(八) 无形资产

1、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利使用权	其他	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	17,266,490.44	950,000.00	218,378.01	18,434,868.45
2.本期增加金额		5,266,075.11	2,500.00	5,268,575.11
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加		5,266,075.11	2,500.00	5,268,575.11
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	17,266,490.44	6,216,075.11	220,878.01	23,703,443.56
二、累计摊销				-
1.上年年末余额	2,781,648.24	223,768.26	178,148.12	3,183,564.62
2.本期增加金额	369,770.57	224,664.98	36,982.76	631,418.31
(1) 计提	369,770.57	179,426.75	34,482.76	583,680.08
(2) 企业合并增加		45,238.23	2,500.00	47,738.23
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	3,151,418.81	448,433.24	215,130.88	3,814,982.93
三、减值准备				-
1.上年年末余额				-
2.本期增加金额				-

项目	土地使用权	专利使用权	其他	合计
(1) 计提				-
3.本期减少金额				-
(1) 处置				-
4.期末余额				-
四、账面价值				-
1.期末账面价值	14,115,071.63	5,767,641.87	5,747.13	19,888,460.63
2.上年年末账面价值	14,484,842.20	726,231.74	40,229.89	15,251,303.83

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	权证编号	期末账面原值	受限原因
土地使用权	冀(2021)承德县不动产权第0003876号	2,504,591.44	借款抵押
合计	—	2,504,591.44	—

(九) 商誉

1、商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
承德特耐力门控科技有限公司		400,999.93				400,999.93
合计		400,999.93				400,999.93

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
承德特耐力门控科技有限公司						
合计						

(十) 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
厂内屋面防水、地面防腐工程	273,720.05		113,407.61		160,312.44
合计	273,720.05		113,407.61		160,312.44

(十一) 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

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
资产减值准备	7,019,036.63	1,052,855.49	2,755,517.67	413,327.65
递延收益	3,879,666.67	581,950.00	5,263,666.67	789,550.00
可抵扣亏损				
合计	10,898,703.30	1,634,805.49	8,019,184.34	1,202,877.65

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	1,149,700.00	
合计	1,149,700.00	

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款/保证借款/质押借款	25,800,000.00	28,800,000.00
信用借款	1,459,000.00	
未到期应付利息	27,814.72	
合计	27,286,814.72	28,800,000.00

期末抵押/质押/保证借款说明：

抵押/质押借款	借款本金	期限	抵(质)押担保情况	年利率
中信银行股份有限公司承德分行	5,000,000.00	2023-12-06 至 2024-12-05	注①	5.28%
交通银行股份有限公司承德分行	5,000,000.00	2023-06-21 至 2024-06-21	注②	3.80%
交通银行股份有限公司承德分行	5,000,000.00	2023-03-17 至 2024-03-15	注③	3.75%
交通银行股份有限公司承德分行	1,000,000.00	2023-06-28 至 2024-06-27	注④	3.80%
承德银行股份有限公司承德县支行	1,430,000.00	2023-05-25 至 2024-05-24	注⑤	4.35%
承德银行股份有限公司承德县支行	2,870,000.00	2023-05-18 至 2024-05-15	注⑥	4.35%
承德银行股份有限公司承德县支行	5,500,000.00	2023-9-22 至 2024-09-20	注⑦	4.85%
合计	25,800,000.00	——	——	——

注①：公司中信银行 500.00 万元借款由梁彦民提供保证担保并签订相应保证合同。借款合同年利率为 5.28%。

注②：公司交通银行 500.00 万元借款由梁彦民提供保证担保并签订相应保证合同。承德

诚信房地产开发有限公司提供抵押担保，抵押品为承房权证承德县字第 2015000752 号。借款合同年利率为 3.80%。

注③：子公司特耐力交通银行 500.00 万元借款由司海森、李素英提供保证担保并签订相应保证合同。李素英提供抵押担保，抵押品为承房权证双桥区（私）字第 200503587 号。借款合同年利率为 3.75%。

注④：子公司特耐力交通银行 100.00 万元借款由司海森、李素英提供保证担保并签订相应保证合同。李素英提供抵押担保，抵押品为承房权证双桥区（私）字第 200503587 号。借款合同年利率为 3.80%。

注⑤：公司 143.00 万元借款由梁汉伟提供抵押担保，抵押品为冀（2020）承德县不动产权第 0000384 号。借款合同年利率为 4.35%。

注⑥：公司 287.00 万元借款以公司国有土地使用权作为抵押，孙宏艳提供抵押担保，抵押品为冀（2020）承德县不动产权第 0000926 号、冀（2018）承德县不动产权第 1811639 号，梁彦民提供抵押担保，抵押品为冀（2020）承德县不动产权第 0006099 号。借款合同年利率为 4.35%。

注⑦：公司 550.00 万元借款由梁彦民、尚亚来以个人名下大额存单提供质押担保并签订相应质押担保合同。借款合同年利率为 4.85%。

（十四）应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	28,825,413.41	27,550,000.00
合计	28,825,413.41	27,550,000.00

（十五）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	17,752,031.00	17,405,818.76
应付工程款	13,767,334.43	16,694,735.63
应付设备款	7,800.00	
合计	31,527,165.43	34,100,554.39

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
长城建设集团有限公司	13,694,735.63	项目停滞
合计	13,694,735.63	—

3、期末余额前五名的应付帐款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付帐款年末余额的比例(%)
长城建设集团有限公司	工程款	13,694,735.63	5年以上	43.44
洛阳龙鼎铝业有限公司	货款	6,643,805.65	1年以内	21.07
华北铝业有限公司	货款	2,997,505.44	1年以内	9.51
江苏鼎胜新能源材料股份有限公司	货款	1,273,896.28	1年以内	4.04
洛阳金涛华印新材料有限公司	货款	1,107,315.83	1年以内	3.51
合计	——	25,717,258.83	——	81.57

(十六) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租赁费	206,422.02	
合计	206,422.02	

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	488,773.65	1,538,884.31
合计	488,773.65	1,538,884.31

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,192,647.29	7,545,301.54	7,322,028.43	1,415,920.40
二、离职后福利-设定提存计划		733,689.26	733,689.26	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,192,647.29	8,278,990.80	8,055,717.69	1,415,920.40

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,192,646.39	6,786,572.74	6,563,298.73	1,415,920.40
二、职工福利费		278,142.50	278,142.50	
三、社会保险费	0.90	477,586.30	477,587.20	
其中：医疗保险费	0.90	424,297.14	424,298.04	
工伤保险费		53,289.16	53,289.16	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		3,000.00	3,000.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,192,647.29	7,545,301.54	7,322,028.43	1,415,920.40

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		703,317.04	703,317.04	
2.失业保险费		30,372.22	30,372.22	
3.企业年金缴费				
合计		733,689.26	733,689.26	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	211,161.40	462,601.97
城市维护建设税	10,493.09	
教育费附加	6,295.85	
地方教育费附加	4,197.23	
个人所得税		3,642.36
合计	232,147.57	466,244.33

(二十) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	438,500.00	499,138.04
应付股利		
其他应付款	20,670,614.02	6,965,700.17
合计	21,109,114.02	7,464,838.21

2、应付利息

项目	年末余额	年初余额
其他应付款应付利息	438,500.00	403,333.33
短期借款应付利息		95,804.71
合计	438,500.00	499,138.04

3、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
借款	18,100,000.00	4,400,000.00
代垫费用	553.85	
往来款	2,560,000.00	2,550,000.00
质保金、押金	2,100.00	2,100.00
职工互助一日捐	7,960.17	13,600.17
合计	20,670,614.02	6,965,700.17

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国科学院化学研究所	1,200,000.00	陆续付款
邸卫红	2,000,000.00	陆续付款
王铁军	2,400,000.00	陆续付款
合计	5,600,000.00	/

(二十一) 其他流动负债

(1) 其他流动负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	62,028.94	130,762.35
合计	62,028.94	130,762.35

(二十二) 递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,491,442.40	400,000.00	2,984,074.77	10,907,367.63	
合计	13,491,442.40	400,000.00	2,984,074.77	10,907,367.63	/

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少			其他变动	期末余额	与资产/收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益			
热敏CTP版产	500,000.00				500,000.00			注1

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
业化一期项目									
印刷产业纳米喷墨制版绿色集成技术推广应用项目	1,917,000.00				324,000.00		1,593,000.00	注 2	
绿色纳米新型涂层材料 NP301 印刷版材产业化项目	1,515,109.07				256,074.77		1,259,034.30	注 3	
纳米涂层绿色印刷版材技术成果产业化	1,183,333.33				200,000.00		983,333.33	注 4	
“耐 UV 油墨双途布版材”项目	480,000.00				160,000.00		320,000.00	与资产相关 (注 5)	
中科院 PET 项目	945,000.00				105,000.00		840,000.00	与资产相关 (注 6)	
纳米喷墨制版绿色集成技术	3,240,000.00				360,000.00		2,880,000.00	与资产相关 (注 7)	
无水免处理热敏成像印刷版材研发与中试	1,800,000.00				200,000.00		1,600,000.00	与资产相关 (注 8)	
无砂目热敏 CTP 版材技术研发	400,000.00						400,000.00	与资产相关 (注 9)	
军民融合发展资金	711,000.00				79,000.00		632,000.00	与资产相关	
高频开关电源节能技术应用项目	800,000.00				800,000.00			注 10	
纳米绿色喷墨制版关键技术研究与开发项目		400,000.00					400,000.00	与资产相关 (注 11)	
合计	13,491,442.40	400,000.00			2,984,074.77		10,907,367.63	与资产相关	

其他说明

注 1: 2013 年 12 月 30 日承德县发展改革委下发承县发改〔2013〕233 号文件下达拨款专项资金 500 万元于承德天成印刷器材股份有限公司用于建设厂房, 购置设备和配套科研、检测设

备等，折旧按十年计提，本期确认 50 万元其他收益。

注 2：2017 年 6 月 8 日收到由承德县财政局下发的承县财建（2017）5 号关于下达工业转型升级（中国制造 2025）资金（2016 年绿色制造系统集成）专项资金 5,400,000.00 元，用于企业投入印刷产业纳米喷墨制版绿色集成技术推广应用项目使用。由于本项目由本公司与中国科学院化学研究所、北京中科纳新印刷技术有限公司、纳印（北京）技术服务有限公司共同合作申请。按分配方案本公司按 60% 计入递延收益，本期确认 32.4 万元其他收益。

注 3：2017 年 3 月 31 日收到由承德县财政局下发的承县财建（2016）69 号关于下达 2016 年省级支持优势产业发展专项资金的专项资金 2,000,000.00 元，用于绿色纳米新型涂层材料 NP301 印刷版材产业化项目使用，2020 年 4 月 23 日收到补助资金尾款 500,000.00 万元，记入项目摊销期初净值，按照剩余期限进行摊销。本期确认 25.6 万元其他收益。

注 4：2017 年 5 月 5 日收到由承德市科学技术局下发的承市科（计 2017）03 号关于转发 2017 年河北省省级科技计划（第一批）承德市部分项目的专项资金 2,000,000.00 元，用于纳米涂层绿色印刷版材技术成果产业化项目使用。本期确认 20 万元其他收益。

注 5：2018 年 7 月 18 日收到由承德县科学技术和地震局拨付的 800,000.00 元用于顺利完成河北省科技小巨人（培育）企业项目“耐 UV 油墨双途布版材”，专款专用。该项目 2021 年 1 月进行了验收，本期确认 16 万元其他收益。

注 6：2019 年 6 月 27 日收到河北省科学技术厅下发的承市科资（2019）1 号 2019 年河北省省级科技计划（第二批）承德市部分项目专项资金 1,500,000.00 元，其中 450,000.00 根据协议转给协作单位中国科学院化学研究所，项目用于 PET 膜印刷版材纳米涂层材料的研究与开发。前期已形成资产，本期确认 10.5 万元其他收益。

注 7：2020 年 1 月 17 日，根据承德县财政局下发的《承县财建[2019]188 号》文件，收到承德制造印刷业纳米喷墨制版绿色集成技术推广应用专项资金 6,000,000.00 元，用于企业投入印刷产业纳米喷墨制版绿色集成技术推广应用项目使用。由于本项目由本公司与中国科学院化学研究所、北京中科纳新印刷技术有限公司、纳印（北京）技术服务有限公司共同合作申请。按分配方案本公司按 60% 计入本期递延收益。前期已形成资产，本期确认 36 万元其他收益。

注 8：2021 年 7 月 5 日，根据承德市科学及数据下达的承市科[2021]31 号文件，收到 2021 年承德国家可持续发展议程创新示范区建设科技专项计划项目经费 2,000,000.00 元，用于企业投入无水免处理热敏成像印刷板材研发与中试项目。前期已形成资产，本期确认 20 万元其他收益。

注 9：2021 年 4 月 25 日，根据承德市科学及数据下达的承市科[2021]13 号文件，收到 2021 年引导企业加大研发投入科技项目经费 400,000.00 元，用于企业投入无砂目热敏 CTP 版材技术研发项目。本期尚未形成资产。

注 10：2022 年 3 月 1 日，根据承德县科学技术局下达的承县政科[2021]9 号文件，收到“高频开关电源节能技术应用项目”专项资金 800,000.00 元，用于企业投入高频开关电源节能技术应用项目。

注 11：2023 年 12 月 18 日，根据承德市科学技术局下达的承市科[2023]60 号文件，收到研发投入强度增长奖励资金科技专项项目经费 400,000.00 元，用于企业投入纳米绿色喷墨制版关键技术与开发项目。本期尚未形成资产。

（二十三）股本

股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	26,384,854.00						26,384,854.00

（二十四）资本公积

资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	41,702,495.68			41,702,495.68
合计	41,702,495.68			41,702,495.68

（二十五）盈余公积

盈余公积明细

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,137,150.64				4,137,150.64
合计	4,137,150.64				4,137,150.64

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

（二十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	38,447,501.70	37,742,858.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	38,447,501.70	37,742,858.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,289,691.25	935,317.18
减：提取法定盈余公积		230,673.94

项目	本期	上期
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	35,157,810.45	38,447,501.70

(二十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	186,273,807.95	168,737,432.40	170,853,504.91	154,016,014.08
其他业务				271,600.00
合计	186,273,807.95	168,737,432.40	170,853,504.91	154,287,614.08

1、主营业务按产品类别

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
PS 版	1,509,056.92	1,402,993.54	4,358,759.68	4,159,548.68
UV-CTP	35,979,573.27	32,906,551.51	50,138,767.30	44,976,452.28
CTP-热敏版	146,827,926.85	133,276,072.66	116,355,977.93	105,151,613.12
地弹簧	1,957,250.91	1,151,814.69		
合计	186,273,807.95	168,737,432.40	170,853,504.91	154,287,614.08

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	11,980.64	10,734.95
城市维护建设税	81,272.56	
教育费附加	48,763.51	
地方教育费附加	32,509.02	
印花税	48,541.53	54,913.31
车船使用税	2,682.00	1,842.00
土地使用税	393,042.44	393,042.44
环保税	744.46	1,661.68
合计	619,536.16	462,194.38

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	934,170.00	505,400.00
差旅费	132,706.56	50,275.78

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	94,370.25	
代理费	87,389.60	149,354.00
业务招待费	51,424.60	15,689.00
样品费	25,132.21	
快递费用	15,623.87	9,140.72
技术服务费	14,000.00	7,156.44
折旧		369.03
其他	946.23	2,700.00
合计	1,355,763.32	740,084.97

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,137,502.52	1,947,608.24
中介费用	169,811.32	162,429.43
折旧	752,022.40	479,745.68
无形资产摊销	585,180.08	437,400.24
业务招待费	301,123.25	250,586.59
办公费	329,163.87	103,945.53
差旅费	69,294.14	47,788.27
车杂费	68,460.00	71,933.30
咨询服务费	398,694.35	216,170.62
安全费	44,641.01	90,002.04
专利费	23,050.00	
其他	1,117.25	11,917.49
合计	4,880,060.19	3,819,527.43

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,434,263.02	1,217,345.58
直接投入材料	8,319,742.30	5,261,269.99
直接投入动力	2,373,578.70	1,851,638.89
折旧费用与长期待摊费用	1,355,899.00	1,353,116.28
其他费用	814,805.24	592,715.45
合计	14,298,288.26	10,276,086.19

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,434,555.37	1,248,913.19

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	540,081.50	589,896.23
汇兑损益	-34,097.41	-50,438.62
手续费	102,342.08	87,076.12
其他		
合计	962,718.54	695,654.46

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	5,985,738.95	5,955,376.33	与收益相关
进项税加计抵减	14,703.86		与收益相关
代扣个人所得税手续费	1,044.68		与收益相关
合计	6,001,487.49	5,955,376.33	/

其中政府补助明细如下：

项目	本期发生额
递延收益转入	2,984,074.77
“专精特新小巨人”奖补资金	2,000,000.00
省级工业转型升级专项资金	216,000.00
高新技术企业研发后补助	72,425.00
科技工作者之家奖补	20,000.00
稳岗、失业保险补助	43,239.18
政府补助款（创客中国）	100,000.00
河北省创新能力提升计划	300,000.00
市场监督管理局“专利转化资金”	250,000.00
合计	5,985,738.95

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-168,017.84	19,778.67
其他应收款坏账损失	-5,195,501.12	-2,465,105.32
合计	-5,363,518.96	-2,445,326.65

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	-483,211.44	-3,471,208.49
合计	-483,211.44	-3,471,208.49

(三十六) 营业外收入

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
无法支付的应付款项	50,000.00		50,000.00
其他	4,531.56	16,189.65	4,531.56
罚没收入	9,795.00	1,600.00	9,795.00
合计	64,326.56	17,789.65	64,326.56

(三十七) 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		
递延所得税费用	-431,927.84	-306,342.94
合计	-431,927.84	-306,342.94

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,360,907.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-654,136.09
子公司适用不同税率的影响	-137,142.16
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,075.68
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	290,274.73
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除的影响	
所得税费用	-431,927.84

(三十八) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-3,928,979.43	-3,289,691.25	935,317.18	935,317.18
终止经营净利润				
合计	-3,928,979.43	-3,289,691.25	935,317.18	935,317.18

(三十九) 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
补贴收入	3,001,664.18	3,771,301.56
利息收入	540,081.50	589,598.78
往来款	542,115.58	851,611.25
合计	4,083,861.26	5,212,511.59

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
往来款	2,058,332.57	453,852.40
各项费用	2,241,275.52	632,742.82
合计	4,299,608.09	1,086,595.22

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,928,979.43	935,317.18
加: 资产减值准备	483,211.44	3,471,208.49
信用减值损失	5,363,518.96	2,445,326.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,769,042.37	4,644,834.85
使用权资产折旧		
无形资产摊销	583,680.08	437,400.29
长期待摊费用摊销	113,407.61	111,098.35
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)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,400,457.96	1,168,693.16
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-431,927.84	17,801.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,444,405.48	-4,479,204.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,804,501.37	-10,203,005.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,208,404.71	-4,112,437.55
其他		2,184,074.77
经营活动产生的现金流量净额	-216,089.45	-3,378,892.28
2. 不涉及现金收支的重大活动:		

补充资料	本期金额	上期金额
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	4,531,905.06	5,369,087.69
减：现金的上年年末余额	5,369,087.69	6,534,485.10
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	-837,182.63	-1,165,397.41

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,531,905.06	5,369,087.69
其中：库存现金	80,877.10	1,907.77
可随时用于支付的银行存款	4,451,027.96	5,367,179.92
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,531,905.06	5,369,087.69
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	16,103,085.27	银行承兑汇票保证金
货币资金	27,918.46	圈存资金
无形资产	2,504,591.44	借款抵押
合计	18,635,595.17	——

（四十二）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
合同负债	1,631.55	7.0827	11,555.78
其中：美元	1,631.55	7.0827	11,555.78

七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,434,263.02	1,217,345.58
直接投入材料	8,319,742.30	5,261,269.99
直接投入动力	2,373,578.70	1,851,638.89
折旧费用与长期待摊费用	1,355,899.00	1,353,116.28
其他费用	814,805.24	592,715.45
合计	14,298,288.26	10,276,086.19
其中：费用化研发支出	14,298,288.26	10,276,086.19
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
承德特耐力门控科技有限公司	2023-7-1	911,703.06	51.00	增资收购	2023-7-1	取得实际控制权	1,957,250.91	-1,304,669.76

(2) 合并成本及商誉

项 目	承德特耐力门控科技有限公司
合并成本	911,703.06
—现金	911,703.06
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	

项 目	承德特耐力门控科技有限公司
—其他	
合并成本合计	911,703.06
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	510,703.13
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	400,999.93

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业公司的构成

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	
河北中科天鑫新材料科技股份有限公司	承德市	河北省承德市承德县大杖子村工业园区 1 幢 2 楼	从事印刷版材研发、生产、销售和相关技术支持服务	51.00		设立
承德特耐力门控科技有限公司	承德市	河北省承德市承德县高新技术产业开发区（下板城园区）承德天成印刷科技股份有限公司院内	从事门控设备及配件研发	51.00		收购

2、子公司出资情况

2017 年 06 月 30 日由承德天成印刷科技股份有限公司、纳印(北京)技术服务有限公司、北京纳川世纪科技有限公司共同出资设立。本公司认缴出资金额 2,550.00 万元人民币,占公司总股本的 51%；纳印(北京)技术服务有限公司认缴出资金额 1,500.00 万元人民币, 占公司总股本的 30%；北京纳川世纪科技有限公司认缴出资金额 950.00 万元人民币,占公司总股本的 19%。截止 2023 年 12 月 31 日本公司已实际出资 505.20 万元, 其他股东尚未出资到位。

（二）在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营和联营企业。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
承德诚信房地产开发有限公司	河北省承德市	房地产开发；建筑材料零售等业务。	10,000.00	29.85%	29.85%

本企业的母公司情况的说明：本公司的最终控制方是王贵玉。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注九、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王贵玉	实际控制人,公司董事长
承德县绿谷生态餐饮服务有限公司	同一控制关联方
承德县城北集贸市场有限责任公司	同一控制关联方
河北畅达集团有限公司	公司第二大股东, 持有公司 24.45%的股份
王静楠	公司第三大股东, 持有公司 14.14%的股份
梁彦民	公司董事,公司总经理, 持有公司 8.53%的股份
尚亚来	副总经理
孙宏艳	董事会秘书,副总经理,财务总监
纳印（北京）技术服务有限公司	子公司参股股东
司海森	子公司参股股东
河北畅达房地产开发有限公司	实际控制人,公司董事长王贵玉持股 40%的公司

（五）关联交易情况

1、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁彦民	5,000,000.00	2023-12-06	2024-12-05	否
梁彦民	5,000,000.00	2023-06-21	2024-06-21	否
承德诚信房地产开发有限公司	5,000,000.00	2023-06-21	2024-06-21	否
司海森、李素英	5,000,000.00	2023-03-17	2024-03-15	否
司海森、李素英	1,000,000.00	2023-06-28	2024-06-27	否
梁汉伟	1,430,000.00	2023-05-25	2024-05-24	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
孙宏艳	2,870,000.00	2023-05-18	2024-05-15	否
梁彦民	2,870,000.00	2023-05-18	2024-05-15	否
梁彦民	5,500,000.00	2023-9-22	2024-09-20	否
尚亚来	5,500,000.00	2023-9-22	2024-09-20	否

2、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	494,212.91	409,200.00

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	纳印（北京）技术服务有限公司	2,200,000.00	2,200,000.00	2,200,000.00	1,100,000.00

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	纳印（北京）技术服务有限公司	600,000.00	600,000.00
其他应付款	梁彦民	4,500,000.00	
其他应付款	承德县绿谷生态餐饮服务有限公司	2,700,000.00	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

股东河北畅达集团有限公司持有公司股份被冻结（2023）冀 0821 执保 299 号），占公司总股本 29.8467%，冻结起止日期 2023-04-25 至 2025-04-24，截至财务报表报出日尚未解除冻

结。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	48,635,207.70	41,165,931.38
1至2年	3,741,878.90	323,181.89
2至3年	61,074.85	90,245.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	52,438,161.45	41,579,358.27
减：坏账准备	193,201.43	25,183.59
合计	52,244,960.02	41,554,174.68

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	52,438,161.45	100.00	193,201.43	0.37	52,244,960.02
其中：账龄组合	52,438,161.45	100.00	193,201.43	0.37	52,244,960.02
合计	52,438,161.45	—	193,201.43	—	52,244,960.02

(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	41,579,358.27	100.00	25,183.59	0.06	41,554,174.68
其中：账龄组合	41,579,358.27	100.00	25,183.59	0.06	41,554,174.68
合计	41,579,358.27	—	25,183.59	—	41,554,174.68

(1) 组合中，按账龄组合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 (%)

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,635,207.70		
1至2年	3,741,878.90	187,093.94	5.00
2至3年	61,074.85	6,107.49	10.00
3至4年			20.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	52,438,161.45	193,201.43	—

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	25,183.59	168,017.84			193,201.43
合计	25,183.59	168,017.84			193,201.43

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
义乌市鸿睿包装科技有限公司	3,373,098.41		6.43
石家庄曼德科技有限公司	2,275,219.30		4.34
深圳市大东印刷器材有限公司	2,165,047.01		4.13
深圳市彩艺通科技有限公司	1,894,563.24		3.61
廊坊市博林印务有限公司	1,654,412.00		3.15
合计	11,362,339.96	—	21.66

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,897,617.69	10,939,568.96
合计	6,897,617.69	10,939,568.96

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	71,782.49	15,232.64
1至2年		3,000.00
2至3年		
3至4年		13,651,670.40
4至5年	13,651,670.40	
5年以上		

账龄	期末余额	期初余额
小计	13,723,452.89	13,669,903.04
减：坏账准备	6,825,835.20	2,730,334.08
合计	6,897,617.69	10,939,568.96

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
厂房拆迁款	13,651,670.40	13,651,670.40
代垫社保费	57,533.60	749.20
备用金	14,248.89	17,483.44
小计	13,723,452.89	13,669,903.04
减：坏账准备	6,825,835.20	2,730,334.08
合计	6,897,617.69	10,939,568.96

(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（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	2,730,334.08			2,730,334.08
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,095,501.12			4,095,501.12
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,825,835.20			6,825,835.20

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,730,334.08	4,095,501.12			6,825,835.20
合计	2,730,334.08	4,095,501.12			6,825,835.20

(5) 按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
承德县盛城房地产开发公司	厂房拆迁款	13,651,670.40	4-5年	99.48	6,825,835.20
个人社保	代扣代缴款项	57,533.60	1年以内	0.42	
伙房	备用金	10,000.00	1年以内	0.07	
李华	备用金	4,248.89	1年以内	0.03	
合计	—	13,723,452.89	—	100.00	6,825,835.20

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,963,703.06		5,963,703.06	5,052,000.00		5,052,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,963,703.06		5,963,703.06	5,052,000.00		5,052,000.00

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
河北中科天鑫新材料科技股份有限公司	5,052,000.00			5,052,000.00		
承德特耐力门控科技有限公司		911,703.06		911,703.06		
合计	5,052,000.00	911,703.06		5,963,703.06		

(四) 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	184,316,557.04	167,585,617.71	170,853,504.91	154,016,014.08
其他业务				
合计	184,316,557.04	167,585,617.71	170,853,504.91	154,016,014.08

十五、补充资料

(一) 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	64,326.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	64,326.56	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的 净利润	-3.02	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净利 润	-3.08	-0.13	-0.13

承德天成印刷科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十九日

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 **请填写具体原因** 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

1、重要会计政策变更

(1) 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，执行解释 16 号的相关规定对本公司财务报表无重大影响。

(2) 企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21

号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	64,326.56
非经常性损益合计	64,326.56
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	64,326.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用