



城市文化

NEEQ: 873350

无锡城市文化发展股份有限公司



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、公司负责人邱文龙、主管会计工作负责人刘征及会计机构负责人（会计主管人员）邱文龙保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

该非标准审计意见的出具，主要原因是报告期内，因受到国内整体经济环境下行影响，公司的相关业务停滞严重，同时在报告期内，公司进入重组谈判，子公司业务基本停止，所以导致业绩出现大幅下滑。针对审计报告与持续经营相关的重大不确定性，公司已积极采取了措施，具体如下：为摆脱亏损状态，实现盈利，公司未来将根据市场需求，采取积极措施，保证重组事项顺利进行的前提下，争取在新的业务领域实现公司业绩提升。

- 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

因存在保密义务，豁免披露重要客户具体名称，对应单位均不涉及关联方。公司的主要业务是活动策划及执行服务和设计与制作服务、包装和印刷业务。目前国内市场竞争激烈，年报中所需披露的销售客户前五名名称、供应商前五名名称等确系公司商业秘密，如果予以披露会使竞争对手获取相关客户信息，容易造成客户流失，并可能对公司未来的经营产生不利影响，将会给公司以及投资人带来不可逆的损失。因此申请豁免披露销售客户前五名名称、供应商前五名名称。

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	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况.....	98

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、城市文化	指	无锡城市文化发展股份有限公司
城市有限、有限公司	指	无锡城市文化发展有限公司
正远达	指	无锡正远达企业管理中心（有限合伙）
挂牌	指	无锡城市文化发展股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
主办券商	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	公司 2023 年第三次临时股东大会修订后的公司章程
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
期初	指	2022 年 12 月 31 日
期末	指	2023 年 12 月 31 日
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中经文化	指	无锡中经文化发展科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	无锡城市文化发展股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
	-		
法定代表人	邱文龙	成立时间	2008 年 3 月 21 日
控股股东	控股股东为（谢忠文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谢忠文），一致行动人为（谢忠文）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-其他商务服务业（L729）-其他未列明商务服务业（L7299）		
主要产品与服务项目	活动策划及执行、平面设计及制作		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	城市文化	证券代码	873350
挂牌时间	2019 年 8 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	12,050,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘征	联系地址	无锡市梁溪区长绛路 59-1
电话	13401182831	电子邮箱	654879450@QQ.com
传真	0510-82711955		
公司办公地址	无锡市梁溪区长绛路 59-1	邮政编码	214007
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913202006730355585		
注册地址	江苏省无锡市梁溪区黄巷街道杨木桥 210-66 号		
注册资本（元）	12,050,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是专注于平面设计服务、房地产营销策划、活动策划与执行的一家综合性公司。拥有强大的渠道优势，是各大地产商的优质供应商，拥有多年从事策划、创意到落地执行的业内优秀人才团队，为政府部门、国有企业、地产公司等各类企事业单位提供全方位的策划。本公司通过细心、耐心、诚心的客户服务意识建立了长期稳定的业务来源，成为无锡当地政府、企业的忠实合作伙伴，正是这种企业精神导引，带来了公司的欣欣向荣。

公司的主营业务分为活动策划及执行服务和设计与制作服务两大类。2023 年公司在该领域积累了丰富的业务经验，与客户保持着良好的合作关系。

1.活动策划及执行服务：活动策划及执行服务是指为各类活动提供全程策划与执行及相关服务的综合性服务。其中包括活动策划、场地租赁及布置、活动用品准备等；此外公司还会根据客户的不同序曲，提供其他相关服务，如公共关系维护、活动礼品提供、礼仪人员安排、氛围营造等。

2.设计与制作服务：设计与制作服务主要是通过对项目优势信息进行提炼整合，从而精准定位项目宣传点，在整体设计思想的指引下，结合项目自身的创意设计优势进行准确表达，设计出宣传册、纪念册、期刊杂志、折页等宣传媒介，并将其制作为成品的服务。外部宏观经济形势充满不确定的大背景下，公司制定了标准、严格的流程管理制度，建立了团队管理体制，公司业务人员业务技术熟练，各部门高效配合，从而使得公司业务不断拓展。在全体员工的共同努力下，通过持续不断地推进业务创新，优化营销团队，完善服务体系。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,475,815.55	6,432,965.95	-61.51%
毛利率%	-25.24%	24.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,255,632.55	-1,723,484.89	-176.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,258,314.44	-1,591,056.19	-167.29%
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）	-111.20%	-29.90%	-
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）	-111.27%	-30.90%	-

基本每股收益	-0.35	-0.13	-169.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,415,770.04	12,414,771.53	-48.32%
负债总计	4,692,721.50	6,275,966.97	-25.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,699,189.03	5,954,821.58	-71.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.14	0.49	-71.43%
资产负债率%（母公司）	58.89%	45.59%	-
资产负债率%（合并）	73.14%	50.55%	-
流动比率	1.03	1.64	-
利息保障倍数	-19.91	-24.15	-
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	-1,084,460.92	-1,863,633.55	41.81%
应收账款周转率	1.62	2.27	-
存货周转率	2.02	6.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-48.32%	10.84%	-
营业收入增长率%	-61.51%	6.66%	-
净利润增长率%	-186.83%	-661.48%	-

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	111,451.05	1.74%	2,454,738.80	19.77%	-95.46%
应收票据	-	-	50,000.00	0.40%	-100%
应收账款	653,400.84	10.18%	2,401,179.57	19.34%	-72.79%
存货	1,643,950.22	25.62%	1,425,378.73	11.48%	15.33%
固定资产	746,186.34	11.63%	825,719.64	6.65%	-9.63%

项目重大变动原因：

- 1.货币资金较上期减少 95.46%的主要原因是资金用于日常经营及借款的还款，并且 2023 年下半年开启了公司重组的谈判，减少了业务量进而导致了日常经营流入的资金减少；
- 2.应收票据较上期减少 100%的主要原因是该票据已使用，公司未收到新的票据；
- 3.应收账款较上期减少 72.79%的主要原因是 2023 年下半年开启公司重组谈判后减少了业务量，所以未有新的应收账款形成，原有的应收账款陆续收款后金额减少

(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	2,475,815.55	-	6,432,965.95	-	-61.51%
营业成本	3,100,658.85	125.24%	4,862,458.71	75.59%	-36.23%
毛利率%	-25.24%	-	24.41%	-	-
销售费用	323,013.81	13.05%	121,876.50	1.89%	165.03%
管理费用	2,414,858.09	97.54%	2,603,626.61	40.47%	-7.25%
研发费用	0.00		0.00		-
财务费用	210,982.52	8.52%	60,987.31	0.95%	245.94%
信用减值损失	-611,488.92	-24.70%	-363,839.46	-5.66%	-68.07%
资产减值损失	-215,265.77	-8.69%	0	0%	-
公允价值变动收益	-	0%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	-	0%	53,196.03	0.83%	-100%
汇兑收益	-	0%	0.00	0.00%	-
营业利润	-	-178.07%	-	-23.82%	-187.72%
	4,408,760.61		1,532,323.20		
营业外收入	0.00	0%	0.00	0%	-
营业外支出	2,681.89	0.11%	1,641.75	0.03%	63.36%
净利润	-	-178.36%	-	-23.93%	-186.83%
	4,415,756.02		1,539,501.91		

项目重大变动原因：

1. 营业收入较上期减少 61.51%的主要原因是 2023 年下半年公司经营策略发生了变动缩减了大部分业务；
2. 营业成本较上期减少 36.23%的主要原因是 2023 年下半年公司经营策略发生了变动缩减了大部分业务；
3. 销售费用较上期增加 165.03%的主要原因是 2022 年平面部门工资入成本，本年入销售费用-工资；财务费用较上期增加 245.94%的主要原因是存在借款利息的存在；
4. 信用减值损失较上期增加 68.07%的主要原因是应收账款的账龄增加导致计提的坏账增加造成了信用减值损失的增加；
5. 资产处置收益较上期减少 100%的主要原因是本年度未有资产处置；
6. 营业利润较上期减少 187.72%的主要原因是 2023 年下半年公司经营策略发生了变动缩减了大部分业务；
7. 营业外支出较上期增加 63.36%的主要原因是兴盛精密 2023 年产生了增值税滞纳金 2032 元；
8. 净利润较上期减少 186.83%的主要原因是 2023 年下半年公司经营策略发生了变动缩减了大部分业务

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	2,475,815.55	6,432,965.95	-61.51%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	3,100,658.85	4,862,458.71	-36.23%
其他业务成本	0	0	0%

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
设计及承制收入	1,055,490.60	591,243.43	43.98%	-35.5%	-58.25%	30.52%
活动策划收入	107,826.33	356,099.10	-230.25%	-75.98%	12.48%	-259.72%
包装	1,089,511.47	1,888,585.14	-73.34%	-73.6%	-36.63%	-101.12%
电子产品	222,987.15	264,731.18	-18.72%	0.94%	77.21%	-51.09%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

主营业务收入及成本较上期有较大幅度的缩减的原因是因为公司于 2023 年下半年根据公司的经营策略，相应的缩减业务，，导致了收入及成本的大幅度缩减

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	626,990.40	25.32%	否
2	客户二	390,783.20	15.78%	否
3	客户三	273,003.40	11.03%	否
4	客户四	166,457.90	6.72%	否
5	客户五	141,077.00	5.70%	否
合计		1,598,311.90	64.55%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
----	-----	------	---------	----------

1	供应商一	342,980.00	11.06%	否
2	供应商二	306,000.00	9.87%	否
3	供应商三	223,871.72	7.22%	否
4	供应商四	144,428.00	4.66%	否
5	供应商五	67,522.90	2.18%	否
合计		1,084,802.62	34.97%	-

(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	-1,084,460.92	-1,863,633.55	41.81%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-2,478,737.34	100%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,254,674.37	2,749,637.43	-145.63%

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额较上期增加 41.81%的原因是 2023 年下半年业务缩减后导致的经营活
动产生的现金流出减少；
- 2.投资活动产生的现金流量净额较上期增加 100%的主要原因是 2023 年未有新的投资活动；
- 3.筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 145.63%的主要原因是 2023 年有借款的还款

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
无锡中经文化科技发展有限公司	控股子公司	包装	5,000,000.00	3,707,733.12	91,309.85	1,089,511.47	- 1,259,517.71
无锡市兴盛精密电子有限公司	控股子公司	元器件组装	3,000,000.00	237,124.11	- 31,661.08	222,987.16	-90,079.52

司							
---	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户区域集中风险	公司业务主要集中在江苏区域，报告期内江苏地区收入占主营业务收入的比例较高。公司主营业务集中的主要原因是公司在江苏地区经营多年，积累了良好的市场信誉及口碑，市场开拓费用低。但如果公司不能进一步培育和开拓新的区域市场，提高江苏地区之外的市场份额，将会对公司未来业务持续增长造成一定影响。 应对措施：公司 2024 年进一步拓展苏州市场及上海的会展业务，2024 年公司预计将业务拓展到江苏其他区域。
公司治理风险	股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未完善到极致。随着公司的发展，员工管理、上下游管理等诸多方面均面临着新的管理挑战。如果公司管理层因为素质及管理未能随着公司规模扩张有效改善提升，城市文化将面临公司治理风险。 应对措施：公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	668,265	39.33%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	668,265	39.33%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019年3月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月25日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月25日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2019年3月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年3月25日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
董监高	2019年3月25日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
其他股东	2019年3月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2019年3月25日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
其他股东	2019年3月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告期公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,758,333	31.19%	0	8,108,333	67.29%
	其中：控股股东、实际控制人	1,150,000	9.54%	0	5,500,000	45.64%
	董事、监事、高管	155,000	1.29%	0	155,000	1.29%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,291,667	68.81%	0	3,941,667	32.71%
	其中：控股股东、实际控制人	4,350,000	36.1%	0	0	0%
	董事、监事、高管	2,775,000	23.03%	0	2,775,000	23.03%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
总股本		12,050,000	—	0	12,050,000	—
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	谢忠文	5,500,000	0	5,500,000	45.64%	0	5,500,000	0	0
2	无锡正远达企业管理中心（有限合伙）	2,560,000	0	2,560,000	21.24%	1,166,667	1,393,333	0	0
3	刘征	1,430,000	0	1,430,000	11.87%	1,350,000	80,000	0	0
4	张冬哲	1,060,000	0	1,060,000	8.80%	0	1,060,000	0	0
5	王峥	800,000	0	800,000	6.64%	750,000	50,000	0	0

6	邱文龙	700,000	0	700,000	5.81%	675,000	25,000	0	0
合计		12,050,000	0	12,050,000	100%	3,941,667	8,108,333	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

邱文龙系谢忠文妹夫，谢忠文系正远达的有限合伙人，邱文龙系正远达的执行事务合伙人，除此之外，公司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

报告期内控股股东、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

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年4月8日	1,575,000.00	0	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司本次股票发行募集资金已使用 1,575,000.00 元，尚未使用的募集资金余额 0.00 元。

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				
邱文龙	董事长、总经理	男	1976年7月	2022年2月7日	2025年2月6日	700,000	0	700,000	5.81%
孙泉	董事	男	1980年10月	2023年1月28日	2025年2月6日	0	0	0	0%
刘征	董事、董事会秘书、财务负责人	男	1982年8月	2022年2月7日	2025年2月6日	1,430,000	0	1,430,000	11.87%
王峥	董事	男	1974年5月	2022年2月7日	2025年2月6日	800,000	0	800,000	6.64%
王菲菲	董事	女	1988年4月	2023年1月28日	2025年2月6日	0	0	0	0%
廖蒙	监事会主席	男	1962年2月	2022年2月7日	2025年2月6日	0	0	0	0%
席佳浩	职工代表监事	男	1989年8月	2022年2月7日	2025年2月6日	0	0	0	0%
陆国钧	监事	男	1954年2月	2022年2月7日	2025年2月7日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谢忠文	董事长、董事	离任	无	个人原因

郑歆瀚	董事	离任	无	个人原因
孙泉	无	新任	董事长	更好的开展工作
王菲菲	无	新任	董事	公司内部原因

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

孙泉，男，1980年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2011年1月至今任职于徐州市新城花都园林景观工程有限公司，担任总经理。

王菲菲，女，1988年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008-2010年于江苏教育学院小学教育专业取得学士学位。2010年10月至2015年2月任职于徐州市云龙区人民检察院，担任书记员。2019年6月于上海市小杰教育科技有限公司，担任行政部副总经理。

(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	8	1	7	2
财务人员	2	0	2	0
销售人员	4	0	4	0
技术人员	17	0	17	0
员工总计	31	1	30	2

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	11	1
专科	15	0
专科以下	5	0
员工总计	31	2

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策

报告期内，公司进一步完善了员工薪酬体系和员工激励体系，完善员工职业规划制度，拓宽员工晋升渠道，加强员工绩效考核力度，做到了“公平、公正、公开”的原则。同时，公司计划实施管理层与核心员工的股权激励方案，加强公司与员工的凝聚力，提升公司人员的效率和积极性。

2. 培训计划

报告期内，公司内部逐步建立起完善的培训系统。公司根据业务发展需要及进一步提高员工的综

合素质，采取内部培训与外部培训相结合的培训模式，精心制定培训计划，认真设计培训主题，开展多层次、多方面的系统培训，包括新员工入职培训、在职员工专项业务培训、管理者领导能力等全方位培训。

3. 离退休职工人数

报告期内，公司无需承担离退休职工的费用。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

报告期内新增关联方为：孙泉担任公司董事；王菲菲担任公司董事；

徐州市新城花都园林景观工程有限公司，董事孙泉在该公司任职执行董事兼总经理。

杭州翔翊泉环保科技有限公司，董事孙泉在该公司任职执行董事兼总经理。

(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》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司信息披露工作严格遵循《信息披露管理制度》要求，做到及时、准确、完整。公司董事会秘书负责及时跟踪监管部门的披露要求和公司需披露的信息，督促公司董事、监事、高级管理人员及关键部门负责人信息披露风险防控的意识。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。公司治理情况符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统发布的有关公司治理规范性文件的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务分开情况

公司面向市场独立经营，具有完整的业务体系，不存在需要依赖控股股东、实际控制人进行生产经营活动的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或关联交易。

2、资产分开情况

公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的办公设备、固定资产及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东、实际控制人占用而损害公司利益的情况。

3、人员分开情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选聘；公司总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司单独设立财务部门，财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

4、财务分开情况

公司建立了独立的财务部门，配备专职财务人员，并建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，不存在与任何其他单位共用银行账户的情形；公司办理了独立的税务登记证，并独立纳税。

5、机构分开情况

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权，其履行职能不受控股股东、实际控制人的干预，与控股股东、实际控制人之间不存在上下级隶属关系，不存在股东直接干预公司机构设置的情形。公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立较为健全、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。同时公司将根据发展情况，及时更新、完善相关制度，保障公司稳定运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范角度继续完善风险控制体系。由于内部控制制度是需要公司在日常经营中不断发现和总结进而优化的制度，所以公司将根据未来发展需要，及时完善公司治理机制，促使公司更加稳健的发展。

报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

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	☐ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中审亚太审字（2024）004522 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商大厦 20 层 2206			
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	陈亚强 1 年	庄盛旺 3 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	8			

审 计 报 告

中审亚太审字（2024）004522 号

无锡城市文化发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了无锡城市文化发展股份有限公司（以下简称“城市文化公司”）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，公允反映了城市文化公司 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，我们独立于城市文化公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 5.25 所述，城市文化公司 2023 年度发生净亏损 4,415,756.02 元，2022 年度发生净亏损 1,539,501.91 元，两年度连续亏损，且 2023 年度收入较 2022 年度收入同比下降 61.51%，连同财务报表附注 12 所示的其他事项，表明存在可能导致对城市文化公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

城市文化公司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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

城市文化公司管理层（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，管理层负责评估城市文化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城市文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督城市文化公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，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，就可能导致对城市文化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城市文化公司不能持续经营。

（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。

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

中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)	中国注册会计师：庄盛旺 (签名并盖章)
------------------------	------------------------

(盖章)	
	中国注册会计师：陈亚强 (项目合伙人) (签名并盖章)
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	5.1	111,451.05	2,454,738.80
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	5.2	-	50,000.00
应收账款	5.3	653,400.84	2,401,179.57
应收款项融资			
预付款项		-	813,354.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	1,707,815.87	1,860,246.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	1,643,950.22	1,425,378.73
合同资产	5.7	17,172.81	-
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	59,457.90	90,757.95
流动资产合计		4,193,248.69	9,095,655.71
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	5.9	746,186.34	825,719.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.1	410,076.76	1,049,789.48
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.11	682,698.70	1,057,250.22
递延所得税资产	5.12	381,327.12	173,810.68
其他非流动资产	5.13	2,232.43	212,545.80
非流动资产合计		2,222,521.35	3,319,115.82
资产总计		6,415,770.04	12,414,771.53
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.14	893,264.90	730,485.05
预收款项			
合同负债	5.15	264,150.94	486,411.26
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	5.16	83,301.75	68,979.00
应交税费	5.17	80,404.07	111,037.94
其他应付款	5.18	2,306,936.16	2,817,300.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.19	420,109.52	1,278,923.85
其他流动负债	5.20	30,819.53	54,272.14
流动负债合计		4,078,986.87	5,547,409.24

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	5.21	120,647.38	428,557.73
长期应付款	5.22	300,000.00	300,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.13	193,087.25	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		613,734.63	728,557.73
负债合计		4,692,721.50	6,275,966.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	12,050,000.00	12,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	2,783,324.24	2,783,324.24
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	5.25	-13,134,135.21	-8,878,502.66
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,699,189.03	5,954,821.58
少数股东权益		23,859.51	183,982.98
所有者权益（或股东权益）合计		1,723,048.54	6,138,804.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,415,770.04	12,414,771.53

法定代表人：邱文龙

主管会计工作负责人：刘征

会计机构负责人：邱文龙

（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		27,381.23	1,957,815.97
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	492,955.84	2,134,679.77
应收款项融资			
预付款项		-	378,898.10
其他应收款	13.2	2,002,376.22	1,808,598.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		-	52,905.80
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		2,904.63	-
流动资产合计		2,525,617.92	6,332,897.93
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			
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		46,192.31	78,869.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		410,076.76	1,049,789.48
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		682,698.70	1,057,250.22
递延所得税资产		381,327.12	173,810.68
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,520,294.89	2,359,719.85
资产总计		4,045,912.81	8,692,617.78
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		397,599.51	161,472.91
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		18,393.75	68,979.00
应交税费		-	81,805.73
其他应付款		1,217,705.16	1,807,620.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			128,018.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		420,109.52	1,278,923.85
其他流动负债		14,970.47	7,681.13
流动负债合计		2,068,778.41	3,534,501.49
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		120,647.38	428,557.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		193,087.25	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		313,734.63	428,557.73
负债合计		2,382,513.04	3,963,059.22
所有者权益（或股东权益）：			
股本		12,050,000.00	12,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,453,324.24	2,453,324.24
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		-12,839,924.47	-9,773,765.68
所有者权益（或股东权益）合计		1,663,399.77	4,729,558.56
负债和所有者权益（或股东权益）合计		4,045,912.81	8,692,617.78

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		2,475,815.55	6,432,965.95
其中：营业收入	5.26	2,475,815.55	6,432,965.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,057,821.47	7,654,645.72
其中：营业成本	5.26	3,100,658.85	4,862,458.71
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.27	8,308.20	5,696.59
销售费用	5.28	323,013.81	121,876.50
管理费用	5.29	2,414,858.09	2,603,626.61
研发费用			
财务费用	5.30	210,982.52	60,987.31
其中：利息费用		211,473.93	62,885.06
利息收入		2,165.50	4,178.35
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.31	-611,488.92	-363,839.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.32	-215,265.77	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.33	-	53,196.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,408,760.61	-1,532,323.20
加：营业外收入			
减：营业外支出	5.34	2,681.89	1,641.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,411,442.50	-1,533,964.95
减：所得税费用	5.35	4,313.52	5,536.96

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,415,756.02	-1,539,501.91
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）		-4,415,756.02	-1,539,501.91
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）		-160,123.47	183,982.98
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,255,632.55	-1,723,484.89
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		-4,415,756.02	-1,539,501.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,255,632.55	-1,723,484.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-160,123.47	183,982.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.35	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.35	-0.13

法定代表人：邱文龙

主管会计工作负责人：刘征

会计机构负责人：邱文龙

（四） 母公司利润表

单位：元

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

一、营业收入	13.3	1,163,316.92	2,085,286.43
减：营业成本	13.3	947,342.53	1,732,688.38
税金及附加		1,012.62	2,890.84
销售费用		305,314.69	121,876.50
管理费用		2,152,996.50	2,243,336.79
研发费用			
财务费用		210,167.59	60,258.48
其中：利息费用		211,197.47	62,885.06
利息收入		2,165.50	3,339.18
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-574,055.40	-280,597.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-52,905.80	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	53,196.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,080,478.21	-2,303,165.74
加：营业外收入			
减：营业外支出		109.77	1,641.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,080,587.98	-2,304,807.49
减：所得税费用		-14,429.19	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,066,158.79	-2,304,807.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,066,158.79	-2,304,807.49
（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		-3,066,158.79	-2,304,807.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.35	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.35	-0.13

(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		3,916,193.10	8,319,881.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		322,382.82	57,374.38
经营活动现金流入小计		4,238,575.92	8,377,255.43
购买商品、接受劳务支付的现金		2,078,630.55	4,737,553.68
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		2,483,923.09	1,723,626.79
支付的各项税费		110,542.06	230,487.84
支付其他与经营活动有关的现金		649,941.14	3,549,220.67
经营活动现金流出小计		5,323,036.84	10,240,888.98
经营活动产生的现金流量净额		-1,084,460.92	-1,863,633.55

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,478,737.34
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			2,478,737.34
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-2,478,737.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,575,000.00
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		670,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,100,000.00
筹资活动现金流入小计		670,000.00	3,675,000.00
偿还债务支付的现金		1,213,400.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			62,885.06
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		711,274.37	862,477.51
筹资活动现金流出小计		1,924,674.37	925,362.57
筹资活动产生的现金流量净额		-1,254,674.37	2,749,637.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,339,135.29	-1,592,733.46
加：期初现金及现金等价物余额		2,450,586.34	4,043,319.80
六、期末现金及现金等价物余额		111,451.05	2,450,586.34

法定代表人：邱文龙

主管会计工作负责人：刘征

会计机构负责人：邱文龙

(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		1,949,315.66	2,854,155.17
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		322,165.50	3,339.18
经营活动现金流入小计		2,271,481.16	2,857,494.35
购买商品、接受劳务支付的现金		1,112,639.61	3,699,719.64
支付给职工以及为职工支付的现金		1,152,767.11	1,301,463.62
支付的各项税费		19,547.71	152,334.84
支付其他与经营活动有关的现金		591,534.64	726,330.22
经营活动现金流出小计		2,876,489.07	5,879,848.32
经营活动产生的现金流量净额		-605,007.91	-3,022,353.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			53,196.03
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			53,196.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			53,196.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,575,000.00
取得借款收到的现金		590,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			225,000.00
筹资活动现金流入小计		590,000.00	1,800,000.00
偿还债务支付的现金		1,200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			62,885.06
支付其他与筹资活动有关的现金		711,274.37	
筹资活动现金流出小计		1,911,274.37	62,885.06
筹资活动产生的现金流量净额		-1,321,274.37	1,737,114.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,926,282.28	-1,232,043.00
加：期初现金及现金等价物余额		1,953,663.51	3,185,706.51
六、期末现金及现金等价物余额		27,381.23	1,953,663.51

(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	12,050,000.00				2,783,324.24						-8,878,502.66	183,982.98	6,138,804.56
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	12,050,000.00				2,783,324.24						-8,878,502.66	183,982.98	6,138,804.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,255,632.55	-	-
												160,123.47	4,415,756.02
（一）综合收益总额											-4,255,632.55	-	-
												160,123.47	4,415,756.02
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													

四、本期末余额	12,050,000.00				2,783,324.24						- 13,134,135.21	23,859.51	1,723,048.54
---------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--	--	--------------------	-----------	--------------

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	11,000,000.00				2,258,324.24						- 7,339,000.75		5,919,323.49
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	11,000,000.00				2,258,324.24						- 7,339,000.75		5,919,323.49
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）	1,050,000.00				525,000.00						- 1,539,501.91	183,982.98	219,481.07
（一）综合收益总额											- 1,539,501.91		-1,539, 501.91
（二）所有者投入和减少资本	1,050,000.00				525,000.00							183, 982.98	1,758,982.98
1. 股东投入的普通股	1,050,000.00				525,000.00							183, 982.98	1,758,982.98
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													

四、本期末余额	12,050,000.00				2,783,324.24						- 8,878,502.66	183,982.98	6,138,804.56
---------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	--	--	-------------------	------------	--------------

法定代表人：邱文龙

主管会计工作负责人：刘征

会计机构负责人：邱文龙

(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	12,050,000.00				2,453,324.24						-9,773,765.68	4,729,558.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,050,000.00				2,453,324.24						-9,773,765.68	4,729,558.56
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-3,066,158.79	- 3,066,158.79
(一) 综合收益总额											-3,066,158.79	- 3,066,158.79
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												

入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的 分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本（或 股本）												
2. 盈余公积转增资本（或 股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存 收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	12,050,000.00				2,453,324.24						- 12,839,924.47	1,663,399.77

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	11,000,000.00				1,928,324.24						- 7,468,958.19	5,459,366.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				1,928,324.24						- 7,468,958.19	5,459,366.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,050,000.00				525,000.00						- 2,304,807.49	-729,807.49
(一) 综合收益总额											- 2,304,807.49	- 2,304,807.49
(二) 所有者投入和减少资本	1,050,000.00				525,000.00							1,575,000.00
1. 股东投入的普通股	1,050,000.00				525,000.00							1,575,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	12,050,000.00				2,453,324.24						- 9,773,765.68	4,729,558.56

无锡城市文化发展股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

无锡城市文化发展股份有限公司(以下简称“贵公司”)前身系无锡城市文化发展有限公司,成立于 2008 年 3 月 21 日,并于 2019 年 8 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市(证券代码:873350,证券简称:城市文化)。

截止 2023 年 12 月 31 日止,公司注册资本为人民币 1,205.00 万元。

1.1 公司概况

营业执照:913202006730355585

营业期限:2008 年 3 月 21 日至长期

法定代表人:邱文龙

登记机关:江苏省市场监督管理局

组织形式:股份有限公司

注册地址:无锡市梁溪区黄巷街道杨木桥 210-66 号

办公地址:无锡市梁溪区长绛路 59-1 号

本公司及子公司的业务性质和主要经营活动。

许可项目:电气安装服务

一般项目:组织文化艺术交流活动;会议及展览服务;专业设计服务;半导体器件专用设备制造;半导体器件专用设备销售;电子元器件制造;电子元器件批发;电子元器件零售;配电开关控制设备制造;配电开关控制设备销售;机械电气设备制造;机械电气设备销售;光伏设备及元器件制造;光伏设备及元器件销售;电子专用设备制造;电子专用设备销售;专用设备制造(不含许可类专业设备制造);通用设备制造(不含特种设备制造);通用设备修理;工业自动控制系统装置制造;工业自动控制系统装置销售;工业机器人制造;工业机器人安装、维修;工业机器人销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;技术进出口;进出口代理;货物进出口。

主要经营业务:设计及承制、活动策划。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户,详见附注“7、在其他主体中的权益”。
本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、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 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	资产总额*0.5%
重要的应付账款	资产总额*0.5%
重要的其他应收款	资产总额*0.5%

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出

份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.10.2 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

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

3.11 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。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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

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情况。

3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 5.3 应收账款、5.7 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转

回金额，除分类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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

以下是一份披露参考案例，请根据实际情况修改：当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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中对应终止确认部分的

金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的商业主体

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1：账龄组合	为应收除合并内关联方以外的其他客户的货款
组合 2：其他	为应收合并内关联方客户的货款

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1：合并内关联方组合	为应收合并关联方的往来款
组合 2：押金及保证金组合	为应收取的押金、保证金及员工备用金
组合 3：其他	为应收的一般性非合并内关联方往来款等款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期

损益。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商等。

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

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

3.16.3 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。

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.16.5 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。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	货款类
合同资产[组合 2]	工程类

3.18 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.18.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.18.2 投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

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

3.18.3.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本

公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2021 年 12 月 31 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.18.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3.19 固定资产

3.19.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，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。

3.19.2 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(%)
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50

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。

3.19.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

3.19.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

3.20 在建工程

3.20.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.20.2 结转为固定资产的标准和时点

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。

3.21 借款费用

3.21.1 借款费用资本化的确认原则

本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。

3.21.2 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的各部分分别完工，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。

3.21.3 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。

3.21.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

3.22 使用权资产

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。

3.23 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.23.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.23.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

3.24 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.25 长期待摊费用

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

3.26 合同负债

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

3.27 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.28 租赁负债

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。

3.29 股份支付

3.29.1 股份支付的会计处理方法

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

3.29.1.1 以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本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。

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

3.29.1.2 以现金结算的股份支付

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

3.29.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付

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

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

3.30 收入

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司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；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，

本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将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。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估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时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，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。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本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，本公司作为单项履约义务，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，本公司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。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司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《企业会计准则第 21 号——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。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司应当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本

公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。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，本公司在转让该商品时，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，本公司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。

3.30.2 收入具体确认时点及计量方法

3.30.2.1 销售主营产品收入

公司的主营业务主要分为活动策划及执行服务和设计与制作服务两大类，活动策划及执行服务在活动完成后确认收入，设计与制作服务在设计方案提交给客户时确认收入。公司的主营业务主要分为包装和印刷业务两大类，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

3.31 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.32 递延所得税资产/递延所得税负债

3.32.1 当期所得税

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

3.32.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和

税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

3.32.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.32.4 所得税的抵销

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

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

3.33 租赁

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

3.33.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房，办公楼。

3.33.1.1 初始计量

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

3.33.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“5.8 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.33.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.33.2 本公司作为出租人

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

3.33.2.1 经营租赁

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

3.33.2.2 融资租赁

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

3.34 重要会计政策、会计估计的变更

3.34.1 重要会计政策变更

3.34.1.1 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号 X 财会(2022)31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的

租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易,以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照该规定进行调整。执行《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

2022年11月30日,财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》(财会[2022]31号),该解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司自2023年1月1日起执行,该会计政策的变更对本公司报告期财务报表无影响。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
作为承租人确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易	递延所得税资产	350,624.65
	递延所得税负债	324,564.23
	未分配利润	26,060.42

上述会计政策变更对2023年1月1日财务报表的影响如下:2022年12月31日(追溯调整前)①为上年年报数据:2022年12月31日(追溯调整后)②为公司资产负债表列示上年年末数、为会计政策变更追溯调整后数据:2023年1月1日③为会计政策变更简化处理将累积影响数调整2023年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目后数据。

合并资产负债表					
项目	2022年12月31日(追溯调整前)①	2022年12月31日(追溯调整后)②	2023年1月1日③	调整数②-①	调整数③-②
递延所得税资产	173,810.68	524,435.33	524,435.33	350,624.65	
递延所得税负债		324,564.23	324,564.23	324,564.23	
未分配利润	-13,037,480.60	-13,011,420.18	-13,011,420.18	26,060.42	

本公司确认的租赁负债产生可抵扣暂时性差异,形成递延所得税资产 350,624.65 元;确认的使用权资产产生应纳税暂时性差异,形成递延所得税负债 324,564.23 元,同时调整增加期初未分配利润。

3.34.2 重要会计估计变更

无

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、13%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

4.2 税收优惠及批文

本公司的子公司无锡中经文化科技发展有限公司为小型微利企业,年应续税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得,按 20%的税率缴纳企业所得税。2021 年财政部和税务总局联合下发《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在现行优惠政策基础上,再减半征收所得税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指 2022 年 12 月 31 日,期初指 2023 年 1 月 1 日,期末指 2023 年 12 月 31 日,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,612.29	19,589.10
银行存款	99,207.81	2,432,518.75
其他货币资金	2,630.95	2,630.95
合计	111,451.05	2,454,738.80
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项总额		

其他说明:本期其他货币资金 2,630.95 元为支付宝余额,非受限资金。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		50,000.00
小计		50,000.00
减:坏账准备		
合计		50,000.00

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,100.00	833,117.00
1 至 2 年	137,500.00	828,917.25
2 至 3 年	336,735.25	304,318.00
3 至 4 年	296,500.00	1,120,477.00
4 至 5 年	972,792.00	300,000.00
5 年以上	300,000.00	
小计	2,071,627.25	3,386,829.25
减：坏账准备	1,418,226.41	985,649.68
合计	653,400.84	2,401,179.57

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	325,732.20	15.72	325,732.20	100.00	
按组合计提坏账准备	1,745,895.05	84.28	1,092,494.21	62.58	653,400.84
其中：组合 1-账龄组合	1,745,895.05	84.28	1,092,494.21	62.58	653,400.84
合计	2,071,627.25	/	1,418,226.41	/	653,400.84

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,386,829.25	100.00	985,649.68	29.10	2,401,179.57
其中：账龄组合	3,386,829.25	100.00	985,649.68	29.10	2,401,179.57
合计	3,386,829.25	/	985,649.68	/	2,401,179.57

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,745,895.05	1,092,494.21	62.58
合计	1,745,895.05	1,092,494.21	62.58

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	985,649.68	432,576.73				1,092,494.21
合计	985,649.68	432,576.73				1,092,494.21

5.3.4 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
客户一	497,342.00	28.49	397,873.60
客户二	250,000.00	14.32	250,000.00
客户三	199,145.72	11.41	110,972.94
客户四	197,000.00	11.28	98,500.00
客户五	161,550.00	9.25	129,240.00
合计	1,305,037.72	74.75	986,586.54

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内			725,121.32	89.15
1 至 2 年			88,233.10	10.85
2 至 3 年				
合计			813,354.42	100.00

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,707,815.87	1,860,246.24
合计	1,707,815.87	1,860,246.24

5.5.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	3,382.00	183,150.70
押金及保证金	169,797.10	448,144.00
往来款	1,399,000.00	650,000.00
代扣代缴款	15,178.57	13,240.13
费用	6,070.72	100,000.00
借款		630,000.00
房租收入	397,740.00	
合计	1,991,168.39	2,024,534.83

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	646,270.39	1,682,553.83
1 至 2 年	1,003,050.00	180,000.00
2 至 3 年	180,000.00	49,148.00
3 至 4 年	49,148.00	112,833.00
4 至 5 年	112,700.00	
5 年以上		
小计	1,991,168.39	2,024,534.83

减：坏账准备	283,352.52	164,288.59
合计	1,707,815.87	1,860,246.24

5.5.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	1,991,168.39	100.00	283,352.52	14.23	1,707,815.87
其中：组合 1-账龄组合	1,991,168.39	100.00	283,352.52	14.23	1,707,815.87
合计	1,991,168.39	/	283,352.52	/	1,707,815.87

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	2,024,534.83	100.00	164,288.59	8.11	1,860,246.24
其中：组合 1-账龄组合	2,024,534.83	100.00	164,288.59	8.11	1,860,246.24
合计	2,024,534.83	/	164,288.59	/	1,860,246.24

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1-账龄组合	1,991,168.39	283,352.52	14.23
合计	1,991,168.39	283,352.52	14.23

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	164,288.59			164,288.59
2023年1月1日余额在本期				
—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	119,063.93			119,063.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	283,352.52			283,352.52

5.5.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	164,288.59	119,063.93				283,352.52
合计	164,288.59	119,063.93				283,352.52

5.5.1.5 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	款项的性质	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
单位一	往来款	566,000.00	1年以内、1-2年	28.43	41,100.00
单位二	往来款	397,740.00	1年以内、2-3年	19.98	46,887.00
单位三	往来款	330,000.00	1-2年	16.57	33,000.00
单位四	往来款	300,000.00	1-2年	15.07	30,000.00
单位五	保证金	158,148.00	3-4年、4-5年	7.94	112,074.00
合计	/	1,751,888.00	/	87.99	263,061.00

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,563,684.24	148,866.41	1,414,817.83	1,424,660.24		1,424,660.24
周转材料	17,128.83	856.44	16,272.39			
生产成本	52,905.80	52,905.80				
库存商品	224,063.16	11,203.16	212,860.00	718.49		718.49
合计	1,857,782.03	213,831.81	1,643,950.22	1,425,378.73		1,425,378.73

5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		148,866.41				148,866.41
库存商品		11,203.16				11,203.16
周转材料		856.44				856.44
生产成本		52,905.80				52,905.80
合计		213,831.81				213,831.81

5.7 合同资产

5.7.1 合同资产情况

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
合同资产	20,839.20	1,433.96	19,405.24			
减：计入其他非流动资产	2,397.43	165.00	2,232.43			
合计	18,441.77	1,268.96	17,172.81			

5.7.2 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
合同资产	1,268.96			/
合计	1,268.96			/

5.7.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

其中：					
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-货款类	18,441.77	100.00	1,268.96	6.88	17,172.81
合计	18,441.77	/	1,268.96	/	17,172.81

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	59,457.90	71,141.43
预付费用		19,616.52
合计	59,457.90	90,757.95

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	746.186.34	825,719.64
固定资产清理		
合计	746.186.34	825,719.64

5.9.1 固定资产

5.9.1.1 固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	电子设备	机器设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	310,988.94	140,814.16	621,796.47	610,400.92	1,684,000.49
2.本期增加金额				77,568.15	77,568.15
(1) 购置				77,568.15	77,568.15
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	310,988.94	140,814.16	621,796.47	687,969.07	1,761,568.64
二、累计折旧					
1.期初余额	276,704.33	21,146.92	517,924.79	42,504.81	858,280.85
2.本期增加金额	15,849.57	33,443.31	39,855.59	67,952.98	157,101.45
(1) 计提	15,849.57	33,443.31	39,855.59	67,952.98	157,101.45
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	292,553.90	54,590.23	557,780.38	110,457.79	1,015,382.30
三、减值准备					
1.期初余额					
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	18,435.04	86,223.93	64,016.09	577,511.28	746,186.34
2. 期初账面价值	34,284.61	119,667.24	103,871.68	567,896.11	825,719.64

5.10 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,211,497.93	2,211,497.93
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,211,497.93	2,211,497.93
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,161,708.45	1,161,708.45
2. 本期增加金额		
(1) 计提	639,712.72	639,712.72
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,801,421.17	1,801,421.17
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(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	410,076.76	410,076.76
2. 期初账面价值	1,049,789.48	1,049,789.48

5.11 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,057,250.22	184,392.48	558,944.00		682,698.70
合计	1,057,250.22	184,392.48	558,944.00		682,698.70

5.12 递延所得税资产/递延所得税负债

5.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,915,410.74	173,810.68	695,242.73	173,810.68
租赁负债	830,065.76	207,516.44	1,402,498.60	350,624.65
合计	2,745,476.50	381,327.12	2,097,741.33	524,435.33

5.12.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	772,349.00	193,087.25	1,298,256.92	324,564.23
合计	772,349.00	193,087.25	1,298,256.92	324,564.23

5.12.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,220,168.01	
合计	1,220,168.01	

5.13 其他非流动资产

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
待抵扣进项税额	2,397.43	165.00	2,232.43			
预付设备款				212,545.80		212,545.80
合计	2,397.43	165.00	2,232.43	212,545.80		212,545.80

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	893,264.90	730,485.05
合计	893,264.90	730,485.05

5.15 合同负债

5.15.1 分类

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	264,150.94	486,411.26
合计	264,150.94	486,411.26

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、短期薪酬	68,979.00	1,825,604.99	1,811,282.24	83,301.75
二、离职后福利-设定提存计划		369,469.45	369,469.45	
三、辞退福利				
合计	68,979.00	2,195,074.44	2,180,751.69	83,301.75

5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	68,979.00	1,670,945.49	1,656,622.74	83,301.75
2、职工福利费				
3、社会保险费		147,648.50	147,648.50	
其中：医疗保险费		125,490.50	125,490.50	
工伤保险费		7,260.13	7,260.13	
生育保险费		14,897.87	14,897.87	
4、住房公积金		7,011.00	7,011.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合计	68,979.00	1,825,604.99	1,811,282.24	83,301.75

5.16.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		356,851.76	356,851.76	
2、失业保险费		12,617.69	12,617.69	
合计		369,469.45	369,469.45	

5.17 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	78,891.49	106,377.23
企业所得税	1,397.78	2,967.75
城市维护建设税	113.14	987.56
印花税	1.66	
教育费附加		705.40
合计	80,404.07	111,037.94

5.18 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,306,936.16	2,817,300.00

合计	2,306,936.16	2,817,300.00
----	--------------	--------------

5.18.1 其他应付款

5.18.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	174,047.43	164,000.00
其他费用	30,608.73	7,620.00
借款	2,102,280.00	2,645,680.00
合计	2,306,936.16	2,817,300.00

5.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	420,109.52	1,278,923.85
合计	420,109.52	1,278,923.85

5.20 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	30,819.53	54,272.14
合计	30,819.53	54,272.14

5.21 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	540,756.90	1,707,481.58
减：一年内到期的租赁负债	420,109.52	1,278,923.85
合计	120,647.38	428,557.73

5.22 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	300,000.00			300,000.00
专项应付款				
合计	300,000.00			300,000.00

5.22.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
购入全自动裁切线设备	300,000.00	300,000.00
减：一年内到期的长期应付款		
合计	300,000.00	300,000.00

其他说明：长期应付款为 2022 年购入全自动裁切线设备，合同约定三年内付清全款。

5.23 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,050,000.00						12,050,000.00

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,783,324.24			2,783,324.24
合计	2,783,324.24			2,783,324.24

5.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-8,878,502.66	-7,339,000.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-8,878,502.66	-7,339,000.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,255,632.55	-1,539,501.91
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
加：其他调整因素		
期末未分配利润	-13,134,135.21	-8,878,502.66

5.26 营业收入和营业成本

5.26.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,475,815.55	3,100,658.85	6,432,965.95	4,862,458.71
合计	2,475,815.55	3,100,658.85	6,432,965.95	4,862,458.71

5.26.2 合同产生的收入的情况

5.26.2.1 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
设计及承制收入	1,055,490.60	591,243.43	1,636,397.11	1,416,092.03
活动策划收入	107,826.33	356,099.10	448,889.32	316,596.35

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
印刷品及包装	1,089,511.47	1,888,585.14	4,126,771.52	2,980,380.33
电子产品	222,987.15	264,731.18	220,908.00	149,390.00
合计	2,475,815.55	3,100,658.85	6,432,965.95	4,862,458.71

5.26.2.2 前五名客户的营业收入情况

客户名称	前五名客户营业收入合计	占营业收入的比例 (%)
客户一	626,990.40	25.32
客户二	390,783.20	15.78
客户三	273,003.40	11.03
客户四	166,457.90	6.72
客户五	141,077.00	5.70
合计	1,598,311.90	64.55

5.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,925.66	2,943.05
教育费附加	1,595.64	1,640.42
地方教育费附加	1,025.18	893.47
车船税	300.00	219.65
印花税	461.72	
合计	8,308.20	5,696.59

5.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	305,314.69	114,876.50
其他	17,699.12	7,000.00
合计	323,013.81	121,876.50

5.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	947,741.20	875,400.10
摊销	558,944.00	193,528.80
咨询费	385,352.41	434,804.25
房租	153,642.03	641,554.22
业务招待费	82,978.70	36,384.00
折旧费	101,759.03	175,148.80
办公费	85,868.80	90,627.57
差旅费	50,431.31	6,651.16
维修费	21,399.98	
水电物业	11,357.40	45,336.95
中介服务费	5,569.11	15,222.36
保险费	965.24	

其他	8,848.88	88,968.40
合计	2,414,858.09	2,603,626.61

其他说明：本期房租较上期变动较大原因，主要系调减 2022 年-2023 年，账面多记免租期租金 36.23 万元。

5.30 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	211,473.93	62,885.06
减：利息收入	2,165.50	4,178.35
加：手续费支出	1,674.09	2,280.60
合计	210,982.52	60,987.30

5.31 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-451,249.77	-240,726.09
其他应收款坏账损失	-160,239.15	-123,113.37
合计	-611,488.92	-363,839.46

5.32 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-213,831.81	
三、合同资产减值损失	-1,433.96	
合计	-215,265.77	

5.33 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		53,196.03
合计		53,196.03

5.34 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	425.92		425.92
滞纳金	2,255.97		2,255.97
其他		1,641.75	
合计	2,681.89	1,641.75	2,681.89

5.35 所得税费用

5.35.1 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	18,742.71	5,536.96

递延所得税费用	-14,429.19	
合计	4,313.52	5,536.96

5.35.2 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	-4,411,442.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-817,947.01
子公司适用不同税率的影响	
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	267.43
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	821,993.10
所得税费用	4,313.52

5.36 现金流量表项目

5.36.1 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,382.82	4,178.35
房屋转租收益	320,000.00	
其他		53,196.03
合计	322,382.82	57,374.38

5.36.2 与投资活动有关的现金

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	649,941.14	3,549,220.67
合计	649,941.14	3,549,220.67

5.36.3 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款		2,100,000.00
合计		2,100,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息	174,246.58	862,477.51
租赁付款额	537,027.79	
合计	711,274.37	862,477.51

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款			
其他应付款	2,819,926.58	670,000.00	
租赁付款额(含一年内到期的)	1,202,482.56		
合计	4,022,409.14	670,000.00	

(续)

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
短期借款			
其他应付款	1,387,646.58		2,102,280.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	537,027.79	113,804.77	551,650.00
合计	1,924,674.37	113,804.77	2,653,930.00

5.37 现金流量表补充资料

5.37.1 现金流量表补充资料

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	-4,415,756.02	-1,539,501.91
加：资产减值准备	215,265.77	
信用减值损失	611,488.92	363,839.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	157,101.45	832,036.87
使用权资产折旧	639,712.72	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	558,944.00	158,948.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-53,196.03
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	211,473.93	62,885.06
投资损失		
递延所得税资产减少	-207,516.44	
递延所得税负债增加	193,087.25	
存货的减少	-272,195.78	-1,349,935.73
经营性应收项目的减少	502,996.83	-1,946,085.55
经营性应付项目的增加	720,936.45	1,607,375.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,084,460.92	-1,863,633.55

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	111,451.05	2,450,586.34
减：现金的期初余额	2,450,586.34	4,043,319.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,339,135.29	-1,592,733.46

5.37.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	111,451.05	2,450,586.34
其中：库存现金	9,612.29	19,589.10
可随时用于支付的银行存款	99,207.81	2,428,366.29
可随时用于支付的其他货币资金	2,630.95	2,630.95
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	111,451.05	2,450,586.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.38 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					4,152.46	4,152.46	冻结	公司拟注销该账户，向银行申请停止支付功能
合计					4,152.46	4,152.46	/	/

5.39 政府补助

无

6、合并范围的变更

无

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

无锡中经文化科技发展有限公司	无锡市	无锡市	投资	60.00		直接设立
无锡市兴盛精密电子有限公司	无锡市	无锡市	投资		60.00	直接设立

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

无

8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

8.1 风险管理目标和政策

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

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 6 的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 6.2、附注 6.4 的披露。

8.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司从商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

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

8.4 市场风险

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

A、汇率风险

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

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根

据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

C、其他价格风险

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

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

本企业的母公司情况的说明：本公司无母公司。

本企业最终控制方是：谢忠文

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
谢忠文	股东
邱文龙	股东、董事长、董事、总经理
刘征	股东、董事、董事会秘书、财务负责人
张冬哲	股东
王峥	股东、副董事长、董事
廖蒙	监事会主席
陆国钧	监事
席佳浩	职工监事
孙泉	董事
华曙	公司控股子公司股东
张礼亮	公司控股子公司股东
结实	公司控股孙公司股东
华昕	公司控股孙公司监事
廖蒙	公司控股孙公司监事会主席
无锡正远达企业管理中心（有限合伙）	股东
无锡中经文化科技发展有限公司	公司控股子公司
无锡市兴盛精密电子有限公司	公司控股孙公司
无锡星探互娱文化传媒有限公司	公司控股子公司(2021年9月29日注销)
无锡凯旋润滑油有限公司	股东王峥担任执行董事兼总经理公司
无锡奇奇文化发展有限公司	股东刘征担任监事公司
无锡市凯莱汽配销售有限公司	股东王峥担任监事公司
凯配贸易（无锡）有限公司	股东王峥担任执行董事兼总经理公司
无锡美迪新能源汽车销售服务有限公司	股东王峥担任监事公司
无锡指南电话簿信息有限公司	股东王峥控制的公司
无锡市春阳印刷包装有限公司	公司控股子公司一中经文化股东华曙担任其执行董事、总经理

无锡童文文化发展有限公司	公司控股孙公司监事华昕担任执行董事,总经理
--------------	-----------------------

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡市春阳印刷包装有限公司	95,952.00	53,391.60	95,952.00	36,291.00
应收账款	无锡童文文化发展有限公司	161,550.00	129,240.00	161,550.00	80,775.00
合计		257,502.00	182,631.60	257,502.00	117,066.00
其他应收款	无锡市春阳印刷包装有限公司	666,000.00	51,100.00	950,000.00	47,500.00
其他应收款	无锡童文印刷有限公司	300,000.00	30,000.00	300,000.00	15,000.00
合计		966,000.00	81,100.00	1,250,000.00	62,500.00

9.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	无锡市春阳印刷包装有限公司	266,000.00	24,000.00
合计		266,000.00	24,000.00
其他应付款	孙泉	600,000.00	1,800,000.00
其他应付款	华曙	912,280.00	845,680.00
其他应付款	华曙	74,300.00	100,000.00
其他应付款	刘征	25,208.73	4,470.00
其他应付款	无锡童文文化发展有限公司	100,000.00	40,000.00
合计		1,711,788.73	2,790,150.00

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

2018 年 10 月至 2019 年 10 月，城市文化先后为无锡富力通达房地产开发有限公司提供 8 场项目活动策划，合同金额合计 444,692.00 元，经多次催收无果，城市文化于 2023 年 8 月对无锡富力通达房地产开发有限公司提起诉讼；2023 年 12 月 20 日，城市文化收到无锡市梁溪区人民法院判决书（判决书编号：（2023）苏 0213 民初 15324 号），判决同时对无锡富力通达房地产开发有限公司名下银行账户 5 万元进行冻结保全，保全期限自 2023 年 8

月 29 至 2024 年 8 月 28 止，截止 2023 年 12 月 31 日，已提坏账金额 397,873.60 元。

2018 年 12 月至 2019 年 4 月，城市文化先后为无锡极富房地产开发有限公司提供 4 场项目活动策划，合同金额合计 118,573.00 元，经多次催收无果，城市文化于 2023 年 7 月对无锡极富房地产开发有限公司提起诉讼，目前案件受理中，截止 2023 年 12 月 31 日，已提坏账金额 110,972.94 元。

2019 年 1 月，城市文化为湖州远辉房地产开发有限公司提供策划和执行服务，合同金额为 105,000.00 元，经多次催收无果，城市文化于 2023 年 10 月对湖州远辉房地产开发有限公司提起诉讼，目前案件受理中，截止 2023 年 12 月 31 日，已提坏账金额 98,500.00 元。

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		564,433.00
1-2 年		816,417.25
2-3 年	324,235.25	304,318.00
3-4 年	296,500.00	1,120,477.00
4-5 年	972,792.00	300,000.00
5 年以上	300,000.00	
小计	1,893,527.25	3,105,645.25
减：坏账准备	1,400,571.41	970,965.48
合计	492,955.84	2,134,679.77

13.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	325,732.20	17.20	325,732.20	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,567,795.05	82.80	1,074,839.21	68.56	492,955.84
其中：账龄组合	1,567,795.05	82.80	1,074,839.21	68.56	492,955.84
合计	1,893,527.25	/	1,400,571.41	/	492,955.84

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,105,645.25	100.00	970,965.48	31.26	2,134,679.77
其中：账龄组合	3,105,645.25	100.00	970,965.48	31.26	2,134,679.77
合计	3,105,645.25	/	970,965.48	/	2,134,679.77

13.1.3 按组合计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	281,328.05	56,265.61	20.00
3 至 4 年	202,000.00	101,000.00	50.00
4 至 5 年	834,467.00	667,573.60	80.00
5 年以上	250,000.00	250,000.00	100.00
合计	1,567,795.05	1,074,839.21	/

13.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
应收账款	970,965.48	429,605.93				1,400,571.41
合计	970,965.48	429,605.93				1,400,571.41

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,002,376.22	1,808,598.29
合计	2,002,376.22	1,808,598.29

13.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	246,754.97	1,545,292.83
1-2 年	1,577,050.00	180,000.00
2-3 年	180,000.00	49,148.00
3-4 年	49,148.00	112,833.00

4-5 年	112,700.00	
5 年以上		
小计	2,165,652.97	1,887,273.83
减：坏账准备	163,276.75	78,675.54
合计	2,002,376.22	1,808,598.29

13.2.2 按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		118,144.00
押金及保证金	169,797.10	183,150.70
代扣代缴款	13,663.15	10,979.13
费用	9,452.72	
出借款	1,575,000.00	1,575,000.00
房租收入	397,740.00	
合计	2,165,652.97	1,887,273.83

13.2.3 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	78,675.54			78,675.54
2023年1月1日余额 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	84,601.21			84,601.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余 额	163,276.75			163,276.75

13.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或	转销或	其他	

			转回	核销		
其他应收款坏账准备	78,675.54	84,601.21				163,276.75
合计	78,675.54	84,601.21				163,276.75

13.3 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	1,163,316.92	947,342.53	2,085,286.43	1,732,688.38
其他业务				
合计	1,163,316.92	947,342.53	2,085,286.43	1,732,688.38

13.3.1 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
设计及承制收入	1,055,490.59	591,243.43	1,636,397.11	1,416,092.03
活动策划收入	107,826.33	356,099.10	448,889.32	316,596.35
合计	1,163,316.92	947,342.53	2,085,286.43	1,732,688.38

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		

单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,681.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,681.89	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,681.89	
合计	2,681.89	

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-111.20	-0.35	-0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-111.27	-0.35	-0.35

无锡城市文化发展股份有限公司

2024 年 4 月 29 日

第 16 页至第 69 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	173,810.68	524,435.33		
递延所得税负债		324,564.23		
未分配利润	-13,037,480.60	-13,011,420.18		

(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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》（财会[2022]31 号），该解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表无影响。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
作为承租人确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易	递延所得税资产	350,624.65
	递延所得税负债	324,564.23
	未分配利润	26,060.42

上述会计政策变更对 2023 年 1 月 1 日财务报表的影响如下:2022 年 12 月 31 日(追溯调整前)①为上年年报数据:2022 年 12 月 31 日(追溯调整后)②为公司资产负债表列示上年年末数、为会计政策变更追溯调整后数据:2023 年 1 月 1 日③为会计政策变更简化处理将累积影响数调整 2023 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目后数据。

合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日（追溯调整前）①	2022 年 12 月 31 日（追溯调整后）②	2023 年 1 月 1 日③	调整数②-①	调整数③-②
递延所得税资产	173,810.68	524,435.33	524,435.33	350,624.65	
递延所得税负债		324,564.23	324,564.23	324,564.23	
未分配利润	-13,037,480.60	-13,011,420.18	-13,011,420.18	26,060.42	

本公司确认的租赁负债产生可抵扣暂时性差异,形成递延所得税资产 350,624.65 元;

确认的使用权资产产生应纳税暂时性差异，形成递延所得税负债 324,564.23 元，同时调整增加期初未分配利润。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
营业外收入和支出	2,681.89
非经常性损益合计	2,681.89
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	2,681.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用