



虎彩印艺股份有限公司
HUCAIS PRINTING CO.,LTD.

虎彩印艺
NEEQ：834295



2023

年度报告

ANNUAL REPORT

虎彩年度大事记



2023年3月

公司荣获第二批“东莞市环境管理示范企业”。



105 13 310
025 A 90



团 体 标 准

T/ZZB 3014—2022



2022-12-08 发布

2022-12-31 实施

浙江省品牌建设联合会 发布



2023年4月

由绍兴虎彩主导制订的《冷烫印全息防伪箔》（T/ZZB 3014-2022）“浙江制造”团体标准经浙江省品牌建设联合会顺利发布。



2023年6月

武汉虎彩数字化印刷基地顺利乔迁，标志着虎彩全国第六大基地武汉数字化印刷基地正式建成投产。





2023年9月

公司荣获“2023年亚洲包装卓越奖-金奖 (Asian Packing Excellence Awards 2023) ”。



2023年11月

公司通过“国家级绿色工厂认证”。



2023年度绿色制造名单公示

公示时间：2023-11-08 16:15 来源：工业和信息化部

为贯彻落实《“十四五”工业绿色发展规划》《工业领域碳达峰实施方案》，持续完善绿色制造体系，助力工业领域碳达峰碳中和，根据《工业和信息化部办公厅关于开展2023年度绿色制造名单推荐工作的通知》（工信部厅函〔2023〕362号），经工业和信息化部相关部门推荐及专家评审，现将拟确定的2023年度绿色制造名单予以公示。如有异议，请在公示期间内与我们联系，并提供相关证明材料。

公示时间：2023年11月8日至2023年11月22日
联系单位：工业和信息化部节能综合利用司
联系电话：010-88282340
电子邮箱：hdc@miit.gov.cn

附件：1.绿色工厂公示名单.pdf
2.绿色工业园区公示名单.pdf
3.绿色供应链联盟公示名单.pdf



2023年12月

公司通过“中国环境标志认证（十环认证）”。



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、公司负责人陈成稳、主管会计工作负责人叶华及会计机构负责人（会计主管人员）叶华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

公司董事会认为亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对公司2023年度财务报告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（亚会审字（2024）第01670025号），客观、真实地反映了公司2023年度的财务状况和经营成果。公司董事会同意该审计意见，针对导致该审计意见的事项，公司董事会高度重视，将采取以下措施消除持续经营相关的重大不确定性事项对公司的影响：

一、公司将加强在手订单执行，努力承接新的优质订单，继续采取措施增强自身造血能力，加快应收款清收进程，逐步缓解公司流动性困境。

二、提升产品技术及配套供应链能力，助力业务和毛利增长，通过整体解决方案资源池的建立，以及平台的升级应用，形成虎彩作为生态链主的位置。依托前后端资源优势，解决了客户多点寻源效率低，质量保证度差等核心痛点，展现了配套供应链市场的巨大前景。

三、逐步压降成本费用支出，实现降本增效。

四、拓宽融资渠道，保障流动资金需求。

五、实际控制人考虑企业现状，为保障公司业务良性发展，使企业持续经营，预计在未来3年内注入资本。

- 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“九、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

受全球通胀高位运行，主要经济体紧缩货币政策外溢效应凸显，单边主义、保护主义和地缘政治等风险上升，加之“疫情疤痕”效应导致国内有效内需不足，周期性、结构性问题叠加等影响，公司所处行业经营形势竞争加剧，考虑前五大供应商、客户、应收账款、其他应收款及预付账款涉及公司的商业机密，本次豁免披露前五大客户、供应商、应收账款、其他应收款及预付账款的具体名称，投资人仍能通过公司 2023 年年度报告了解公司前五大客户、前五大供应商、应收账款、其他应收款及预付账款前五名的金额、占比等关键信息，豁免披露不会对投资者正常投资决策产生重大影响。

目录

第一节 公司概况8

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析9

第三节 重大事件27

第四节 股份变动、融资和利润分配.....34

第五节 行业信息38

第六节 公司治理39

第七节 财务会计报告45

附件会计信息调整及差异情况.....170

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、东莞虎彩、虎彩印艺	指	虎彩印艺股份有限公司
虎彩集团	指	虎彩集团有限公司
绍兴虎彩	指	绍兴虎彩激光材料科技有限公司
山东虎彩	指	山东虎彩泰山印刷有限公司
青海虎彩	指	青海虎彩印刷有限公司
虎彩国际	指	虎彩印刷国际有限公司
欧洲虎彩	指	HUCAISPACKINGARTSEUROPE
武汉虎彩	指	武汉市虎彩数字印刷有限公司
三维科技	指	东莞虎彩三维科技有限公司
四川虎彩	指	四川虎彩印刷有限公司
贵州虎彩	指	贵州虎彩科技有限公司
虎彩云印刷、云印刷	指	广东虎彩云印刷有限公司
云印刷绍兴分公司	指	广东虎彩云印刷有限公司绍兴分公司
北京文传、虎彩传播	指	北京虎彩文化传播有限公司
北京广臻	指	北京广臻文化艺术有限公司
北京搜书	指	北京搜书文化传播有限公司
河北虎彩	指	河北虎彩印刷有限公司
山东数字	指	山东虎彩数字印刷有限公司
呼应科技	指	广东呼应信息科技有限公司
速达物联、速达	指	广东速达物联科技有限公司
甘肃速达	指	甘肃速达智慧物流有限公司
梦泰山	指	山东梦泰山啤酒城有限公司
泰山啤酒	指	山东泰山啤酒股份有限公司
佛山泰啤	指	佛山泰啤啤酒有限公司
广东泰啤	指	泰啤啤酒（广东）有限公司
鲜檬摄影	指	鲜檬摄影有限公司
虎彩商贸	指	山东虎彩商贸有限公司
广州致美	指	广州致美印象信息科技有限公司
广发证券	指	广发证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《虎彩印艺股份有限公司章程》
POD	指	Printingondemand，按需印刷
报告期、本报告期	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
报告期初	指	2023 年 1 月 1 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	虎彩印艺股份有限公司		
英文名称及缩写	HUCAISPRINGTINGCO.,LTD.		
法定代表人	陈成稳	成立时间	1988 年 7 月 9 日
控股股东	控股股东为（虎彩集团）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈成稳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-印刷和记录媒介复制业-印刷(231)-包装装潢及其他印刷(2319)		
主要产品与服务项目	中高端包装印刷、按需出版印刷		
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	虎彩印艺	证券代码	834295
挂牌时间	2015 年 11 月 25 日	分层情况	创新层
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）	407,200,000
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省广州市黄埔区中新广州知识城腾飞一街 2 号 618 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	向春江	联系地址	广东省东莞市松山湖高新技术产业开发区科技四路 17 号
电话	0769-855189886093	电子邮箱	Xiangchunjiang@hucais.com
传真	0769-855189886093		
公司办公地址	广东省东莞市虎门镇厚虎路虎门段 26 号	邮政编码	523165
公司网址	http://www.hucais.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914419006181190111		
注册地址	广东省东莞市虎门镇厚虎路 26 号		
注册资本（元）	407,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司自 1988 年成立以来，秉承“让印刷走进千家万户”的战略使命，聚焦以用户为中心、变革创新为本的核心价值观，坚持创新驱动引领、夯实基础管理、推动完善全价值链优化，经营范围涵盖“中高端包装印刷、按需出版印刷等”，是一家集研发、设计、生产、销售、配送、服务于一体的包装整体方案服务商。

中高端包装印刷业务：技术+营销驱动型商业模式，依托强大的研发、设计、生产、营销团队，以契合市场需求的新技术、新工艺、新盒型、新防伪产品等为切入点，深入客户品牌理念、市场定位、产品策划等，紧扣市场消费动向，聚焦“研、产、供、销、服”全生命周期管理的数字化、智能化建设，全方位为客户提供满足其个性化需求并具有市场竞争力的一站式产品包装解决方案。

按需出版印刷业务：C2M 商业模式，以解决出版行业“库存、断版”痛点为核心价值，深耕“以销定产”模式变革，聚焦出版社、教育机构，通过 POD 下单平台、按需出版分销平台及数字化中盘平台等多元化服务渠道，为客户提供图书按需印刷及按需出版服务；以用户体验为牵引，面向用户需求构建全链路价值服务，依托大数据、大平台、智能制造、智慧物流等核心竞争力的构建，实现端到端的协同拉通，完善“零库存、永不断版”服务。

公司经过 30 余年发展，凭借研发、设计优势，规模化的数字印刷机群，按需就近生产配送服务等，在中高端包装印刷、按需出版印刷、个性化包装领域具备较强竞争力，我们致力成为个性化印刷的领跑者。

报告期内，公司的商业模式未发生变更。

2、经营计划实现情况：

报告期内，受全球通胀高位运行，主要经济体紧缩货币政策外溢效应凸显，单边主义、保护主义和地缘政治等风险上升，加之“疫情疤痕”效应导致国内有效内需不足，周期性、结构性问题叠加等影响，公司所处行业经营形势竞争加剧。面对挑战，公司持续坚守“按需个性化定制”的企业愿景，立足“让印刷走进千家万户”的战略使命，围绕年度经营目标，坚定经营思路，聚焦核心业务和产品，认真扎实推进战略决策部署，有效保障了各项业务的稳健开展。

报告期内，公司实现营业收入 116,418.44 万元，较上年同期下降 16.96%；实现营业利润-16,347.75

万元，同比下降 42.64%；截至 2023 年 12 月 31 日，公司总资产为 163,941.72 万元，较期初增 18,861.00 万元；所有者权益总额 14,903.91 万元，较期初下降 50.58%。

（1）聚焦“中高端包装印刷业务”主航道，精准施策，持续推动全链路服务升级

报告期内，公司坚持“以用户为中心”的核心价值观，聚焦“中高端包装印刷业务”主航道，持续以冷烫、铂金浮雕、纸面 3D 直印三大技术为核心，加快推进“研、产、供、销、服”全生命周期管理的数字化、智能化建设，进一步深化对用户价值。烟草包装方面，依托“用户驱动+创新性技术驱动”双驱动模式，辅以独特的 LTC 精细化管理流程及“侦-攻-守”营销模式，助力业务稳健发展。彩盒包装方面，以用户需求为牵引，精准把握行业消费升级趋势，快速调整开发策略，持续优化服务机制，通过自主研发的铂金浮雕定位烤花膜等新技术，辅以高速丝印冷烫膜、商品化冷烫纸、冷烫胶水等新材料及新工艺、新盒型，搭载内托专线等数字化、智能化精品产线，借助虎翼智印、APS、MES、TMS 等数字化工具，驱动客户包装升级。

报告期内，公司中高端包装印刷业务实现销售收入 88,190.59 万元，综合毛利率 18.59%。

（2）以用户需求为牵引，深化“以销定产”模式变革，构建全链路平台化服务机制

报告期内，公司的按需出版印刷业务持续围绕“按需印刷、按需出版”的战略定位，深耕“以销定产”模式变革，通过精准布局渠道网点、头部渠道合作强强联手，并结合数字化、智能化营销手段，全面构建覆盖公域、私域等的用户运营链路，实现精准营销。同时积极投身于“因材施教”智慧教育领域的产品实践与研究，以市场需求为导向，持续打造智能接单、智能排产、智能生产、智能物流等核心竞争力，构建全链路平台化服务机制，推动按需出版印刷模式在供应链全链路的深度集成。

报告期内，公司按需出版印刷业务实现销售收入 24,668.73 万元，综合毛利率-6.58%。

（3）积极响应国家“双碳”战略，创新研发，助力业务稳健发展

报告期内，公司持续深化技术革新、深入贯彻绿色环保理念。自主研发的“转铝层 UV 转移技术”成功解决了 VOCS、光引发剂残留的问题；铂金浮雕技术通过引进行业 300 纳米级别顶尖光刻机与三维立体铂金设计相融合，实现了全新彩色三维高精全息图，该技术打破了传统银盐全息图视觉垄断，开创了三维空间视觉新高度；纸面 3D 直印衍生工艺水晶浮雕技术可以实现钻石、水晶般的切割面及 0.15mm 至 0.5mm 厚度跨度，有效解决了印刷行业数码局部增效设备效率低、使用成本高的痛点。同时，公司积极参与相关行业标准的起草与制订，主导制定并发布了团体标准《绿色设计产品评价技术规范冷烫印箔》(T/CPF0047—2022)、《质量分级及“领跑者”评价要求冷烫印光学防伪箔》(T/CPF0068—2023T)，参与起草并发布了行业标准《电化铝烫印箔》(BB/T0031—2023)，同时通过了“国家级绿色工厂认定”。

截止报告期末，公司累计获得授权专利 128 项，其中发明专利 24 项、实用新型专利 101 项、外观设计专利 3 项；累计获得计算机软件著作权 14 项。

(4) 围绕“数智驱动”战略，加速全面智能化落地，提升公司核心竞争力

报告期内，公司围绕“数智驱动”战略，持续推进全面数字化落地，以搭建连接、在线、共享、智能的数字化建设为目标，持续围绕营销、智能制造、经营管理三大领域展开：

以用户为中心的营销数字化平台领域：

a.持续推动按需出版三大接单平台“小虎印、云印平台、闪印系统”的优化迭代。其中小虎印一改工艺参数定义的下单方式，推出商品化概念，方便消费者快速获取印刷服务；闪印系统围绕按需印刷模式升级改造，按需制宜辅助出版社连接电商平台，获取订单快速对接图书印刷；云印刷系统推动用户运营与会员体系建立，为 C 端用户、VIP 用户、KOC、KOL 用户运营工具提供抓手；

b.构建按需出版大数据应用，通过沉淀“商品、用户、订单、生产”等领域的数据资产，快速孵化“出版塔台、虎易查、大数据选品”三个数据应用产品。出版塔台，打通用户下单、文件处理、财务审核、计划调度、生产、物流多个领域数据，通过交付数据分析和预警促进 24 小时快速交付实现和落地；虎易查，赋能业务、跟单和用户自主询价、查询订单，降低售前和售中服务成本，大数据选品赋能电商商品测品和竞争对手监控；

c.包装业务线通过 CRM+企业微信体系的搭建，统一并固化客户管理运营数字化链路。同时以用户视角深化用户体验，完成虎翼智印平台升级：一方面通过建设更加智能便捷的 3D 包装编辑器，为用户提供一站式场景化视觉服务；另一方面为提升业务效率和决策质量，构建 BI 数据驾驶舱及预警系统，助力业务分析、决策支持并实时监控指标反馈。

智能工厂建设领域：

a.个性化包装业务启动 WMS 和厂内供应链物流建设，通过优化整合仓储布局、产品库存全面统筹和仓配服务统一运营，辅以自动化仓储物流设备、系统集成，实现仓储搬运自动化、系统化、条码化，进一步规范仓储物流作业、提高仓储空间利用率、加速厂内物料流转，有效提高生产、仓储作业效率；

b.出版按需印刷 MOM 大平台投入使用，实现前中后台订单流、产品流、物流数据打通，在计划领域实现订单自动调度，智能合单排产，工序动态联动排产；在生产执行领域实现文件自动化，一键报工等精细化管理，也在仓储物流领域构建了各大电商平台发货能力；

c.中高端包装印刷业务 2023 年下半年启动 QMS 质量系统建设，以实现质量管理的透明化和可追溯性为目标，通过系统建设将有效监控质量策划过程、质量执行过程、质量改进过程，为实时优化质量方针、质量目标、质量方法提供完整的管理工具，为构建全面数字化质量管理体系打下基础。

经营管理数字化领域：

加强数字化底座建设，聚焦财经数字变革，扩展数字化场景应用，实现数字化决策支持。

a.聚焦“LTC”业务过程，重新梳理涵盖了从经营战略的支持到基础核算、融资服务等财经体系，并对业务关键流程控制引入了对应的信息系统，助力财经流程信息化率有效提升；

b.构建数字驱动能力，聚焦“采、集、治、服、用”的整体思路，引入了华为数据平台，对现有的业务数据逐步进行数据治理，关键业务数据拉通存储，清洗建模，汇聚到数据湖，实现数据资产化、服务化。

（二） 行业情况

1、中高端包装印刷行业：

（1）烟类包装：经过多年的发展，目前我国烟标行业生命周期进入成熟期，市场增长率及需求增长率趋于稳定。据国家烟草专卖局数据显示，2023 年烟草行业实现工商税利总额 15,217.00 亿元，同比增长 5.6%，实现财政总额 15,028.00 亿元，同比增长 4.3%。其中新型卷烟品类快速发展，包括中支烟、细支烟、短支烟、爆珠烟等新型卷烟品类的发展给卷烟行业注入了新的活力。随着卷烟市场产品结构的不断优化升级，行业公开招标的普及，以及烟草企业逐步放开对超高端烟的限价政策、提出烟包限价要求，具有高超设计开发能力、先进印刷技术、成本控制能力较强的优质烟标印刷企业将在市场竞争中进一步凸显优势，烟标印刷企业存在进一步整合的市场机会。

（2）酒类包装：根据《产业结构调整指导目录（2019 年本）》，国家将白酒生产从限制性产业目录内剔除，标志着白酒行业进入充分市场化竞争的阶段。依据中国酒业协会发布的《2023 中国白酒产业发展年度报告》显示，2023 年白酒产业迎来了市场供需结构调整，市场竞争和区域竞争加剧，行业集中度进一步提升，白酒行业竞争已从单一的市场争夺战演变为产品结构升级、差异化打造、深度渠道布局等全方位的竞争，高端市场不断扩容，酒企不断提升产品结构，这将给中高端酒包市场带来新的增长点。

（3）消费类电子产品包装：消费电子行业 2023 年以企稳回升的姿态逐步回暖。尽管上半年的市场表现较为惨淡，但随着下半年苹果、华为、小米、vivo 等多家知名品牌陆续推出新品，智能手机终端市场逐步复苏带动产业链上下游持续向好，叠加频频出台的刺激电子消费的诸多利好政策，如 2023 年 7 月国家发展改革委等部门印发《关于促进电子产品消费的若干措施》等，消费电子市场整体正以缓慢而稳定的速度逐步扭转低迷状态，这为消费类电子产品的配套行业带来新的机遇和增长点。且随着 5G、物联网、人工智能、虚拟现实、新型显示等新兴技术与消费电子产品的融合，将会加速产品更

新换代，催生新的产品形态，推动消费电子行业保持增长态势。

2、按需出版印刷行业：

2023 年 7 月国家新闻出版署印发《印刷业数字化发展改革试点工作方案》，提出要以数字化转型整体驱动印刷业生产方式和治理方式变革，在按需印刷、印刷智能制造、智慧监管服务等 3 个领域探索落实印刷业数字化发展改革试点工作任务。

近年来，出版行业正经历着去库存和信息化的双重变革。各大出版社从成本角度重视数字印刷的价值，通过减少库存和优化资源配置，降低成本和浪费，实现更高效的运营。这预示了出版业未来将更加依赖数字化转型和数字化生产方式。在教育行业中，K12 教育细分领域学科类培训受国家双减政策的影响，发展阻力明显，重心逐渐向素质教育、智慧教育等非学科类培训方向转移。职业教育领域细分赛道，发展火热。

按需出版印刷作为一种创新的出版模式，具有整合碎片化需求、化零为整的独特优势。它摒弃了传统的出版流程，通过高效、快捷的生产方式，打破了原有出版模式的限制，为出版业带来了新的发展思路。同时，随着用户对于高品质、个性化阅读体验的追求，按需出版印刷的市场需求也将不断增长。

(三) 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	公司于 2011 年 8 月 23 日首次通过高新技术企业认定，证书编号：GF201144000128，有效期三年；2014 年 10 月 10 日公司第二次通过高新技术企业认定，证书编号：GR201444000158，有效期三年；2017 年 11 月 9 日公司第三次通过高新技术企业认定，证书编号：GR201744001775，有效期三年；2021 年 12 月 20 日公司第四次通过高新技术企业认定，证书编号：GR202144006191，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,164,184,377.25	1,401,883,192.79	-16.96%
毛利率%	15.05%	15.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-152,705,159.16	-103,194,229.86	-47.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-158,745,852.55	-111,870,577.18	-41.90%
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）	-67.81%	-29.23%	-
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）	-70.49%	-31.68%	-
基本每股收益	-0.38	-0.25	-52.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,639,417,150.93	1,450,807,137.61	13.00%
负债总计	1,490,378,070.49	1,149,253,176.46	29.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	149,039,080.44	301,553,961.15	-50.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.3660	0.7406	-50.58%
资产负债率%（母公司）	57.24%	54.17%	-
资产负债率%（合并）	90.91%	79.21%	-
流动比率	0.6386	0.7009	-
利息保障倍数	-3.26	-2.81	-
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	67,446,682.15	-17,598,128.78	483.26%
应收账款周转率	3.37	3.78	-
存货周转率	6.61	7.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.00%	-11.93%	-
营业收入增长率%	-16.96%	-15.86%	-
净利润增长率%	-47.98%	11.69%	-

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	213,450,521.10	13.02%	142,231,570.18	9.80%	50.07%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	320,074,237.10	19.52%	326,489,989.22	22.51%	-1.97%
应收账款融资	830,938.00	0.05%	4,662,182.22	0.32%	-82.18%
预付账款	78,424,684.59	4.78%	9,423,712.66	0.65%	732.21%

存货	138,501,140.62	8.45%	148,056,746.45	10.21%	-6.45%
其他应收款	53,880,421.28	3.29%	35,313,456.78	2.43%	52.58%
固定资产	522,141,317.65	31.85%	484,834,129.81	33.42%	7.69%
在建工程	40,942,065.55	2.50%	41,451,552.83	2.86%	-1.23%
使用权资产	107,439,122.69	6.55%	94,669,258.14	6.53%	13.49%
无形资产	68,544,031.51	4.18%	71,645,058.39	4.94%	-4.33%
长期待摊费用	16,965,375.23	1.03%	35,083,179.58	2.42%	-51.64%
短期借款	469,198,066.33	28.62%	329,646,762.46	22.72%	42.33%
应付票据	72,330,465.51	4.41%	121,124,839.40	8.35%	-40.28%
应付账款	409,011,536.33	24.95%	302,322,761.15	20.84%	35.29%
合同负债	32,961,934.15	2.01%	12,129,537.93	0.84%	171.75%
应付职工薪酬	33,945,116.01	2.07%	27,599,492.79	1.90%	22.99%
应交税费	15,136,617.20	0.92%	20,784,288.17	1.43%	-27.17%
其他应付款	101,468,408.85	6.19%	38,695,089.20	2.67%	162.23%
其他流动负债	3,808,829.92	0.23%	1,479,979.51	0.10%	157.36%
长期借款	8,950,000.00	0.55%	19,950,000.00	1.38%	-55.14%
租赁负债	76,339,098.47	4.66%	21,475,792.76	1.48%	255.47%
长期应付款	88,173,039.80	5.38%	114,135,416.42	7.87%	-22.75%
资产总计	1,639,417,150.93	100.00%	1,450,807,137.61	100.00%	13.00%

项目重大变动原因：

- 1.报告期末，货币资金较本期期初增加 7,121.90 万元，同比增长 50.07%，主要系短期借款增加；
- 2.报告期末，应收账款融资较本期期初减少 383.12 万元，同比下降 82.18%，主要受票据贴现影响；
- 3.报告期末，预付账款较本期期初增加 6,900.10 万元，同比增长 732.21%，在与新老供应商协商锁定对方产能和价格的基础上，提高原材料、半成品和劳务外包等预付款；
- 4.报告期末，其他应收款较本期期初增加 1,856.70 万元，同比增长 52.58%，主要系员工借支、押金、保证金增加；
- 5.报告期末，长期待摊费用较本期期初减少 1,811.78 万元，同比下降 51.64%，主要系报告期内出售虎彩大厦弱电工程转出影响；
- 6.报告期末，短期借款较本期期初增加 13,955.13 万元，同比增长 42.33%，公司调整业务结构增加资金需求，及在金融机构部分银行承兑汇票额度转为短期借款；
- 7.报告期末，应付票据较本期期初减少 4,879.44 万元，同比下降 40.28%，主要系银行承兑汇票额度转为短期借款影响应付票据减少；
- 8.报告期末，应付账款较本期期初增加 10,668.88 万元，同比增长 35.29%，主要系新老供应商交替影响应付账款增加；

9.报告期末，合同负债较本期期初增加 2,083.24 万元，同比增长 171.75%，主要系面对市场环境的变化，管理层积极主动调整业务结构影响；

10.报告期末，其他应付款较本期期初增加 6,277.33 万元，同比增长 162.23%，主要系外部单位其他应付款增加；

11.报告期末，长期借款较本期期初减少 1,100.00 万元，同比下降 55.14%，主要系报告期内借款本金偿还；

12.报告期末，其他流动负债较本期期初增加 232.89 万元，同比增长 157.36%，主要系预收合同未履约货款影响；

13.报告期末，租赁负债较本期期初增加 5,486.33 万元，同比增长 255.47%，主要系本期新增山东厂房租赁合同增加影响。

(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	1,164,184,377.25	-	1,401,883,192.79	-	-16.96%
营业成本	988,981,778.28	84.95%	1,180,009,013.64	84.17%	-16.19%
毛利率%	15.05%	-	15.83%	-	-
税金及附加	7,753,184.61	0.67%	7,023,493.89	0.50%	10.39%
销售费用	103,409,626.18	8.88%	105,299,247.28	7.51%	-1.79%
管理费用	130,413,130.05	11.20%	129,682,537.72	9.25%	0.56%
研发费用	60,940,616.77	5.23%	70,141,752.06	5.00%	-13.12%
财务费用	39,267,861.96	3.37%	29,174,472.22	2.08%	34.60%
信用减值损失	-3,322,535.30	-0.29%	-626,612.43	-0.04%	430.24%
资产减值损失	-2,014,340.86	-0.17%	-2,047,924.38	-0.15%	-1.64%
其他收益	10,654,801.47	0.92%	9,647,582.39	0.69%	10.44%
投资收益	0.00	0.00%	-499,397.50	-0.04%	100.00%
资产处置收益	-2,213,606.81	-0.19%	-1,636,254.03	-0.12%	-35.29%
营业利润	-163,477,502.10	-14.04%	-114,609,929.97	-8.18%	-42.64%
营业外收入	1,981,439.71	0.17%	1,992,034.62	0.14%	-0.53%
营业外支出	924,721.64	0.08%	237,259.69	0.02%	289.75%
所得税费用	-9,715,624.87	-0.83%	-9,660,925.18	-0.69%	-0.57%
净利润	-152,705,159.16	-13.12%	-103,194,229.86	-7.36%	-47.98%

项目重大变动原因：

- 1.财务费用：本期财务费用较上年同期增加 1,009.34 万元，同比增加 34.60%，主要系受融资租赁及未确认融资费用利息摊销影响；
- 2.信用减值损失：本期信用减值损失较上年同期增加 269.59 万元，同比增加 430.24%，主要系应收账龄增加导致；
- 3.投资收益：受上年同期出售天津荣彩科技有限公司股权产生投资损失影响；
- 4.资产处置收益：本期资产处置损失较上年同期增加 57.74 万元，主要受固定资产处置损失影响；
- 5.营业外支出：本期营业外支出较上年同期增加 68.75 万元，同比增长 289.75%，主要系确认报废泡水纸影响；
6. 营业利润：本期营业利润较上年同期增亏 4,886.76 万元，面对市场环境的变化，管理层积极主动调整业务结构影响收入减少；
- 7.净利润：本期净利润较上年同期增亏 4,951.09 万元，主要系受收入减少 23,769.88 万元影响。

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	1,128,593,140.08	1,354,347,927.35	-16.67%
其他业务收入	35,591,237.17	47,535,265.44	-25.13%
主营业务成本	980,906,653.11	1,156,273,182.15	-15.17%
其他业务成本	8,075,125.17	23,735,831.49	-65.98%

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
烟包	322,502,393.83	239,082,760.00	25.87%	-33.44%	-31.99%	-1.58%
彩盒	239,514,312.93	198,065,890.63	17.31%	-25.35%	-34.08%	10.96%
个性化包装	193,927,402.80	189,985,449.06	2.03%	-3.77%	-2.74%	-1.05%
激光包装材料	125,948,477.73	89,451,924.72	28.98%	-18.96%	-23.56%	4.27%
3D 印刷设备	13,265.19	1,408,604.75	-10,518.81%			
出版印品	246,687,287.60	262,912,023.95	-6.58%	28.51%	37.01%	-6.61%
其他收入	35,591,237.17	8,075,125.17	77.31%	-25.13%	-65.98%	27.24%

按地区分类分析：

√ 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
国内（地区）	1,093,501,611.83	958,697,121.76	12.33%	-16.06%	-13.80%	-2.30%
国外（地区）	35,091,528.25	22,209,531.35	36.71%	-31.94%	-49.66%	22.28%

收入构成变动的原因：

受客户结构变化导致烟包业务收入、成本较上年同期分别减少 16,205.95 万元、11,246.54 万元，下降 33.44%、31.99%，同时影响毛利率下降 1.58%；彩盒成本较上年同期下降 10,241.43 万元，主要受公司战略性调整产品策略，剔除低毛利产品，影响毛利率增长 10.96%。

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	第一名	107,034,317.36	9.19%	否
2	第二名	88,683,589.86	7.62%	否
3	第三名	76,291,577.75	6.55%	否
4	第四名	44,505,080.31	3.82%	否
5	第五名	42,521,550.13	3.65%	否
合计		359,036,115.41	30.84%	-

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	第一名	48,946,162.62	4.95%	否
2	第二名	47,350,661.13	4.79%	否
3	第三名	44,267,579.25	4.48%	否
4	第四名	33,851,494.93	3.42%	否
5	第五名	24,618,627.00	2.49%	否
合计		199,034,524.93	20.13%	-

（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	67,446,682.15	-17,598,128.78	483.26%
投资活动产生的现金流量净额	-61,260,715.44	-106,149,676.11	42.29%
筹资活动产生的现金流量净额	55,838,364.55	124,591,371.50	-55.18%

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额为 6,744.67 万元，较上年同期增长 483.26%，主要为经营有关费用支出减少影响；
- 2.投资活动产生的现金流量净额为-6,126.07 万元，较上年同期净流入增加 4,488.90 万元，主要系上期的智能工厂设备及武汉虎彩基地建设投入影响；
- 3.筹资活动产生的现金流量净额为 5,583.84 万元，较上年同期减少 6,875.30 万元，主要系外部借款减少。

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
绍兴虎彩	控股子公司	激光包装材料业务	133,000,000.00	472,867,488.97	146,153,984.03	231,130,284.75	5,647,343.61
山东虎彩	控股子公司	中高端包装印刷业务	81,803,079.00	169,573,828.53	-30,025,228.87	83,918,328.43	-24,789,677.97
青海虎彩	控股子公司	中高端包装印刷业务	105,011,500.00	97,935,919.67	-10,491,002.24	70,323,739.91	-19,453,248.50
虎彩国际	控股子公司	中高端包装印刷销售业务	36,682,455.00	50,315,659.91	45,861,975.68	20,307,510.23	5,122,368.48
三维科技	控股子公司	平面三维科技印刷技术开发及印刷设备研发服务	80,000,000.00	15,756,653.17	-4,369,993.12	518,937.24	-5,623,920.02
武汉虎彩	控股子公司	按需出版印刷业务	126,000,000.00	173,438,149.70	21,262,050.64	37,046,602.66	-23,258,349.44
贵州虎彩	控股子公司	中高端包装印刷业务	10,000,000.00	21,525,362.84	-3,386,691.07	1,664,678.87	-5,456,691.07
云印刷	控股子公司	按需出版印刷业务	200,000,000.00	443,577,599.45	154,776,553.24	151,107,252.92	-15,050,090.93

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
贵州虎彩	新设	有利于更好地推广公司的个性化包装业务，扩大公司在定制酒包装市场的影响力和竞争力。
山东数字	新设	有利于更好地推广公司的按需出版印刷业务，扩大公司在按需出版印刷市场的影响力和竞争力。
广州致美	转让	有利于公司优化资源配置、减少投资风险，更好的维护公司及股东利益。

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	60,940,616.77	70,141,752.06
研发支出占营业收入的比例%	5.23%	5.00%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1

本科以下	172	170
研发人员合计	174	171
研发人员占员工总量的比例%	11.28%	10.86%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	128	188
公司拥有的发明专利数量	24	21

(四) 研发项目情况

公司秉承以用户为中心、变革创新为本的核心价值观，以客户需求为牵引，深化大平台、大数据、智能制造、智慧物流等核心壁垒，立足研发创新为本，强化研发体系建设，坚持对核心技术的持续投入与研究，运用数字化、智能化技术构建研发全价值链升级优化，持续推动技术创新成果转化应用，强化公司核心壁垒。

报告期内，公司通过“光油转移水晶浮雕研发”项目，在 3D 直印技术基础上垂直纵深研发水晶浮雕工艺，突出表现产品立体感与触觉感，拓展产品外观图案素材选择边界，提升产品附加值，助力业务更好发展；通过“包装盒防脱落 UV 闪光立体烫印技术的研究开发”项目，将 UV 闪光材料与立体烫印技术相结合，借助 UV 闪光材料较高的耐久性和附着力，通过精确的烫印和 UV 闪光处理，在包装盒上形成非常细致的立体图案，大大提升产品的品质及美感；通过“包装盒内托高效自动成型技术的研发”项目，实现智能装配等一系列生产流程的自动化运转，有效降低了人工成本，提高了生产效率；通过“彩盒环保定位铂金冷烫技术的研发”项目，重新定义了新型智能冷烫技术，项目采用冷烫技术与铂金浮雕技术相结合，有效减少了覆膜等材料的浪费，实现绿色环保。

在从事核心技术研究的同时，公司亦注重研发成果转化。截止报告期末，公司累计获得授权专利 128 项，其中发明专利 24 项、实用新型专利 101 项、外观设计专利 3 项；累计获得计算机软件著作权 14 项。

六、 对关键审计事项说明

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 企业社会责任

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，公司积极响应国家“十四五规划”号召，持续践行企业社会责任，始终秉持“让印刷

走进千家万户”的使命，在注重公司运营的同时，亦聚焦环境保护、员工权益保护、投资者权益保护，以增效、降耗、节能、减污为环境保护原则，坚持绿色化、智能化相结合的发展道路，努力做到经济效益与社会效益、短期利益与长期利益、自身发展与社会发展相协调，实现公司与员工、公司与社会、公司与环境的健康和谐发展。

（1）完善公司治理，保障股东及债权人合法权益

公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规和《公司章程》等有关规定，持续健全公司治理机制，建立了以股东大会、董事会、监事会及管理层为主体结构的决策与经营体系，切实保障全体股东及债权人的合法权益。依法履行信息披露义务，保证真实、准确、完整、及时地进行信息披露，确保公司所有股东平等地获取公司信息，维护股东、债权人及其他利益相关者的合法权益。

（2）以人为本，切实维护员工合法权益

公司始终坚持以人为本，积极维护员工权益，重视人才培养，严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，构建了一个较为完善的职业健康安全管理体系，制定了一系列保障员工权益的制度及薪酬管理体系，并定期组织开展员工安全等方面的培训和员工健康体检工作，维护员工的身心健康。公司工会定期组织内部交流、员工拓展、节日庆典等活动，丰富员工生活，增强员工凝聚力，提升员工幸福感。

（3）注重环境保护，坚持绿色生产

公司高度重视并严格控制企业运营对环境的影响，牢固树立绿色发展理念，严格遵守环保相关法律法规。聚焦安全质量管理，不断完善安全规章制度体系建设，定期组织安全培训、隐患排查、专项检查、安全考核和日常管理等，根据应急预案制定现场处置方案，定期进行演练，不断强化环保应急人员的专业能力，提高环境事件应急处理能力，增强应急管理的管理水平。报告期内，公司荣获第二批“东莞市环境管理示范企业”荣誉，通过了国家级绿色工厂认证、中国环境标志认证（十环认证），多措并举严格控制污染物排放，加强废水、废气及固废管理，通过内部宣传，增强员工节能降耗、环境保护的意识，从细小做起，在日常办公中注重节电、节水、节纸、绿色出行等，倡导员工养成简约适度、绿色低碳的工作和生活方式。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 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
新业务拓展风险	公司分别于 2012 年、2017 年布局按需出版印刷和个性化包装印刷赛道，一方面丰富了公司原有的产品结构，为公司的持续发展带来了新的增长机遇；另一方面，新业务拓展对公司相应的技术、运营、市场开发、资源投入等能力提出了更高要求，加之受市场环境、消费者需求、国家政策等不可预见因素影响，按需出版印刷及个性化包装印刷业务虽然经过多年发展，但拓展仍不及预期，存在开拓不成功或持续亏损风险。 应对措施：1、按需出版印刷业务：聚焦“打造按需出版印刷生态平台”的战略主轴，持续深耕“以销定产”模式变革。一方面，借助微信、抖音等大数据平台进行多维度、多渠道精准获客，通过底层数据能力分析进行用户需求洞察、用户生命周期管理、会员及私域运营等力求实现对行业头部客户的全覆盖，对区域战略目标客户的合作突破，并持续提升在关键目标客户中的市场份额；另一方面，聚焦“零库存、永不断版”的高质量服务，持续优化 POD 下单平台、按需出版分销平台、数字化中盘平台等核心系统，构建数字营销生态系统，实现端到端全链路卓越运营。2、个性化包装印刷业务：以客户需求为牵引，锚定个性化定制赛道，以契合市场需求的新技术、新工艺、新盒型、新防伪为切入点，深耕“侦-攻-守”的营销模式，一方面，通过聚焦产品适配性及筛选客户资质开展市场调研，辅以线上抖音、微信等热门社交平台推广引流，线下推广会、产品发布会、陌拜、邀约、不定期沙龙等多元化触点相结合，深挖客户需求，针对性制定赢单策略，实现精准获客；另一方面通过持续推动智能化、数字化变革，聚焦智能工厂、智慧物流、大数据等核心能力构建，优化客户体验，提升客户粘性。同时，通过持续优化产品结构、深挖产品附加值、鼓励全员参与营销等方法，辅以定制化虎翼智印产业互联网平台、战略性布局自动化智能工厂等方式，不断拓展业务边界，助力业务实现增长。
原材料价格波动风险	公司产品的主要原材料为纸张、油墨、薄膜等，其成本占比较大，若原材料价格出现大幅波动，而公司智能化生产与效率提升带来的成本下降及终端产品的整体销售价格提升不足以覆盖成本波动的影响，将会对公司经营业绩产生一定的影响。

	应对措施：一方面增强与主要供应商的合作粘性，密切关注原料的价格变动趋势，根据价格波动，适时适量采购、保持合理库存、提高库存周转率和增强抗风险能力；另一方面，通过集中谈判、集中采购等方式降低采购成本，通过持续强化智能工厂、大数据、大平台、智慧物流等核心竞争力，不断巩固行业地位，提升原材料采购议价能力。同时，聚焦产品全生命周期管理，通过持续优化原材料、半成品、产成品等的生产调度及品质过程管理控制、强化生产调度及品控管理力度，辅以 WMS、MES、QMS、视觉在线检测等智能化生产管理系统，有效降低产品次品率，提升原材料使用率。
下游行业政策风险	公司的主营烟标业务发展依赖于烟草行业政策，随着国家对烟草行业生产、销售监管及控烟力度等日益趋严，以及各中烟公司烟草成本管控、招投标流程趋严，加之公众禁烟意识不断提高，都将直接影响市场对烟标的需求量及烟标产品毛利率，进而对公司经营业绩产生不利影响。 应对措施：持续以冷烫、铂金浮雕、纸面 3D 直印三大技术为核心，加快推进“研、产、供、销、服”全生命周期管理的数字化、智能化建设，进一步深化对用户的价值；以契合市场需求的新技术、新工艺、新盒型、新防伪为切入点，持续优化产品结构，深挖产品附加值；深耕“侦-攻-守”的营销模式，鼓励全员参与营销等方法，不断拓展业务边界，助力公司业务实现存量升级、增量创造。
市场竞争风险	国内包装印刷行业集中度偏低、印企相对分散，行业进入壁垒不高，市场竞争较为激烈。如果公司在产品研发创新、质量控制、生产交货、售后服务及财务质量等方面不能满足客户日益趋严的需求，则存在被替换的风险。 应对措施：持续秉承以用户为中心、变革创新为本的核心价值观，以客户需求为牵引，深化大平台、大数据、智能制造、智慧物流等核心壁垒，立足研发创新为本，强化研发体系建设，加速全面智能化、数字化建设，推进完善产业布局、夯实基础管理，把握市场机遇，优化人才梯队，强化公司治理，以数字化推动效率提升、价值创造和经营目标的改善，持续提升公司抗风险能力。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人为陈成稳先生，截止本报告期末，陈成稳先生通过虎彩集团、泰山啤酒、虎彩商贸控制公司 80.26%的股份，且陈成稳先生担任公司董事长、总经理，足以对公司董事会和股东大会的决议产生重大影响。实际控制人未来可能存在通过行使表决权、管理职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营

	决策、人事安排等进行不当控制并造成公司及其他股东权益受损的风险。 应对措施：公司依据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规及《公司章程》等有关规定强化规范运作水平，持续健全各项内控制度，就中小股东权益保护等进行了明确约定，并引入了独立董事，从规范、监督、决策等层面加强对实际控制人的约束，以防范实际控制人侵害公司及其他股东利益。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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	三.二.(五)
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.(六)
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	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	986,791.76	0.66%
作为被告/被申请人	794,680.64	0.53%
作为第三人	0	0.00%
合计	1,781,472.40	1.20%

3、 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

4、公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	绍兴虎彩	1,996,272.00	0	1,996,272.00	2020 年 7 月 15 日	2023 年 1 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
2	河北虎彩	5,866,020.00	0	5,866,020.00	2021 年 1 月 15 日	2024 年 1 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
3	武汉虎彩	40,000,000.00	19,950,000.00	20,050,000.00	2021 年 2 月 15 日	2024 年 2 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
4	云印刷	650,484.00	0	650,484.00	2021 年 2 月 15 日	2024 年 2 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
5	青海虎彩	836,568.00	0	836,568.00	2021 年 2 月 15 日	2024 年 2 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
6	云印刷绍兴分公司	650,484.00	0	650,484.00	2021 年 2 月 15 日	2024 年 2 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
7	河北虎彩	1,558,872.00	0	1,558,872.00	2021 年 3 月 15 日	2024 年 3 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
8	河北虎彩	1,986,396.00	227,555.00	1,758,841.00	2021 年 5 月 15 日	2024 年 5 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
9	山东虎彩	2,630,412.00	876,804.00	1,753,608.00	2021 年 12 月 15 日	2024 年 12 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
10	云印刷	5,124,420.00	1,850,485.00	3,273,935.00	2022 年 1 月 15 日	2025 年 1 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
11	山东虎彩	2,005,200.00	724,100.00	1,281,100.00	2022 年 1 月 15 日	2025 年 1 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
12	云印刷绍兴分公司	1,191,996.00	463,554.00	728,442.00	2022 年 2 月 15 日	2025 年 2 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
13	河北虎彩	31,931,208.00	14,191,648.00	17,739,560.00	2022 年 4 月 15 日	2025 年 4 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
14	绍兴虎彩	1,250,028.00	625,014.00	625,014.00	2022 年 6 月 15 日	2025 年 6 月 15 日	连带	是	已事前及时履行

15	青海虎彩	9,262,404.00	4,631,202.00	4,631,202.00	2022 年 6 月 15 日	2025 年 6 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
16	绍兴虎彩	22,795,200.00	11,397,600.00	11,397,600.00	2022 年 6 月 26 日	2025 年 6 月 26 日	连带	是	已事前及时履行
17	武汉虎彩	10,827,720.00	5,714,630.00	5,113,090.00	2022 年 7 月 20 日	2025 年 7 月 20 日	连带	是	已事前及时履行
18	云印刷	13,996,800.00	8,553,600.00	5,443,200.00	2022 年 10 月 19 日	2025 年 10 月 19 日	连带	是	已事前及时履行
19	河北虎彩	9,298,800.00	5,682,600.00	3,616,200.00	2022 年 10 月 19 日	2025 年 10 月 19 日	连带	是	已事前及时履行
20	河北虎彩	34,444,448.00	20,697,996.00	13,746,452.00	2022 年 10 月 20 日	2025 年 10 月 20 日	连带	是	已事前及时履行
21	河北虎彩	34,752,024.00	22,202,682.00	12,549,342.00	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
22	山东虎彩	13,150,800.00	9,132,500.00	4,018,300.00	2023 年 1 月 15 日	2026 年 1 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
23	云印刷绍兴分公司	5,959,908.00	4,138,825.00	1,821,083.00	2023 年 1 月 15 日	2026 年 1 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
24	绍兴虎彩	29,952,000.00	22,464,000.00	7,488,000.00	2023 年 3 月 30 日	2026 年 3 月 30 日	连带	是	已事前及时履行
25	河北虎彩	4,471,380.00	3,477,740.00	993,640.00	2023 年 4 月 15 日	2026 年 4 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
26	绍兴虎彩	50,000,000.00	50,000,000.00	0	2023 年 5 月 5 日	2026 年 5 月 5 日	连带	是	已事前及时履行
27	绍兴虎彩	15,000,000.00	14,469,000.00	531,000.00	2023 年 5 月 27 日	2024 年 5 月 26 日	连带	是	已事前及时履行
28	云印刷	50,000,000.00	50,000,000.00	0	2023 年 7 月 5 日	2024 年 7 月 4 日	连带	是	已事前及时履行
29	绍兴虎彩	2,116,872.00	1,881,664.00	235,208.00	2023 年 8 月 15 日	2026 年 8 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
30	贵州虎彩	12,423,600.00	12,078,500.00	345,100.00	2023 年 11 月 22 日	2026 年 11 月 15 日	连带	是	已事前及时履行
31	北京文传	10,000,000.00	10,000,000.00	0	2023 年 11 月 29 日	2024 年 11 月 28 日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	426,130,316.00	295,431,699.00	130,698,617.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不适用。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	426,130,316.00	130,698,617.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	233,248,240.00	99,057,904.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	361,633,192.00	82,110,320.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√ 适用 □ 不适用

1、公司存在为资产负债率超过 70%的主体提供担保的情况，主要系上表山东虎彩、青海虎彩、武汉虎彩、河北虎彩、贵州虎彩及云印刷绍兴所涉担保事项，该被担保主体系公司的全资子（孙）公司，公司为其向银行及非银行金融机构申请融资授信提供担保是为了支持其业务发展及日常经营资金需要，有利于提升其运营及盈利能力，符合公司及全资子（孙）公司的发展需求和全体股东的利益，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

2、公司存在担保总额超过最近一期经审计净资产 50%以后提供担保的情况，主要系上表第 13 至 31 项，被担保主体全部系公司的全资子（孙）公司，公司对其偿债能力有充分的了解，在担保期内有能力对其经营管理风险进行控制，财务风险处于公司可控制范围内，不会对公司财务状况和经营结果产生不利影响。

以上担保事项公司已分别于 2023 年 2 月 20 日、2023 年 3 月 8 日召开了第四届董事会第二次会议、2023 年第二次临时股东大会审议通过，具体内容详见《虎彩印艺：预计担保的公告》（公告编号：2023-013）。报告期内，公司不存在违规担保情形。

预计担保及执行情况

√ 适用 □ 不适用

公司分别于 2023 年 2 月 20 日、2023 年 3 月 8 日召开了第四届董事会第二次会议及 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于预计 2023 年度为子公司提供担保的议案》，根据公司旗下子公司 2023 年度的贷款计划，公司拟为旗下子公司 2023 年度向银行及其他融资机构申请融资授信提供担保，担保总金额预计不高于（含）人民币柒亿元整，具体内容详见《虎彩印艺：预计担保的公告》（公告编号：2023-013）。

前述预计担保的被担保人均系公司的全资子（孙）公司。2023 年度，公司为旗下全资子（孙）公

公司向银行及非银行金融机构申请融资授信提供担保，实际发生担保金额合计人民币 426,130,316.00 元。报告期内，公司不存在超出预计担保审议范围的担保事项。

5、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

6、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	214,686,544.00	118,415,102.90
销售产品、商品，提供劳务	29,295,615.44	17,479,136.62
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	30,135,373.41	16,801,141.09
其他	100,000.00	42,036.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	16,612,743.99	18,774,233.99
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
债权债务往来或接受担保等事项	2,365,217,246.53	608,605,194.64
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、为支持公司及旗下子公司流动资金周转需要，虎彩集团与公司签订《借款合同》，向公司及旗下子公司提供累计发生额不超过 100,000.00 万元、最高余额不超过 50,000.00 万元的有偿借款，借款年利率 4.3%，借款期限五年。

本次关联借款是为了公司及旗下子公司流动资金周转需要，交易遵循平等、自愿的原则，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。公司已分别于 2023 年 2 月 20 日召开了第四届董事会第二次会议、2023 年 3 月 8 日召开了 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司拟向关联方借款的议案》，具体内容详见《虎彩印艺：第四届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2023-007）和《虎彩印艺：2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-016）。

2、为支持公司及旗下公司的经营发展，公司关联方陈成稳先生、谭运章女士、陈莹莹女士、虎彩集团有限公司等以信用、房产等方式为公司及旗下全资子孙公司 2023 年度向银行及融资租赁公司申请综合授信额度提供无偿担保，此担保有利于保障公司流动资金需求，促进公司发展。

公司已分别于 2023 年 2 月 20 日召开了第四届董事会第二次会议、2023 年 3 月 8 日召开了 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于预计 2023 年日常性关联交易的议案》，具体内容详见《虎彩印艺：关于预计 2023 年日常性关联交易的公告》（公告编号：2023-010）。

3、为优化公司的资产配置，减少非必要日常关联交易、提高公司的资产管理效率，公司将部分弱电工程、机房及办公家具出售给关联方虎彩集团有限公司。

公司已分别于 2023 年 4 月 25 日召开了第四届董事会第三次会议、5 月 18 日召开了 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于公司拟出售资产暨偶发性关联交易的议案》，具体内容详见《虎彩印艺：出售资产暨偶发性关联交易的公告》（公告编号：2023-032）。

4、为满足公司业务发展及生产经营需要，公司旗下子公司山东虎彩租赁位于山东省泰安市泰山区科技北街 99 号的泰山啤酒数码工厂之厂房 1 楼、2 楼、3 楼、5 楼及相关的附属设施，总面积为 51,965.58m²，租赁期限为 2023 年 7 月 1 日起至 2033 年 7 月 1 日止，租金合计人民币 118,528,845.21 元。

公司已分别于 2023 年 5 月 10 日召开了第四届董事会第四次会议、2023 年 5 月 29 日召开了 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司拟租赁厂房暨偶发性关联交易的议案》，具体内容详见《虎彩印艺：拟租赁厂房暨偶发性关联交易的公告》（公告编号：2023-040）。

5、因公司及旗下公司的生产经营需要，经公司及旗下公司与关联方友好协商，对公司 2023 年第三次临时股东大会审议通过的《关于公司拟租赁厂房暨偶发性关联交易的议案》中有关泰山啤酒数码工厂厂房出租事宜进行调整。

公司已分别于 2023 年 8 月 31 日召开了第四届董事会第四次会议、2023 年 9 月 15 日召开了 2023 年第五次临时股东大会，审议通过了《关于调整资产出租暨偶发性关联交易的议案》，具体内容详见《虎彩印艺：拟租赁厂房暨偶发性关联交易的进展公告》（公告编号：2023-059）；

公司旗下子公司向关联方租赁厂房是为了满足其生产经营需要，关联交易遵循公平、公开、公正的原则，价格公允、合理，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会对公司及旗下公司造成重大不利影响。

6、为满足公司生产经营需要，公司向关联方东莞市彩迪包装有限公司、东莞市虎昌纸制品有限公司、东莞市优航纸制品有限公司采购二手生产设备合计 2,161,490.00 元，交易遵循公平、公开、公正

的原则，价格公允、合理，有利于公司充分利用关联方的优势资源，实现资源的有效配置。该交易不具有持续性，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会对公司生产经营产生影响，公司的独立性不会因前述关联交易受到影响。依据《公司法》、《证券法》等法律法规及《公司章程》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》等相关规定，前述关联交易的交易金额在董事长审批范围内，无需提交董事会审批。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
虎彩集团有限公司、鲜檬摄影有限公司、鲜檬摄影有限公司泰安分公司、山东泰山啤酒股份有限公司、泰啤啤酒（广东）有限公司	是	4,161,412.15	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

报告期内，公司关联方虎彩集团、鲜檬摄影、鲜檬摄影有限公司泰安分公司、泰山啤酒、广东泰啤分别与公司发生了出售电脑、电子设备资产，购买空调、桌椅等资产，采购月饼等商品等关联交易，超出了公司第四届董事会第二次会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过的《关于预计 2023 年日常性关联交易的议案》范围，公司已分别于 2024 年 1 月 17 日、2024 年 2 月 2 日召开了第四届董事会第八次会议、2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于补充确认关联交易的议案》，具体内容详见《虎彩印艺：关于补充确认关联交易公告》（公告编号：2024-005）。

上述关联交易系公司及旗下公司与关联方之间正常生产经营活动需要，交易遵循公平、公正、公开的原则，关联交易价格公允、合理，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会对公司造成重大不利影响。

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-032	出售资产	弱电工程、机房、办公家具	16,492,135.44	是	否
2024-005	出售资产	电脑、电子设备	86,682.21	是	否
2024-005	收购资产	空调、桌椅、电子设备	33,926.34	是	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：

为优化公司的资产配置、减少非必要日常关联交易、提高公司的资产管理效率，公司将部分弱电工程、机房及办公家具、电脑、电子设备等资产出售给关联方虎彩集团、广东泰啤；并向关联方鲜檬摄影采购了空调、桌椅、电子设备等资产，本次出售及采购资产有利于优化公司的资产配置、减少非必要日常关联交易、提高公司的资产管理效率，符合公司和全体股东利益，不会对公司日常经营及财务状况产生不利影响。

8、承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

9、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	货币资金	质押	73,029,776.44	4.45%	开票保证金
土地使用权	无形资产	抵押	10,044,317.49	0.61%	银行贷款
房屋及建筑物	固定资产	抵押	128,805,618.73	7.86%	银行贷款
股权	股权	质押	254,850,000.00	15.55%	银行贷款
总计	-	-	466,729,712.66	28.47%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限事项系公司日常经营融资和业务开展所需，对公司正常经营不会产生重大不利影响。

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	384,444,314	94.41%	9,116,375	393,560,689	96.65%
	其中：控股股东、实际控制人	308,430,416	75.74%	4,016,587	312,447,003	76.73%
	董事、监事、高管	3,630,128	0.89%	-2,699,288	930,840	0.23%
	核心员工	-	-	-	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,755,686	5.59%	-9,116,375	13,639,311	3.35%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	0.00%
	董事、监事、高管	13,536,886	3.32%	-9,116,375	4,420,511	1.09%
	核心员工	-	-	-	-	0.00%
总股本		407,200,000	-	0	407,200,000	-
普通股股东人数		95				

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	虎彩集团	278,500,931	1,565,000	280,065,931	68.78%	0	280,065,931	0	0
2	泰山啤酒	28,584,000	0	28,584,000	7.02%	0	28,584,000	0	0
3	虎彩商贸	18,180,820	0	18,180,820	4.46%	0	18,180,820	0	0
4	陈莹莹	13,014,192	20,000	13,034,192	3.20%	0	13,034,192	0	0
5	张晓波	11,543,000	0	11,543,000	2.83%	0	11,543,000	0	0
6	谭巧嫦	10,990,990	-420,000	10,570,990	2.60%	0	10,570,990	0	0
7	李果	4,200,441	0	4,200,441	1.03%	160,000	4,040,441	0	0
8	张曦	3,147,560	0	3,147,560	0.77%	0	3,147,560	0	0

9	马先铎	3,056,140	-100,000	2,956,140	0.73%	2,419,605	536,535	0	0
10	谭足锡	2,873,000	0	2,873,000	0.71%	0	2,873,000	0	0
合计		374,091,074	1,065,000	375,156,074	92.13%	2,579,605	372,576,469	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

虎彩集团、泰山啤酒、虎彩商贸实际控制人均为陈成稳先生，谭巧嫦系陈成稳配偶弟媳，谭足锡系陈成稳配偶妹妹，陈莹莹系陈成稳女儿。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司控股股东为虎彩集团，截至报告期末，虎彩集团持有公司 280,065,931 股，持股比例为 68.78%。虎彩集团成立于 1996 年 11 月 22 日，法定代表人为陈成稳，统一社会信用代码为 9144190061776369XN，注册资本为 10,000 万元人民币，注册地址为广东省东莞市松山湖园区科技四路 17 号，经营范围为：一般项目：文具用品零售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；物业服务评估；物业管理；以自有资金从事投资活动；旅游开发项目策划咨询；摄影扩印服务；企业管理咨询；安全咨询服务；软件开发；机械设备租赁；机械设备销售；广告设计、代理；平面设计；餐饮管理；酒店管理；租赁服务（不含许可类租赁服务）；住房租赁；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；健身休闲活动；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：餐饮服务；住宿服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为陈成稳先生，截止报告期末，陈成稳先生通过虎彩集团、泰山啤酒、虎彩商贸控制公司 80.26% 的股份。

陈成稳先生，男，出生于 1957 年，中国国籍，无境外永久居住权，高中学历。公司创始人，第十、十一届广东省人大代表，第十五届东莞市人大代表，曾荣获广东省劳动模范、广东省“五一”劳

动奖章、中国印刷技术协会毕昇印刷新人奖。自公司创立以来，一直在公司及旗下公司担任总经理、董事、执行董事、董事长等职务，现任公司董事长兼总经理，公司旗下公司的董事长、总经理、执行董事，公司关联公司的董事长、执行董事。具有三十余年的印刷制造以及企业管理经验。

报告期内，公司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

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 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 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				
陈成稳	董事长、总经理	男	1975 年 10 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	-	-	-	-
谭运章	副董事长	女	1956 年 6 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	-	-	-	-
郑志海	董事	男	1979 年 2 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	100,000	0	100,000	0.02%
田秋生	独立董事	男	1955 年 8 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	-	-	-	-
徐焱军	独立董事	男	1973 年 2 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	-	-	-	-
欧岳彪	监事会主席	男	1985 年 11 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	-	-	-	-
杨涛	监事	男	1982 年 12 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	764,000	-190,000	574,000	0.14%
李凯平	职工代表监事	男	1966 年 10 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	-	-	-	-
马先鋒	副总经理	男	1974 年 8 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	3,056,140	-100,000	2,956,140	0.73%
朱俊	副总经理	男	1978 年 11 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	1,473,220	0	1,473,220	0.36%
向春江	董事会秘书	男	1972 年 9 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	330,654	-82,663	247,991	0.06%
叶华	财务负责人	女	1976 年 10 月	2023 年 1 月 6 日	2026 年 1 月 6 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长兼总经理陈成稳与公司副董事长谭运章为夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员相互之间以及与控股股东、实际控制人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
张晓波	董事、副总经理	离任	-	公司第三届董事会及高级管理人员任期届满，其未连选连任公司第四届董事会及高级管理人员。
郑志海	-	新任	董事	公司第三届董事会及高级管理人员任期届满，根据公司董事任职规范重新选举第四届董事。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

郑志海，男，出生于 1979 年，中国国籍，无境外永久居住权，硕士学历。历任华为投资控股有限公司的企业发展部投资经理、印度地区部 Bharti 系统部财务主管、财经委员会办公室总监、阿塞拜疆代表处 CFO、厄瓜多尔代表处 CFO、哈勃科技投资有限公司投资总监、深圳市微慕科技有限公司 CFO。现任虎彩集团有限公司首席财务官、公司的董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	170		40	130
生产人员	925	57		982
销售人员	159	38		197
技术人员	224		41	183
财务人员	45	11		56
采购人员	20	7		27
员工总计	1,543	113	81	1,575

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	4
本科	356	334
专科	324	359
专科以下	856	878
员工总计	1,543	1,575

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，公司不断完善薪酬与绩效考核制度，公司薪酬政策依据员工能力、岗位价值、绩效考核结果并结合市场水平综合制定，其中普通员工实行岗位工资制，配套绩效激励机制，依据公司年度收益与个人工作绩效确定员工绩效奖金；中高层员工采取年薪制，设计利润共享机制，强调增量激励；关键战略核心人才综合市场人才供给情况、员工流失情况及企业支付能力作适当的资源倾斜，确保核心人才收入水平的市场竞争力，助力公司人才引进、降低人才流失率。

2、培训计划：

公司始终坚持“人才强企”战略，拥有完善的人才培养体系，为推动公司持续健康发展提供强有力的人才支撑。

公司的所有新员工入职后均需接受新员工入职培训，上岗前有专门的岗位技能培训或辅导，在职员工则有领导力、专业力、通用力等全生命周期的培养计划，不定期的内外部岗位技能提升培训，为员工提升各项专业和通用能力提供了更好的机会。

报告期内，为满足人才需求、优化培训效果，公司与酷学院官方合作，持续推动数字化线上学习平台建设，紧扣公司规划战略及员工学习需求，合理划分线上课程资源类别，先后引入了管理类、产品类、市场营销类、供应链管理类、职能类、操作类、通用类、文化类及外部类课程，为员工提供高质量、高效率的学习机会和资源，满足员工个性化学习需求。

同时，深化校企合作、助推人才培养。报告期内，公司与东莞市出版印刷业协会、东莞职业技术学院三方协同合作，共建、共管、共享的东职虎彩数字印刷产业学院，通过校企合作、产教融合，在人才培养、专业建设、师资队伍、科研创新等方面紧密合作，有力推动产业链、创新链、教育链的有效衔接，为公司的发展提供有力支撑。

3、需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司没有需要承担费用的离退休职工情况。

(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

(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》和全国中小企业股份转让系统的有关法律、法规，持续完善公司法人治理结构，规范公司运作。公司三会运行良好，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序及相关信息披露工作符合有关法律、法规的要求，股东大会、董事会、监事会和经营管理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象或重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司严格遵守《公司法》、《证券法》和《公司章程》等法律、法规和规章制度，规范运作，不断健全和完善公司法人治理结构，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力。

1、业务独立性：公司的业务涵盖中高端包装印刷、按需出版印刷等，是一家集研发、设计、生产、销售、配送、服务于一体的包装整体方案服务商；公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易，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；公司在生产经营方面拥有完整的业务链，

具有独立健全的采购、销售体系，具有独立完整的经营业务及自主经营能力。

2、资产独立性：公司是由有限公司整体变更设立的股份公司，资产完整、权属清晰；股份公司设立后，依法办理了各项资产的权属变更手续；拥有独立于控股股东、实际控制人的土地使用权、厂房、办公楼、生产研发设备、办公设备、专利、商标、软件著作权等与生产经营相关的资产，不存在以资产或信誉为各股东的债务提供担保或者资产被控股股东、实际控制人及其关联方违规占用、支配而损害公司利益的情况。

3、人员独立性：公司拥有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系和独立的员工队伍；公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司领取薪酬，专职工作于本公司，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务的情况；公司的董事、监事和高级管理人员的产生及任免均严格按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》的有关规定执行；公司与员工签订有劳动合同，与高级管理人员及核心技术人员签订有保密协议，符合劳动法等相关规定，公司人员独立。

4、财务独立性：公司拥有独立的财务管理部门，配备有专职的财务人员，专门处理公司财务有关事项，并建立了一整套独立完整的财务会计核算体系、财务管理、资金管理、预算管理及风险控制等内部管理制度，能够独立作出财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，独立在银行开设有银行账户，不存在与其他单位或股东共用银行账户的情况，公司财务独立。

5、机构独立性：公司根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》等有关法律、法规的规定，设股东大会为权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，并设置有相应的职能部门及生产部门；各部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东、实际控制人的干预，与控股股东在机构设置、人员等方面完全分开，不存在混合经营的情形，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

根据《公司法》、《证券法》等相关法律、法规和《公司章程》等的规定，并结合公司自身实际情况，公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算体系、财务管理等制度，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部控制是一项长期而持续的系统工程，公司会根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系：

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核

算的具体细节制度，并按要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：

报告期内，公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持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、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内，公司会计核算体系、财务管理未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

公司于 2023 年 1 月 6 日召开了 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司董事会换届选举暨提名第四届董事会非独立董事候选人的议案》、《关于公司董事会换届选举暨提名第四届董事会独立董事候选人的议案》、《关于公司监事会换届选举非职工代表监事的议案》，采用了累积投票制，具体内容详见《虎彩印艺：2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-001）。

(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

第七节 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 ☐强调事项段 ☐其他事项段 ☒持续经营重大不确定性段落 ☐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 01670025 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	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁汝麒	袁志坚
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	44	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 01670025 号

虎彩印艺股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了虎彩印艺股份有限公司（以下简称“虎彩印艺公司”）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，公允反映了虎彩印艺公司 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，我们独立于虎彩印艺公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，东莞虎彩三维科技有限公司等部分子公司受连续经营亏损的影响，合计资产总额 38,270.96 万元、合计负债总额 65,894.55 万元、合计负债总额大于资产总额 27,623.6 万元，累计未分配利润-57,768.32 万元。这些事项或情况表明东莞虎彩三维科技有限公司等部分子公司存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

以上事项存在可能导致对东莞虎彩三维科技有限公司等部分子公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虎彩印艺已在附注中披露了改善措施，改善措施将实施如何，我们无法准确判断。该事项不影响已经发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
收入确认的会计政策详细情况及收入分析请参阅财务报表附注“四、26 收入”所阐述的会计政策及六、（37）“营业收入和营业成本”于 2023 年度，虎彩印艺营业收入为 116,418.43 万元。 由于收入对公司财务报表的重要性，且收入确认时点涉及判断，确认上的细小错误汇总起来可能对公司利润产生重大影响。因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	（1）了解、评价并测试与销售业务相关的内部控制，并重点测试企业针对零散客户的“虎翼智印”系统进行测试； （2）通过重点检查前 10 大客户的销售合同及抽样检查其他客户的销售合同，对产品销售收入确认时点进行分析评估； （3）分析各月的收入波动并按产品大类分析收入的变化； （4）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单等； （5）针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户收货签收单等支持性文件，确认收入是否记录在正确的会计期间； （6）结合函证程序及期后应收款的情况，检查收入确认的真实性。

五、其他事项

2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于 2023 年 4 月 25 日发表了无保留意见。

六、其他信息

虎彩印艺公司管理层（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。

七、管理层和治理层对财务报表的责任

虎彩印艺公司管理层（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，管理层负责评估虎彩印艺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虎彩印艺公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督虎彩印艺公司的财务报告过程。

八、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

对虎彩印艺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虎彩印艺公司不能持续经营。

（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）就虎彩印艺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：袁汝麒
（项目合伙人）

中国注册会计师：袁志坚

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

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、1	213,450,521.10	142,231,570.18
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、2	320,074,237.10	326,489,989.22
应收款项融资	六、3	830,938.00	4,662,182.22

预付款项	六、4	78,424,684.59	9,423,712.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	53,880,421.28	35,313,456.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	138,501,140.62	148,056,746.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	21,101,148.72	14,750,804.73
流动资产合计		826,263,091.41	680,928,462.24
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	六、8	0.00	200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	522,141,317.65	484,834,129.81
在建工程	六、10	40,942,065.55	41,451,552.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	107,439,122.69	94,669,258.14
无形资产	六、12	68,544,031.51	71,645,058.39
开发支出			
商誉	六、13		
长期待摊费用	六、14	16,965,375.23	35,083,179.58
递延所得税资产	六、15	32,534,832.07	25,316,438.93
其他非流动资产	六、16	24,587,314.82	16,679,057.69
非流动资产合计		813,154,059.52	769,878,675.37
资产总计		1,639,417,150.93	1,450,807,137.61
流动负债：			
短期借款	六、18	469,198,066.33	329,646,762.46
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	72,330,465.51	121,124,839.40

应付账款	六、20	409,011,536.33	302,322,761.15
预收款项	六、21	4,272,067.33	
合同负债	六、22	32,961,934.15	12,129,537.93
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、23	33,945,116.01	27,599,492.79
应交税费	六、24	15,136,617.20	20,784,288.17
其他应付款	六、25	101,468,408.85	38,695,089.20
其中：应付利息		79,963.51	
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	151,834,532.16	117,685,517.48
其他流动负债	六、27	3,808,829.92	1,479,979.51
流动负债合计		1,293,967,573.79	971,468,268.09
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、28	8,950,000.00	19,950,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	76,339,098.47	21,475,792.76
长期应付款	六、30	88,173,039.80	114,135,416.42
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、31	20,784,000.76	17,463,515.86
递延所得税负债		2,164,357.67	4,760,183.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		196,410,496.70	177,784,908.37
负债合计		1,490,378,070.49	1,149,253,176.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、32	407,200,000.00	407,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	334,324,344.12	334,324,344.12
减：库存股			
其他综合收益	六、34	-32,918.88	-223,197.33
专项储备			
盈余公积	六、35	59,039,216.25	56,695,432.27

一般风险准备			
未分配利润	六、36	-651,491,561.05	-496,442,617.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		149,039,080.44	301,553,961.15
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		149,039,080.44	301,553,961.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,639,417,150.93	1,450,807,137.61

法定代表人：陈成稳

主管会计工作负责人：叶华

会计机构负责人：叶华

（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		183,176,756.67	121,198,534.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	260,260,887.06	211,457,675.44
应收款项融资		700,000.00	3,504,657.40
预付款项		55,842,504.39	1,930,679.01
其他应收款	十六、2	287,827,931.83	228,107,466.29
其中：应收利息			
应收股利		9,285,513.98	28,421,906.46
买入返售金融资产			
存货		31,744,320.35	60,085,414.73
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		631,376.71	281,978.82
流动资产合计		820,183,777.01	626,566,406.08
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	十六、3	601,917,193.97	599,847,193.97
其他权益工具投资		0.00	200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		156,320,878.08	159,059,412.91
在建工程		2,860,749.34	8,677,641.53

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		18,751,403.83	31,608,251.69
无形资产		40,147,105.44	42,737,983.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,192,515.57	27,608,414.45
递延所得税资产		28,321,174.16	23,188,492.57
其他非流动资产		11,597,814.41	7,427,742.10
非流动资产合计		871,108,834.80	900,355,132.32
资产总计		1,691,292,611.81	1,526,921,538.40
流动负债：			
短期借款		250,992,977.44	231,521,913.14
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		44,160,465.51	104,724,839.40
应付账款		227,986,675.52	179,372,267.14
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		13,881,012.01	14,147,919.26
应交税费		11,831,544.81	9,244,185.99
其他应付款		174,503,260.07	100,402,016.93
其中：应付利息		79,963.51	
应付股利			
合同负债		32,035,687.55	6,189,490.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		41,299,058.00	39,219,203.17
其他流动负债		4,164,639.38	804,633.77
流动负债合计		800,855,320.29	685,626,469.31
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		10,857,456.28	3,133,983.08
长期应付款		137,628,527.42	124,241,198.47
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		18,707,757.81	14,176,133.17
递延所得税负债		61,955.89	
其他非流动负债			
非流动负债合计		167,255,697.40	141,551,314.72
负债合计		968,111,017.69	827,177,784.03

所有者权益（或股东权益）：			
股本		407,200,000.00	407,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,402,875.31	9,402,875.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		47,959,794.22	45,616,010.24
一般风险准备			
未分配利润		258,618,924.59	237,524,868.82
所有者权益（或股东权益）合计		723,181,594.12	699,743,754.37
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,691,292,611.81	1,526,921,538.40

法定代表人：陈成稳

主管会计工作负责人：叶华

会计机构负责人：叶华

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,164,184,377.25	1,401,883,192.79
其中：营业收入	六、37	1,164,184,377.25	1,401,883,192.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,330,766,197.85	1,521,330,516.81
其中：营业成本	六、37	988,981,778.28	1,180,009,013.64
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、38	7,753,184.61	7,023,493.89
销售费用	六、39	103,409,626.18	105,299,247.28
管理费用	六、40	130,413,130.05	129,682,537.72
研发费用	六、41	60,940,616.77	70,141,752.06
财务费用	六、42	39,267,861.96	29,174,472.22
其中：利息费用		20,034,594.09	21,137,401.12
利息收入		602,431.99	3,159,596.18

加：其他收益	六、43	10,654,801.47	9,647,582.39
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	0.00	-499,397.50
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、45	-3,322,535.30	-626,612.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-2,014,340.86	-2,047,924.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	-2,213,606.81	-1,636,254.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-163,477,502.10	-114,609,929.97
加：营业外收入	六、48	1,981,439.71	1,992,034.62
减：营业外支出	六、49	924,721.64	237,259.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-162,420,784.03	-112,855,155.04
减：所得税费用	六、50	-9,715,624.87	-9,660,925.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-152,705,159.16	-103,194,229.86
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）		-152,705,159.16	-103,194,229.86
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-152,705,159.16	-103,194,229.86
六、其他综合收益的税后净额		190,278.45	49,317.85
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		190,278.45	49,317.85
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		190,278.45	49,317.85
（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		190,278.45	49,317.85
(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		-152,514,880.71	-103,144,912.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-152,514,880.71	-103,144,912.01
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.38	-0.25
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.38	-0.25

法定代表人：陈成稳

主管会计工作负责人：叶华

会计机构负责人：叶华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	786,189,745.34	984,368,343.76
减：营业成本	十六、4	618,492,682.28	818,585,974.40
税金及附加		4,196,728.50	3,524,244.09
销售费用		29,742,533.35	54,140,222.09
管理费用		62,981,607.95	70,921,302.18
研发费用		47,098,452.41	48,721,347.77
财务费用		16,235,046.11	13,727,245.48
其中：利息费用		16,567,896.74	14,123,769.56
利息收入		455,609.45	2,694,989.33
加：其他收益		5,700,120.32	6,469,925.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	9,285,513.98	28,023,171.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,855,960.36	1,445,866.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-533,452.35	-2,292,337.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-550,404.71	-985,718.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,488,511.62	7,408,916.00
加：营业外收入		0.00	514,200.93
减：营业外支出		121,397.57	179,422.15
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,367,114.05	7,743,694.78
减：所得税费用		-5,070,725.70	-5,306,424.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,437,839.75	13,050,119.27

(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23,437,839.75	13,050,119.27
(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		23,437,839.75	13,050,119.27
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人： 陈成稳

主管会计工作负责人：叶华

会计机构负责人：叶华

(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		1,162,664,281.42	1,403,387,991.41
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		1,976,077.19	9,235,164.50

收到其他与经营活动有关的现金	六、51	133,779,375.53	22,908,304.72
经营活动现金流入小计		1,298,419,734.14	1,435,531,460.63
购买商品、接受劳务支付的现金		725,328,140.47	983,771,535.04
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		243,346,247.41	253,304,290.75
支付的各项税费		51,311,074.76	51,446,698.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	210,987,589.35	164,607,065.05
经营活动现金流出小计		1,230,973,051.99	1,453,129,589.41
经营活动产生的现金流量净额		67,446,682.15	-17,598,128.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	720,577.13
取得投资收益收到的现金		0.00	1,263.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,758,961.60	4,457,193.82
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		100,000.00	0.00
投资活动现金流入小计		3,858,961.60	5,179,034.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,119,677.04	110,608,134.80
投资支付的现金		0.00	720,576.13
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		65,119,677.04	111,328,710.93
投资活动产生的现金流量净额		-61,260,715.44	-106,149,676.11
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		541,800,000.00	553,800,041.67
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	516,341,438.57	941,291,289.48
筹资活动现金流入小计		1,058,141,438.57	1,495,091,331.15
偿还债务支付的现金		415,000,000.00	607,810,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,005,907.63	25,683,199.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	556,297,166.39	737,006,760.56
筹资活动现金流出小计		1,002,303,074.02	1,370,499,959.65

筹资活动产生的现金流量净额		55,838,364.55	124,591,371.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		408,785.82	745,565.85
五、现金及现金等价物净增加额		62,433,117.08	1,589,132.46
加：期初现金及现金等价物余额		77,987,627.58	76,398,495.12
六、期末现金及现金等价物余额		140,420,744.66	77,987,627.58

法定代表人：陈成稳

主管会计工作负责人：叶华

会计机构负责人：叶华

(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		726,176,339.52	1,030,585,693.70
收到的税费返还		128,088.14	342,871.26
收到其他与经营活动有关的现金		19,709,457.65	18,019,089.37
经营活动现金流入小计		746,013,885.31	1,048,947,654.33
购买商品、接受劳务支付的现金		548,443,531.51	821,563,254.25
支付给职工以及为职工支付的现金		122,674,903.41	141,531,030.28
支付的各项税费		24,478,770.99	31,292,457.58
支付其他与经营活动有关的现金		89,939,102.58	96,309,989.34
经营活动现金流出小计		785,536,308.49	1,090,696,731.45
经营活动产生的现金流量净额		-39,522,423.18	-41,749,077.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	720,577.13
取得投资收益收到的现金		28,421,906.46	1,263.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,992,141.23	1,065,893.92
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		100,000.00	0.00
投资活动现金流入小计		30,514,047.69	1,787,734.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,124,945.51	39,789,976.07
投资支付的现金		2,070,000.00	720,576.13
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		25,194,945.51	40,510,552.20
投资活动产生的现金流量净额		5,319,102.18	-38,722,817.28
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		323,800,000.00	286,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,079,234,992.68	1,318,127,382.11

筹资活动现金流入小计		1,403,034,992.68	1,604,127,382.11
偿还债务支付的现金		306,000,000.00	268,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,195,038.96	13,300,083.21
支付其他与筹资活动有关的现金		988,724,518.28	1,237,785,130.15
筹资活动现金流出小计		1,306,919,557.24	1,519,085,213.36
筹资活动产生的现金流量净额		96,115,435.44	85,042,168.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		66,107.84	42,365.22
五、现金及现金等价物净增加额		61,978,222.28	4,612,639.57
加：期初现金及现金等价物余额		61,874,592.28	57,261,952.71
六、期末现金及现金等价物余额		123,852,814.56	61,874,592.28

法定代表人： 陈成稳

主管会计工作负责人：叶华

会计机构负责人：叶华

(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	407,200,000.00				334,324,344.12		-223,197.33		56,695,432.27		-491,750,732.64		306,245,846.42
加：会计政策变更											-4,691,885.27		-4,691,885.27
前期差错更正													
同一控制下企 业合并													
其他													
二、本年期初余额	407,200,000.00				334,324,344.12		-223,197.33		56,695,432.27		-496,442,617.91		301,553,961.15
三、本期增减变动金 额（减少以“－”号 填列）							190,278.45		2,343,783.98		-155,048,943.14		-152,514,880.71
（一）综合收益总额							190,278.45				-152,705,159.16		-152,514,880.71
（二）所有者投入和 减少资本													
1. 股东投入的普通													

股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								2,343,783.98		-2,343,783.98			
1. 提取盈余公积								2,343,783.98		-2,343,783.98			
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	407,200,000.00				334,324,344.12		-32,918.88		59,039,216.25		-651,491,561.05	149,039,080.44

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	407,200,000.00				334,324,344.12		-272,515.18		55,390,420.34		-382,348,933.31		414,293,315.97
加：会计政策变更											-9,594,442.81		-9,594,442.81
前期差错更正													-
同一控制下企 业合并													
其他													-
二、本年期初余额	407,200,000.00				334,324,344.12		-272,515.18		55,390,420.34		-391,943,376.12		404,698,873.16
三、本期增减变动金 额（减少以“－”号 填列）							49,317.85		1,305,011.93		-104,499,241.79		-103,144,912.01

(一)综合收益总额						49,317.85				-103,194,229.86		-103,144,912.01
(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								1,305,011.93		-1,305,011.93		
1. 提取盈余公积								1,305,011.93		-1,305,011.93		
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	407,200,000.00				334,324,344.12		-223,197.33		56,695,432.27		-496,442,617.91	301,553,961.15

法定代表人：陈成稳

主管会计工作负责人：叶华

会计机构负责人：叶华

(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	407,200,000.00				9,402,875.31				45,616,010.24		237,524,868.82	699,743,754.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	407,200,000.00				9,402,875.31				45,616,010.24		237,524,868.82	699,743,754.37

三、本期增减变动 金额（减少以 “－”号填列）								2,343,783.98		21,094,055.77	23,437,839.75
（一）综合收益总 额										23,437,839.75	23,437,839.75
（二）所有者投入 和减少资本											
1．股东投入的普 通股											
2．其他权益工具 持有者投入资本											
3．股份支付计入 所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配								2,343,783.98		-2,343,783.98	
1．提取盈余公积								2,343,783.98		-2,343,783.98	
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	407,200,000.00				9,402,875.31				47,959,794.22		258,618,924.59	723,181,594.12

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	407,200,000.00				9,402,875.31				44,310,998.31		225,779,761.48	686,693,635.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	407,200,000.00				9,402,875.31				44,310,998.31		225,779,761.48	686,693,635.10
三、本期增减变动金额									1,305,011.93		11,745,107.34	13,050,119.27

(减少以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额											13,050,119.27	13,050,119.27
(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								1,305,011.93		-1,305,011.93		
1. 提取盈余公积								1,305,011.93		-1,305,011.93		
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	407,200,000.00				9,402,875.31				45,616,010.24		237,524,868.82	699,743,754.37

法定代表人： 陈成稳

主管会计工作负责人：叶华

会计机构负责人：叶华

虎彩印艺股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

虎彩印艺股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身东莞虎彩印刷有限公司系于 1988 年经东莞市对外经济工作委员会, 东外委引字第【88】249 号文批准成立的有限责任公司。2013 年 11 月 11 日, 根据东莞虎彩印刷有限公司 2013 年 10 月 25 日召开的第一次股东会决议、发起人协议和公司章程的规定, 东莞虎彩印刷有限公司依法整体变更为虎彩印艺股份有限公司。公司的统一社会信用代码为: 914419006181190111, 注册地为广东省东莞市虎门镇厚虎路虎门段 26 号, 法定代表人为陈成稳, 注册资本为人民币 407,200,000.00 元, 营业期限为 1988 年 7 月 9 日至长期。

本公司属印刷和记录媒介复制业。主要经营活动为在中高端包装印刷、按需出版印刷等业务领域提供集研发、设计、生产、销售、配送、服务于一体的包装整体方案服务。经营范围为生产和销售包装材料、包装装潢印刷品、出版物印刷和其他印刷品印刷业务(凭许可证经营); 从事产品策划服务、印刷相关技术支持服务等业务(涉限涉证及涉国家宏观调控行业除外, 涉及行业许可管理的, 按国家相关规定办理); 设立研发机构, 研究和开发包装平面设计、印刷相关设备、包装材料; 企业管理咨询(不含职业技能培训、文化教育培训); 商务服务业、物业租赁、设备租赁服务; 货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外); 软件开发; 信息技术咨询服务; 信息系统集成服务; 信息系统运行维护服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

控制本公司的母公司是虎彩集团有限公司, 公司最终控制方是陈成稳本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并范围的子公司详见本附注九“在其他主体中的权益”。本报告期合并范围变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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。

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

2、持续经营

截至 2023 年 12 月 31 日，东莞虎彩三维科技有限公司等部分子公司受连续经营亏损的影响，合计资产总额 38,270.96 万元、合计负债总额 65,894.55 万元、合计负债总额大于资产总额 27,623.6 万元，累计未分配利润-57,768.32 万元。这些事项或情况表明东莞虎彩三维科技有限公司等部分子公司存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴此，公司已审慎考虑日后的流动资金、经营状况以及可用的融资来源，以评估本公司是否拥有足够的营运资金以及融资来源以确保本公司于本财务报表资产负债日后 12 个月内能够持续运营。为保证公司持续稳定经营，减轻流动性风险和改善经营表现，公司拟采取以下措施进行改善：

第一，公司将加强在手订单执行，努力承接新的优质订单，继续采取措施增强自身造血能力，加快应收款清收进程，逐步缓解公司流动性困境。

第二，提升产品技术及配套供应链能力，助力业务和毛利增长，通过整体解决方案资源池的建立，以及平台的升级应用，形成虎彩作为生态链主的位置。依托前后端资源优势，解决了客户多点寻源效率低，质量保证度差等核心痛点，展现了配套供应链市场的巨大前景。

第三，逐步压降成本费用支出，实现降本增效。

第四，拓宽融资渠道，保障流动资金需求。

第五，实际控制人考虑企业现状，为保障公司业务良性发展，使企业持续经营，预计在未来 3 年内注入资本。

通过以上措施，公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运资金预测，认为本公司未来 12 个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 500 万元的应收账款，单项金额超过 50 万元的其他应收款
本期重要的应收款项核销	单笔核销金额 10 万以上
重要的在建工程	预算总额 100 万元以上
重要的账龄超过 1 年的应付款项	单项金额超过 500 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款项	单项金额超过 300 万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理。

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及本公司所控制的结构化主体等)。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断,一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交

易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布

的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应

确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用

数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（6）衍生金融工具

本集团衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、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

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”

②应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1	应收合并范围内公司款项
组合 2	各类员工借支、押金、保证金及应收退税款等
组合 3	账龄
合同资产：	
组合 1	本组合为业主尚未结算的建设工程款项
组合 2	本组合为质保金

本集团按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、员工借支款等应收款项。
组合 2	应收合并范围内公司款项
组合 3	账龄

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产出品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（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。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取

得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

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

14、长期股权投资

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

资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股

权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进

行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	10	2.25-4.5
生产设备	年限平均法	10	10	9
办公设备	年限平均法	3-5	10	18-30
其他设备	年限平均法	3-5	10	18-30
运输设备	年限平均法	4-5	10	18-22.5

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建

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。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

其中，使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

项 目	使用寿命	依据
土地使用权	43-50 年	可供使用年限
电脑软件	5-10 年	预计使用年限
专有技术	10 年	预计使用年限
商标及版权	10 年	预计使用年限

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

本集团研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅

费用、委外研发支出等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋装修、设备维修、其他等。长期待摊费用在预

计受益期间按直线法摊销。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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。

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

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

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

23、预计负债

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

地计量。

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、股份支付

（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。

①以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计

量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团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中共一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

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

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团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。本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，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，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于合同中存在重大融资成分的，本集团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，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

（3）收入确认时点及判断依据

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

照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

内/外销	具体收入确认原则
内销	烟草及酒类配套产品销售收入：货物已经发出、客户验收或使用合格后开具开票通知；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。
	手机配套产品销售收入：货物已经发出，客户在其对账系统验收后开具开票通知；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。
	其他产品收入：货物已经发出、客户验收或在发货单上签收，销售收入金额已经确定，公司于客户验收或签收日确认收入
外销	采取海运方式报关出口，公司取得海关出口货物报关单、海运提单等；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

27、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团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。

28、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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本集团提供贷款的，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。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规

定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

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

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物和机器设备。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

（2）本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

（3）售后租回交易

本集团按照本附注“四、26、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、

10、金融工具”。

②作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、10、金融工具”。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本集团 2023 年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。 对于在首次施行本解释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适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释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，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。	详见下表

上述第 1 项会计政策变更所影响的报表项目及其金额（增加“+”，减少“-”）：

①本集团

项目	2022 年 12 月 31 日及 2022 年度	2021 年 12 月 31 日及 2021 年度
----	---------------------------	---------------------------

递延所得税资产	68,298.06	2,091,706.41
递延所得税负债	4,760,183.33	10,619,957.37
盈余公积		
未分配利润	-4,691,885.27	-9,594,442.81
所得税	-4,902,557.54	9,594,442.81
净利润	4,902,557.54	-9,594,442.81
其中：归属于母公司 股东权益	-4,691,885.27	-9,594,442.81
归属于少数 股东权益		

（2）会计估计变更

本报告期本集团主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、10%、13%
增值税	小规模纳税人	3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额计征	8.25%-25%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
虎彩印刷国际有限公司	8.25%-16.5%
虎彩印艺股份有限公司、绍兴虎彩激光材料科技有限公司、青海虎彩印刷有限公司、河北虎彩印刷有限公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 虎彩印刷国际有限公司中华人民共和国香港特别行政区税收法则缴纳税款，应评税利润中不超过 2,000,000.00 港币的部分按 8.25%税率计缴利得税，超过 2,000,000.00 港币的部分按 16.5%税率计缴利得税。

(2) 虎彩印艺股份有限公司于 2021 年 12 月 20 日获取编号为 GR202144006191 的高新技术企业证书，认定有效期为 3 年。企业所得税本年按 15% 的税率计缴。

(3) 绍兴虎彩激光材料科技有限公司于 2022 年 12 月 24 日获取编号为 GR202233008701 的高新技术企业证书，认定有效期为 3 年。企业所得税本年按 15% 的税率计缴。

(4) 青海虎彩印刷有限公司于 2022 年 11 月 29 日获取编号为 GR202263000083 的高新技术企业证书，认定有效期为 3 年。企业所得税本年按 15% 的税率计缴。

(5) 河北虎彩印刷有限公司（曾用名：北京虎彩图书装订有限公司）于 2022 年 12 月 12 日获取编号为 GR202213004680 的高新技术企业证书，认定有效期为 3 年。企业所得税本年按 15% 的税率计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	8,375.69	
银行存款	139,536,074.12	102,702,386.26
其他货币资金	73,906,071.29	39,529,183.92
合 计	213,450,521.10	142,231,570.18
其中：存放在境外的款项总额	1,161,049.72	7,578,294.16

其中，受限制的资金如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	45,598,826.45	39,229,889.26
用于担保的定期存款或通知存款	27,426,117.39	25,014,053.34

其他	4,832.60	
合计	73,029,776.44	64,243,942.60

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	330,089,259.03	341,179,775.92
1 至 2 年	7,193,640.76	1,939,019.36
2 至 3 年	1,469,056.80	2,037,470.54
3 年以上	4,261,151.58	3,545,852.14
小 计	343,013,108.17	348,702,117.96
减：坏账准备	22,938,871.07	22,212,128.74
合 计	320,074,237.10	326,489,989.22

(2) 按坏账计提方法分类列示

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账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	343,013,108.17	100.00	22,938,871.07	6.69	320,074,237.10
其中：账龄组合	343,013,108.17	100.00	22,938,871.07	6.69	320,074,237.10
合 计	343,013,108.17	—	22,938,871.07	—	320,074,237.10

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	401,497.39	0.12	401,497.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	348,300,620.57	99.88	21,810,631.35	6.26	326,489,989.22

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 (%)	
其中：账龄组合	348,300,620.57	99.88	21,810,631.35	6.26	326,489,989.22
合 计	348,702,117.96	—	22,212,128.74	—	326,489,989.22

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	330,089,259.03	16,504,462.94	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	7,193,640.76	1,438,728.15	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	1,469,056.80	734,528.40	50.00
3 年以上	4,261,151.58	4,261,151.58	100.00
合 计	343,013,108.17	22,938,871.07	6.69

确定该组合依据的说明：

②按照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	22,212,128.74			22,212,128.74
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	1,673,215.28			1,673,215.28
本期转回				
本期转销				
本期核销	946,472.95			946,472.95
其他变动				

2023 年 12 月 31 日余额	22,938,871.07			22,938,871.07
--------------------	---------------	--	--	---------------

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合计提的坏账准备	22,212,128.74	1,673,215.28		946,472.95		22,938,871.07
合 计	22,212,128.74	1,673,215.28		946,472.95		22,938,871.07

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	946,472.95

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
深圳市卓华印刷包装有限公司	货款	598,545.50	民事判决后无可强制执行财产	经第四届董事会第七次会议、第四届监事会第七次会议、2023 年第六次临时股东大会审议通过	否
河南仲逸堂养生酒业有限公司	货款	273,181.50	民事判决后无可强制执行财产	经第四届董事会第五次会议、第四届监事会第五次会议审议通过	否
合 计	—	871,727.00	—	—	—

应收账款核销说明：

(5) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	25,722,318.38	7.50	1,286,115.92
第二名	23,430,827.51	6.83	1,171,541.38
第三名	14,910,144.04	4.35	745,507.20
第四名	11,521,261.93	3.36	576,063.10
第五名	10,920,720.42	3.18	546,036.02
合 计	86,505,272.28	25.22	4,325,263.62

3、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	830,938.00	4,662,182.22
应收账款		
合 计	830,938.00	4,662,182.22

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	4,662,182.22		-3,831,244.22		830,938.00	
应收账款						
合 计	4,662,182.22		-3,831,244.22		830,938.00	

4、 预付款项

(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	76,538,095.90	97.59	8,634,371.93	91.62
1 至 2 年	1,448,093.08	1.85	670,085.57	7.12
2 至 3 年	381,938.50	0.49	65,373.00	0.69
3 年以上	56,557.11	0.07	53,882.16	0.57
合 计	78,424,684.59	—	9,423,712.66	—

(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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	50,000,000.00	63.76
第二名	2,724,675.62	3.47
第三名	2,189,821.13	2.79
第四名	2,120,000.00	2.70
第五名	2,000,000.00	2.55
合 计	59,034,496.75	75.27

5、 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	56,683,321.10	36,459,342.98
小 计	56,683,321.10	36,459,342.98
减：坏账准备	2,802,899.82	1,145,886.20
合 计	53,880,421.28	35,313,456.78

(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	38,587,934.74	22,853,442.10
1 至 2 年	8,246,526.10	6,345,988.98
2 至 3 年	4,731,781.62	3,645,516.15
3 年以上	5,117,078.64	3,614,395.75
小 计	56,683,321.10	36,459,342.98
减：坏账准备	2,802,899.82	1,145,886.20
合 计	53,880,421.28	35,313,456.78

②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
各类员工借支、押金、保证金	31,805,904.73	28,575,101.25
往来款	24,877,416.37	7,884,241.73
小 计	56,683,321.10	36,459,342.98
减：坏账准备	2,802,899.82	1,145,886.20
合 计	53,880,421.28	35,313,456.78

③按坏账计提方法分类列示

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					
按组合计提坏账准备	56,683,321.10	100.00	2,802,899.82	4.94	53,880,421.28
其中：账龄组合	24,877,416.37	43.89	2,802,899.82	11.27	22,074,516.55
各类员工借支、	31,805,904.73	56.11			31,805,904.73

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 (%)	
押金、保证金组合					
合 计	56,683,321.10	—	2,802,899.82	—	53,880,421.28

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,459,342.98	100.00	1,145,886.20	3.14	35,313,456.78
其中：账龄组合	7,884,241.73	21.62	1,145,886.20	14.53	6,738,355.53
各类员工借支、押金、保证金组合	28,575,101.25	78.38			28,575,101.25
合 计	36,459,342.98	—	1,145,886.20	—	35,313,456.78

A. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,625,061.35	1,131,253.07	5.00
1 至 2 年	264,314.23	52,862.85	20.00
2 至 3 年	738,513.79	369,256.90	50.00
3 年以上	1,249,527.00	1,249,527.00	100.00
合 计	24,877,416.37	2,802,899.82	11.27

B. 按照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	1,145,886.20			1,145,886.20
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	1,657,013.62			1,657,013.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,802,899.82			2,802,899.82

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	1,145,886.20	1,657,013.62				2,802,899.82
合 计	1,145,886.20	1,657,013.62	-	-	-	2,802,899.82

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
第一名	保证金	7,154,000.00	1-3 年	12.62	
第二名	保证金	2,000,000.00	1-2 年	3.53	
第三名	保证金	1,000,000.00	1 至 2 年	1.76	
第四名	保证金	870,000.00	1-2 年	1.53	
第五名	保证金	620,796.00	3 年以上	1.10	
合 计	—	11,644,796.00	—	20.54	

6、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,424,951.20	313,797.94	25,111,153.26
在产品	27,909,707.54	114,748.80	27,794,958.74
发出商品	45,142,877.19	3,176,717.66	41,966,159.53
产成品	47,412,928.95	3,784,059.86	43,628,869.09
合 计	145,890,464.88	7,389,324.26	138,501,140.62

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,286,558.00	397,970.25	25,888,587.75
在产品	25,806,484.49	95,307.76	25,711,176.73
发出商品	54,363,418.76	2,358,505.36	52,004,913.40
产成品	46,971,710.50	2,519,641.93	44,452,068.57
合 计	153,428,171.75	5,371,425.30	148,056,746.45

(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	397,970.25	59,958.72		144,131.03		313,797.94
在产品	95,307.76	78,470.00		59,028.96		114,748.80
发出商品	2,358,505.36	2,576,524.36		1,758,312.06		3,176,717.66
产成品	2,519,641.93	2,213,983.50		949,565.57		3,784,059.86
合 计	5,371,425.30	4,928,936.58		2,911,037.62		7,389,324.26

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	20,624,622.49	13,573,455.74
待摊费用	426,989.72	1,177,348.99
其他	49,536.51	
合 计	21,101,148.72	14,750,804.73

8、其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资		200,000.00
合 计		200,000.00

9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	522,141,317.65	484,834,129.81
固定资产清理		
合 计	522,141,317.65	484,834,129.81

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	办公设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	232,838,847.13	712,551,565.23	62,391,905.88	19,983,699.30	24,570,068.75	1,052,336,086.29
2、本期增加金额	19,092,844.95	175,079,389.28	4,631,249.04	3,899,266.81	1,853,540.92	204,556,291.00
(1) 购置	13,433,532.81	93,721,090.15	4,226,673.79	3,899,266.81	1,853,540.92	117,134,104.48
(2) 在建工程转入	5,659,312.14	21,842,177.56	404,575.25	-	-	27,906,064.95
(3) 使用权资产转入	-	59,516,121.57	-	-	-	59,516,121.57
(4) 其他转入	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	123,449,164.19	3,649,184.43	3,569,277.71	1,905,026.89	132,572,653.22
(1) 处置或报废	-	123,449,164.19	3,649,184.43	3,569,277.71	1,905,026.89	132,572,653.22
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	251,931,692.08	764,181,790.32	63,373,970.49	20,313,688.40	24,518,582.78	1,124,319,724.07
二、累计折旧						-
1、期初余额	60,744,176.51	427,968,808.72	48,941,741.47	15,043,429.25	14,761,031.22	567,459,187.17
2、本期增加金额	5,874,196.39	101,514,554.14	4,918,909.63	4,124,194.55	2,398,729.36	118,830,584.07
(1) 计提	5,874,196.39	75,549,456.14	4,918,909.63	4,124,194.55	2,398,729.36	92,865,486.07
(2) 使用权资产转入	-	25,965,098.00	-	-	-	25,965,098.00
(3) 其他转入	-	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	生产设备	办公设备	运输设备	其他设备	合 计
3、本期减少金额	-	76,360,425.85	3,100,684.66	3,212,349.94	1,480,673.68	84,154,134.13
（1）处置或报废	-	76,360,425.85	3,100,684.66	3,212,349.94	1,480,673.68	84,154,134.13
（2）其他转出	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	66,618,372.90	453,122,937.01	50,759,966.44	15,955,273.86	15,679,086.90	602,135,637.11
三、减值准备						-
1、期初余额	-	42,769.31	-	-	-	42,769.31
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	-	42,769.31	-	-	-	42,769.31
四、账面价值						-
1、期末账面价值	185,313,319.18	311,016,084.00	12,614,004.05	4,358,414.54	8,839,495.88	522,141,317.65
2、期初账面价值	172,094,670.62	284,539,987.20	13,450,164.41	4,940,270.05	9,809,037.53	484,834,129.81

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
办公设备	7,478,065.08	4,117,323.82		3,360,741.26	
运输设备	518,094.68	380,303.68		137,791.00	
合 计	7,996,159.76	4,497,627.50		3,498,532.26	

10、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	40,942,065.55	41,451,552.83
工程物资		
合 计	40,942,065.55	41,451,552.83

(1) 在建工程

①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
设备系统	40,703,914.90		40,703,914.90	41,451,552.83		41,451,552.83
建筑及装修	238,150.65		238,150.65			
合 计	40,942,065.55		40,942,065.55	41,451,552.83		41,451,552.83

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
3D 印刷设备	3,900,000.00	3,900,000.00	-	3,900,000.00	-	-	-	-				自有资金
数字化经营分析出版项目合同	1,443,600.00	680,943.40	680,943.40	-	1,361,886.80	-	-	-				自有资金
全面预算项目	2,220,000.00	628,301.89	-	-	-	628,301.89	28.30	28.30				自有资金
激光直写光刻机	5,200,000.00	1,560,000.00	-	1,560,000.00	-	-	-	-				自有资金
小森对开印刷机	13,560,188.89	13,560,188.89	88,000.00	13,648,188.89	-	-	-	-				自有资金
曼罗兰高速对开六色联上光装置胶印机	10,512,975.43	10,512,975.43	-	10,512,975.43	-	-	-	-				自有资金
武汉数码基地建设工程	86,506,623.22	-	5,897,462.79	5,659,312.14	-	238,150.65	0.28	0.28				自有资金

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
HP INDIGO 数字印刷机	13,995,000.00	-	12,384,955.75	-	-	12,384,955.75	88.50	88.50				自有资金
出版事业部系统定制开发框架技术软件	8,600,000.00	6,603,369.58	1,356,419.81	-	-	7,959,789.39	92.56	92.56				自有资金
业务中台项目（磐石系统）	10,000,000.00	-	9,182,745.93	-	-	9,182,745.93	91.83	91.83				自有资金
美达胶订线	5,350,000.00	-	4,734,513.27	-	-	4,734,513.27						自有资金
合 计	161,288,387.54	37,445,779.19	34,325,040.95	35,280,476.46	1,361,886.80	35,128,456.88						自有资金

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	35,152,346.38	107,797,609.17	142,949,955.55
2、本期增加金额	58,019,790.95	12,078,358.81	70,098,149.76
(1) 新增租赁	58,019,790.95	12,078,358.81	70,098,149.76
3、本期减少金额	9,080,875.97	65,664,645.25	74,745,521.22
(1) 转出至固定资产		65,664,645.25	65,664,645.25
(2) 处置	9,080,875.97		9,080,875.97
4、期末余额	84,091,261.36	54,211,322.73	138,302,584.09
二、累计折旧			
1、期初余额	15,030,400.74	33,250,296.67	48,280,697.41
2、本期增加金额	7,952,191.81	6,192,038.32	14,144,230.13
(1) 计提	7,952,191.81	6,192,038.32	14,144,230.13
3、本期减少金额	5,736,928.83	25,824,537.31	31,561,466.14
(1) 转出至固定资产		25,824,537.31	25,824,537.31
(2) 处置	5,736,928.83		5,736,928.83
4、期末余额	17,245,663.72	13,617,797.68	30,863,461.40
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) 转出至固定资产			
(2) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	66,845,597.64	40,593,525.05	107,439,122.69
2、期初账面价值	20,121,945.64	74,547,312.50	94,669,258.14

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	电脑软件	专有技术	商标及版权	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	20,936,402.64	88,732,998.53	28,161,654.60	8,086,344.15	145,917,399.92
2、本期增加金额	-	10,260,905.74	-	-	10,260,905.74
(1) 购置	-	10,260,905.74	-	-	10,260,905.74
3、本期减少金额	-	442,477.90	-	-	442,477.90
(1) 处置	-	442,477.90	-	-	442,477.90
4、期末余额	20,936,402.64	98,551,426.37	28,161,654.60	8,086,344.15	155,735,827.76
二、累计摊销					-
1、期初余额	6,051,827.32	43,260,344.66	19,154,937.34	5,169,384.84	73,636,494.16
2、本期增加金额	395,258.14	9,370,354.80	2,137,243.38	1,105,093.98	13,007,950.30
(1) 计提	395,258.14	9,370,354.80	2,137,243.38	1,105,093.98	13,007,950.30
3、本期减少金额	-	88,495.58	-	-	88,495.58
(1) 处置	-	88,495.58	-	-	88,495.58
4、期末余额	6,447,085.46	52,542,203.88	21,292,180.72	6,274,478.82	86,555,948.88
三、减值准备					-
1、期初余额	-		635,847.37	-	635,847.37
2、本期增加金额					-

项 目	土地使用权	电脑软件	专有技术	商标及版权	合 计
(1) 计提					-
3、本期减少金额					-
(1) 处置					-
4、期末余额	-		635,847.37	-	635,847.37
四、账面价值					-
1、期末账面价值	14,489,317.18	46,009,222.49	6,233,626.51	1,811,865.33	68,544,031.51
2、期初账面价值	14,884,575.32	45,472,653.87	8,370,869.89	2,916,959.31	71,645,058.39

13、商誉

(1) 商誉账面原值

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	
山东虎彩泰山印 刷有限公司	7,095,834.07					7,095,834.07
东莞虎彩三维科 技有限公司	6,282,326.24					6,282,326.24
河北虎彩印刷有 限公司	1,000,258.94					1,000,258.94
合 计	14,378,419.25					14,378,419.25

(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	
山东虎彩泰山印 刷有限公司	7,095,834.07					7,095,834.07
东莞虎彩三维科 技有限公司	6,282,326.24					6,282,326.24
河北虎彩印刷有 限公司	1,000,258.94					1,000,258.94
合 计	14,378,419.25					14,378,419.25

14、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
房屋装修	23,914,818.24	618,753.73	2,523,033.35	12,280,262.64	9,730,275.98
设备维修	5,288,102.03	531,147.48	417,965.72	804,581.13	4,596,702.66
其他	5,880,259.31	2,544,447.33	751,363.87	5,034,946.18	2,638,396.59
合 计	35,083,179.58	3,694,348.54	3,692,362.94	18,119,789.95	16,965,375.23

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		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
信用减值准备	17,195,100.70	2,147,468.95	11,520,535.88	1,733,688.84
资产减值准备	9,173,238.79	1,208,290.64	7,105,218.57	1,065,782.77
可抵扣亏损	172,852,801.33	25,927,920.20	139,739,635.33	21,045,854.98
内部交易未实现利润	222,734.29	33,410.14	417,801.33	62,670.20
租赁业务	108,508,859.02	23,446,332.15	49,054,549.79	8,485,520.62
递延收益	1,307,146.95	196,072.04	1,935,420.41	290,313.06
合 计	309,259,881.08	52,959,494.12	209,773,161.31	32,683,830.46

(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
租赁业务	107,439,122.69	22,589,019.72	68,877,433.77	12,127,574.87
合 计	107,439,122.69	22,589,019.72	68,877,433.77	12,127,574.87

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	20,424,662.05	32,534,832.07	7,367,391.53	25,316,438.93
递延所得税负债	20,424,662.05	2,164,357.67	7,367,391.53	4,760,183.33

(4) 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	10,609,820.04	10,111,839.63
可抵扣亏损	689,059,774.46	611,799,664.37
合 计	699,669,594.50	621,911,504.00

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2023	27,668,553.47	82,758,299.86	
2024	105,490,955.87	103,683,389.69	
2025	72,583,778.95	167,110,216.17	
2026	130,022,426.78	155,649,731.93	

年 份	期末余额	期初余额	备注
2027	146,579,923.37	102,598,026.72	
2028	169,503,051.34		
2029	-		
2030	-		
2031	-		
2032	4,971,918.49		
2033	32,239,166.19		
合 计	689,059,774.46	611,799,664.37	

16、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
工程及设备预付款	20,221,978.96		20,221,978.96	16,679,057.69		16,679,057.69
未实现售后回租损益	4,365,335.86		4,365,335.86			
合 计	24,587,314.82		24,587,314.82	16,679,057.69		16,679,057.69

17、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		
	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	73,029,776.44	保证金	为公司向银行申请开具银行承兑汇票及申请流动资金贷款提供履约保证金
土地使用权	7,968,549.33	抵押	银行贷款
房屋及建筑物	102,150,470.83	抵押	银行贷款
房屋及建筑物	26,655,147.90	抵押	银行贷款
土地使用权	2,075,768.16	抵押	银行贷款
股权	54,850,000.00	质押	银行贷款
股权	200,000,000.00	质押	银行贷款
合计	466,729,712.66	—	—

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	158,205,088.89	
质押保证借款	250,992,977.44	231,521,913.14
抵押保证借款	50,000,000.00	98,124,849.32
保证借款	10,000,000.00	
合 计	469,198,066.33	329,646,762.46

19、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	72,330,465.51	121,124,839.40
合 计	72,330,465.51	121,124,839.40

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	398,503,909.88	296,037,352.27
1 年以上	10,507,626.45	6,285,408.88
合 计	409,011,536.33	302,322,761.15

21、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
聚水潭客户充值提现	4,272,067.33	
合 计	4,272,067.33	

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	32,961,934.15	12,129,537.93
合 计	32,961,934.15	12,129,537.93

23、应付职工薪酬

(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	27,286,680.59	260,089,564.88	253,809,959.24	33,566,286.23
二、离职后福利-设定提存计划	312,812.20	13,054,594.52	12,988,576.94	378,829.78
三、辞退福利	-	2,659,051.59	2,659,051.59	-
合 计	27,599,492.79	275,803,210.99	269,457,587.77	33,945,116.01

(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	25,512,639.80	215,803,120.66	210,162,016.19	31,153,744.27
2、职工福利费	540,570.49	19,573,310.96	18,845,358.25	1,268,523.20
3、社会保险费	188,507.38	5,838,994.25	5,821,527.90	205,973.73
其中：医疗保险费	163,441.27	4,597,944.23	4,596,682.47	164,703.03
工 伤 保 险 费	15,679.46	950,806.37	942,936.69	23,549.14
生 育 保 险 费	9,386.65	290,243.65	281,908.74	17,721.56
4、住房公积金	22,924.00	17,878,246.00	17,876,976.00	24,194.00
5、工会经费和职工教育经费	1,022,038.92	995,893.01	1,104,080.90	913,851.03
合 计	27,286,680.59	260,089,564.88	253,809,959.24	33,566,286.23

(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	303,366.58	12,538,069.36	12,475,270.29	366,165.65
2、失业保险费	9,445.62	516,525.16	513,306.65	12,664.13
合 计	312,812.20	13,054,594.52	12,988,576.94	378,829.78

24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	11,160,288.94	15,481,488.08
企业所得税	96,398.88	1,038,152.12
个人所得税	913,652.00	1,844,569.75
城市维护建设税	443,829.96	699,679.47
房产税	1,174,807.82	583,203.97
教育费附加	414,448.27	595,254.30

项 目	期末余额	期初余额
土地使用税	699,382.68	371,663.04
印花税	225,364.65	168,414.99
环保税	41.59	-
其他	8,402.41	1,862.45
合 计	15,136,617.20	20,784,288.17

25、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	79,963.51	
应付股利		
其他应付款	101,388,445.34	38,695,089.20
合 计	101,468,408.85	38,695,089.20

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	79,963.51	
合 计	79,963.51	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
收取的保证金、押金及定金	6,985,090.70	19,785,177.15
与外单位的往来款	94,420,354.64	18,909,912.05
合 计	101,405,445.34	38,695,089.20

②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏大汉建设实业集团有限责任公司	15,443,519.64	尚未结算
合 计	15,443,519.64	—

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	11,000,000.00	11,000,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、30）	107,380,860.66	78,958,958.19

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、29）	33,453,671.50	27,726,559.29
合 计	151,834,532.16	117,685,517.48

27、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,808,829.92	1,479,979.51
合 计	3,808,829.92	1,479,979.51

28、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押质押保证借款	19,950,000.00	30,950,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	11,000,000.00	11,000,000.00
合 计	8,950,000.00	19,950,000.00

29、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	109,792,769.97	49,202,352.05
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	33,453,671.50	27,726,559.29
合 计	76,339,098.47	21,475,792.76

30、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付售后回租租赁款	195,553,900.46	193,094,374.61
减：一年内到期部分（附注六、26）	107,380,860.66	78,958,958.19
合 计	88,173,039.80	114,135,416.42

31、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	17,463,515.86	1,578,300.00	4,572,673.61	14,469,142.25	
售后回租溢价		6,314,858.51	-	6,314,858.51	
合 计	17,463,515.86	7,893,158.51	4,572,673.61	20,784,000.76	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2018 年工业互联网标杆项目补助	1,719,061.73			344,069.87			1,374,991.86	与资产相关
2018 年绿色制造专题节能技术改造项目	290,183.57			59,020.44			231,163.13	与资产相关
2019 年智能制造重点项目	2,786,942.75			462,212.76			2,324,729.99	与资产相关
2020 年工业互联数字化升级项目	2,769,555.15			822,474.83			1,947,080.32	与资产相关
2021 年智能制造及工业互联网重点项目	3,364,179.73			657,741.25			2,706,438.48	与资产相关
2022 年东莞市工业和信息化局智能工厂项目	2,032,045.57			244,012.32			1,788,033.25	与资产相关
东莞工信局工业互联网标杆示范激励款配套奖励	1,214,164.62						1,214,164.62	
高端特种纸技术研究及产品开发应用	20,000.00			20,000.00			-	与资产相关
多维立体全息定位包装材料技术研发及应用项目	60,000.00			30,000.00			30,000.00	与资产相关
智能化数码云工厂升级防伪材料补助资金	389,997.10			168,023.76			221,973.34	与资产相关
0051 创投补助资金	613,182.46			198,870.00			414,312.46	与资产相关
智能化工程设备补助	477,414.87			154,430.04			322,984.83	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期 冲减 成本 费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产/收益 相关
2019 年度智能化数码云工厂项目	374,826.03			56,949.66			317,876.37	与资产相关
工业互联数字化升级项目投入第三期		1,578,300.00		772,002.40			806,297.60	与资产相关
清洁生产设备升级改造项目	1,351,962.28			582,866.28			769,096.00	与收益相关
合 计	17,463,515.86	1,578,300.00	-	4,572,673.61	-	-	14,469,142.25	—

32、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	407,200,000.00						407,200,000.00

33、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,691,108.81			10,691,108.81
其他资本公积	323,633,235.31			323,633,235.31
合 计	334,324,344.12			334,324,344.12

34、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得税费 用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益								
二、将重分类进损益的 其他综合收益	-223,197.33	190,278.45				190,278.45		-32,918.88
外币财务报表折算差额	-223,197.33	190,278.45				190,278.45		-32,918.88
其他综合收益合计	-223,197.33	190,278.45				190,278.45		-32,918.88

35、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	56,695,432.27	2,343,783.98		59,039,216.25
合 计	56,695,432.27	2,343,783.98		59,039,216.25

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。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

36、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-491,750,732.64	-382,348,933.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-4,691,885.27	-9,594,442.81
调整后期初未分配利润	-496,442,617.91	-391,943,376.12
加：本期归属于母公司股东的净利润	-152,705,159.16	-103,194,229.86
减：提取法定盈余公积	2,343,783.98	1,305,011.93
期末未分配利润	-651,491,561.05	-496,442,617.91

37、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	1,128,593,140.08	980,906,653.11	1,354,347,927.35	1,156,273,182.15
其他业务	35,591,237.17	8,075,125.17	47,535,265.44	23,735,831.49
合 计	1,164,184,377.25	988,981,778.28	1,401,883,192.79	1,180,009,013.64

（1）主营业务收入、主营业务成本的分类信息

合同分类	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
按 产 品 类 型 分 类：				
烟包	322,502,393.83	239,082,760.00	484,561,877.84	351,548,126.38
彩盒	239,514,312.93	198,065,890.63	320,870,872.16	300,480,152.40
激光包装材料	125,948,477.73	89,451,924.72	155,418,389.22	117,016,746.55

出版印品	246,687,287.60	262,912,023.95	191,964,733.26	191,898,526.60
个性化包装	193,927,402.80	189,985,449.06	201,532,054.87	195,329,630.22
其他类	13,265.19	1,408,604.75		
合计	1,128,593,140.08	980,906,653.11	1,354,347,927.35	1,156,273,182.15
按 销 售 地 区 分 类:				
国内地区	1,093,501,611.83	958,697,121.76	1,302,785,451.70	1,112,151,606.38
国外地区	35,091,528.25	22,209,531.35	51,562,475.65	44,121,575.77
合计	1,128,593,140.08	980,906,653.11	1,354,347,927.35	1,156,273,182.15

38、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,153,141.93	2,085,788.49
教育费附加	1,974,720.18	1,666,589.76
房产税	2,252,907.24	1,510,584.36
车船税	1,950.00	3,550.00
印花税	885,257.88	838,875.01
城镇土地使用税	420,899.64	665,435.11
环保税	17,039.87	
其他	47,267.87	252,671.16
合 计	7,753,184.61	7,023,493.89

39、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,555,338.75	45,801,135.01
折旧摊销费	1,985,053.42	2,124,723.87
业务费	9,877,488.51	20,625,992.82
营销支持费	21,242,628.86	20,683,535.28
开拓费	7,059,175.94	5,432,921.73
办公费	2,953,586.95	3,111,523.44
差旅费	5,416,547.51	4,649,306.99
低值易耗品	739,196.95	1,492,044.81
其他	7,580,609.29	1,378,063.33
合 计	103,409,626.18	105,299,247.28

40、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	58,739,355.07	64,232,154.87
办公费	19,434,862.49	22,242,516.64
折旧摊销费	12,085,292.25	18,742,163.70
租金	1,519,229.16	2,420,862.44
差旅费	2,183,447.62	1,366,100.42
中介费	11,411,083.18	4,834,594.16

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	7,549,219.92	13,237,281.24
低值易耗品	993,366.16	1,185,377.76
外包劳务费	4,320,525.22	17,775.82
研究开发费	2,960,441.54	
维修费	6,480,960.40	
其他	2,735,347.04	1,403,710.67
合 计	130,413,130.05	129,682,537.72

41、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	19,731,690.30	39,846,857.11
职工薪酬	28,678,207.36	23,420,627.19
折旧与摊销	6,440,376.87	3,547,957.72
其他	6,090,342.24	3,326,310.04
合 计	60,940,616.77	70,141,752.06

42、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	20,034,594.09	21,137,401.12
减：利息收入	602,431.99	3,159,596.18
汇兑损益	-309,200.65	-1,155,318.15
未确认融资费用	19,527,703.55	10,738,164.41
手续费	593,558.37	1,613,821.02
其他	23,638.59	
合 计	39,267,861.96	29,174,472.22

43、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,680,236.85	9,427,203.09
增值税税收优惠	1,806,882.82	
个税手续费退还	167,681.80	220,379.30
合 计	10,654,801.47	9,647,582.39

其中，计入其他收益的政府补助项目：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
2018 年工业互联网标杆项目补助	344,069.87	355,709.10	与资产相关
2018 年绿色制造专题节能技术改造项目	59,020.44	59,020.44	与资产相关
2019 年智能制造重点项目	462,212.76	462,212.75	与资产相关
2020 年工业互联网数字化升级项目	822,474.83	635,152.74	与资产相关
2021 年智能制造及工业互联网重点项目	657,741.25	837,270.00	与资产相关
2022 年东莞市工业和信息化局智能工厂项目	244,012.32	1,722,954.43	与资产相关
东莞工信局工业互联网标杆示范激励款配套奖励	-	258,835.38	与资产相关
高端特种纸技术研究及产品开发应用	20,000.00	20,000.00	与资产相关
多维立体全息定位包装材料技术研发及应用项目	30,000.00	30,000.00	与资产相关
智能化数码云工厂升级防伪材料补助资金	168,023.76	168,023.71	与资产相关
0051 创投补助资金	198,870.00	198,870.00	与资产相关
智能化工程设备补助	154,430.04	157,746.67	与资产相关
2019 年度智能化数码云工厂项目	56,949.66	106,273.97	与资产相关
工业互联数字化升级项目投入第三期	772,002.40		与资产相关
清洁生产设备升级改造项目	582,866.28	582,866.28	与收益相关
人力资源社保申请补助	98,723.21	33,779.20	与收益相关
社保补贴	-	76,375.00	与收益相关
专利补助	-	2,225.00	与收益相关
稳岗补贴	69,048.80	161,919.31	与收益相关
一次性留工补助款	44,500.00	572,750.00	与收益相关
复工补助	-	627,007.99	与收益相关
学徒制补助	18,766.00	222,000.00	与收益相关
生产力促进中心研发加计扣除补助	-	37,600.00	与收益相关
生产要素和运输费补助	-	146,500.00	与收益相关
收到东莞市工业和信息化局企业情况综合工作经费	-	495.00	与收益相关
收到虎门经发局 2021 年高新技术企业认定申报奖励	-	20,000.00	与收益相关
4200008254 印艺数据仓库采购项目政府补贴	-	742,114.56	与收益相关
东莞市虎门镇经济发展局 2020 创新提升及氛围营造项目	-	10,000.00	与收益相关
东莞市虎门镇经济发展局 2020 企业培育项	-	20,000.00	与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
目			
2020 年深化创新驱动发展专项资金	-	317,540.30	与收益相关
2022 年企业重点人群增值税减免增值税	416,650.00	195,900.00	与收益相关
东莞市纺织服装学校定点实习实训基地场地设备补助经费	-	116,375.00	与收益相关
东莞市人力资源和社会保障局虎门分局数字财政企业职业技能等级认定奖励	-	50,000.00	与收益相关
东莞市虎门镇经济发展局 2021 年高新技术企业认定奖励	-	10,000.00	与收益相关
浙江制造产品产品认证奖励资金	-	300,000.00	与收益相关
越城区就业管理服务中心失业保险职业技能补贴	-	101,686.26	与收益相关
商务局外贸平台服务费补贴	-	50,000.00	与收益相关
越城区就业客理服务中心补助（应届毕业生）	4,560.00	18,000.00	与收益相关
虎门镇科技创新专项资金	697,176.00		与收益相关
2022 年东莞市研发人才用人单位引才补贴	290,000.00		与收益相关
2023 年广东省制造业中小微企业贴息	351,267.16		与收益相关
东莞市工业和信息化产业发展专项资金两化融合贯标	500,000.00		与收益相关
东莞市虎门人力资源服务中心就业见习补贴	159,280.00		与收益相关
东莞市科学技术局 2023 年第四批次科技金融信用贷款贴息	144,070.00		与收益相关
重点企业稳工促生产用电奖励项目	21,873.00		与收益相关
远东售后回租	290,549.07		与收益相关
年产 470 万册图书大规模个性化定制项目奖励	1,000,000.00		与收益相关
安装监控政府奖励	1,100.00		
合 计	8,680,236.85	9,427,203.09	

44、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置其他权益工具投资产生的投资收益		-399,999.00
理财产品收益		1,263.87
其他		-100,662.37
合 计		-499,397.50

45、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	1,599,153.05	32,179.58
其他应收款坏账损失	1,723,382.25	594,432.85
合 计	3,322,535.30	626,612.43

46、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,014,340.86	2,047,924.38
合 计	2,014,340.86	2,047,924.38

47、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产的处置利得或损失	-2,213,606.81	-1,636,254.03	-2,213,606.81
合 计	-2,213,606.81	-1,636,254.03	-2,213,606.81

48、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及违约金收入	50.00	36,925.12	50.00
赔偿款收入	1,898,433.19	563,922.24	1,898,433.19
捐赠利得	22,454.00		22,454.00
无法支付款项利得	2,120.00	1,363,397.26	2,120.00
其他	58,382.52	27,790.00	58,382.52
合 计	1,981,439.71	1,992,034.62	1,981,439.71

49、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	267,907.92	13,758.09	267,907.92
行政罚款及滞纳金	53,730.35	49,083.83	53,730.35
赔偿金、违约金	766.37		766.37

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00		100,000.00
其他	502,317.00	174,417.77	502,317.00
合 计	924,721.64	237,259.69	924,721.64

50、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	98,593.93	943,644.00
递延所得税费用	-9,814,218.80	-5,702,011.64
合 计	-9,715,624.87	-4,758,367.64

(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	-162,420,784.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-24,363,117.60
子公司适用不同税率的影响	-9,018,300.57
调整以前期间所得税的影响	-388,429.72
非应税收入的影响	-1,392,827.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,741,657.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-893,784.87
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	32,316,946.14
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发加计扣除	-7,717,768.43
所得税费用	-9,715,624.87

51、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
营业外收入		200,000.00
利息收入	599,138.00	4,813,543.73
政府补助	5,003,682.66	9,321,477.68

项 目	本期发生数	上期发生数
保证金、押金、员工借款等	8,083,216.50	8,463,234.56
往来款	120,093,338.37	110,048.75
合 计	133,779,375.53	22,908,304.72

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
现金支付的费用	35,923,197.79	147,643,013.04
投标保证金、工程保证金、押金、员工借款等	8,230,491.27	14,953,954.10
营业外支出	106,722.85	44,804.97
往来款	166,727,177.44	1,965,292.94
合 计	210,987,589.35	164,607,065.05

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收回其他权益工具投资款	100,000.00	
合 计	100,000.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
售后回租收款	60,200,000.00	149,463,660.00
外部拆借资金	237,000,000.00	691,571,816.15
收到的保函保证金	-	100,255,813.33
收到的融资租赁款	13,000,000.00	
其他	206,141,438.57	
合 计	516,341,438.57	941,291,289.48

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
租赁付款	137,607,885.02	73,616,885.41
外部拆借资金	255,200,000.00	663,389,875.15

项 目	本期发生数	上期发生数
其他	163,489,281.37	
合 计	556,297,166.39	737,006,760.56

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	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	-152,705,159.16	-108,096,787.40
加：资产减值准备	2,014,340.86	2,047,924.38
信用减值损失	3,322,535.30	626,612.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	94,608,118.41	61,298,957.11
使用权资产折旧	14,144,230.13	25,615,586.82
无形资产摊销	12,919,454.72	10,323,319.78
投资性房地产折旧	-	
长期待摊费用摊销	3,692,362.94	8,770,756.80
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）	2,213,606.81	1,636,254.03
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	267,907.92	13,758.09
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	19,823,108.24	31,129,999.68
投资损失（收益以“－”号填列）	-	499,397.50
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-7,218,393.14	-5,702,011.64
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,595,825.66	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,537,706.87	18,685,619.03
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-577,045,415.36	99,025,879.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	646,468,103.27	-163,473,395.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	67,446,682.15	-17,598,128.78
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		

项 目	本期金额	上期金额
③现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	140,420,744.66	77,987,627.58
减: 现金的期初余额	77,987,627.58	76,398,495.12
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	62,433,117.08	1,589,132.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	140,420,744.66	77,987,627.58
其中: 库存现金	8,375.69	
可随时用于支付的银行存款	139,531,241.52	77,688,332.92
可随时用于支付的其他货币资金	881,127.45	299,294.66
②现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	140,420,744.66	77,987,627.58
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	45,598,826.45	39,229,889.26	无法随时支取
用于担保的定期存款或通知存款	27,426,117.39	25,014,053.34	无法随时支取
其他	4,832.60		无法随时支取
合计	73,029,776.44	64,243,942.60	

53、外币货币性项目

(1) 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
货币资金			1,754,719.62
其中: 美元	40,000.00	7.08270	283,308.00
欧元	125,538.21	7.85920	986,629.90
港元	534,949.26	0.90622	484,781.72

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			10,116,573.57
其中：美元	822,325.45	7.08270	5,824,284.46
欧元	546,148.35	7.85920	4,292,289.11
港元			
其他应收款			721,970.48
其中：美元			
欧元	91,863.10	7.85920	721,970.48
港元			

(2) 重要的境外经营实体说明

重要的境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币及选择依据	记账本位币本期是否发生变化	记账本位币发生变化的原因	记账本位币发生变化的会计处理
虎彩印刷国际有限公司	香港	人民币	否	不适用	不适用
Hucais Packing Arts Europe	法国	欧元	否	不适用	不适用

七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
材料费	19,731,690.30	39,846,857.11
职工薪酬	28,678,207.36	23,420,627.19
折旧与摊销	6,440,376.87	3,547,957.72
其他	6,090,342.24	3,326,310.04
合 计	60,940,616.77	70,141,752.06
其中：费用化研发支出	60,940,616.77	70,141,752.06
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

本期新设 2 家子公司，纳入合并范围。新设子公司情况如下：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
贵州虎彩科技有限公司	1000 万元	遵义	遵义	个性化包装印刷	100		投资设立
山东虎彩数字印刷有限公司	500 万元	泰安	泰安	按需出版印刷		100	投资设立

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
绍兴虎彩激光材料科技有限公司	绍兴	绍兴	激光全息防伪包装材料生产与销售	75	25	同一控制下企业合并
山东虎彩泰山印刷有限公司	泰安	泰安	中高端包装印刷	100		非同一控制下企业合并
青海虎彩印刷有限公司	西宁	西宁	中高端包装印刷	100		同一控制下企业合并
虎彩印刷国际有限公司	香港	香港	商业	100		投资设立
武汉市虎彩数字印刷有限公司	武汉	武汉	个性化包装印刷	100		投资设立
东莞虎彩三维科技有限公司	东莞	东莞	科学研究和技术服务业	100		非同一控制下企业合并
贵州虎彩科技有限公司	遵义	遵义	个性化包装印刷	100		投资设立
Hucais Packing Arts Europe	法国	法国	商业		100	投资设立
广东虎彩云印刷有限公司	东莞	东莞	按需出版印刷	100		投资设立
河北虎彩印刷有限公司	北京	北京	按需出版印刷		100	非同一控制下企业合并
北京虎彩文化传播有限公司	北京	北京	按需出版印刷		100	投资设立
北京广臻文化艺术有限公司	北京	北京	按需出版印刷		100	投资设立
北京搜书文化传播有限公司	北京	北京	按需出版印刷		100	投资设立
山东虎彩数字印刷有限公司	泰安	泰安	按需出版印刷		100	投资设立

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	17,463,515.86	1,578,300.00		4,572,673.61		14,469,142.25	与资产/收益相关
合计	17,463,515.86	1,578,300.00		4,572,673.61		14,469,142.25	/

注：递延收益涉及的政府补助项目详见本附注“六、31、递延收益”。

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	8,680,236.85	9,427,203.09
合计	8,680,236.85	9,427,203.09

注：计入其他收益的政府补助项目详见本附注“六、43、其他收益”。

十一、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

（1）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。本

集团持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团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集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

（3）其他价格风险

本集团本报告期无持有其他上市公司的权益投资。

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。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团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重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团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。本集团考虑历史统计数据(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。

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。本集团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。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十二、 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			830,938.00	830,938.00
1. 应收票据			830,938.00	830,938.00
持续以公允价值计量的资产总额			830,938.00	830,938.00

十三、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
虎彩集团有限公司	东莞	投资	10000	68.78	68.78

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
陈成稳	实际控制人、董事长兼总经理
谭运章	实际控制人之配偶、副董事长
陈莹莹	实际控制人之女儿
虎彩集团有限公司	同一实际控制人
山东泰山啤酒股份有限公司	同一实际控制人
泰安市昶皓废旧物资回收有限公司	同一实际控制人
泰安市泰啤物流有限公司	同一实际控制人
佛山泰啤啤酒有限公司	同一实际控制人
泰啤啤酒（广东）有限公司	同一实际控制人
山东泰山啤酒销售有限公司	同一实际控制人
泰啤徐州电子商务有限公司	同一实际控制人
山东虎彩商贸有限公司	同一实际控制人
山东梦泰山啤酒城有限公司	同一实际控制人
鲜檬摄影有限公司	同一实际控制人
泰安市鲜檬摄影服务有限公司	同一实际控制人
广州鲜檬网络科技有限公司	同一实际控制人
海南鲜檬摄影有限公司	同一实际控制人
深圳鲜檬摄影有限公司	同一实际控制人
广州鲜檬摄影有限公司	同一实际控制人
佛山鲜檬摄影有限公司	同一实际控制人
鲜檬摄影有限公司绍兴分公司	同一实际控制人
鲜檬摄影有限公司泰安分公司	同一实际控制人
广东呼应信息科技有限公司	同一实际控制人
广东速达物联科技有限公司	同一实际控制人
东莞市虎昌纸制品有限公司	公司实际控制人与其法定代表人为关系密切的家庭成员
东莞市彩迪包装有限公司	公司实际控制人与其法定代表人为关系密切的家庭成员
东莞市优航纸制品有限公司	公司实际控制人与其法定代表人为关系密切的家庭成员
东莞市滢彩家居用品有限公司	公司实际控制人与其法定代表人为关系密切的家庭成员

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
	员
金印联(东莞)国际供应链管理有限公司	公司副董事长与其法定代表人为关系密切的家庭成员

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市虎昌纸制品有限公司	接受劳务	22,874,953.15	41,050,143.48
东莞市彩迪包装有限公司	接受劳务	558,218.55	45,792,376.01
东莞市优航纸制品有限公司	接受劳务	23,443,075.41	35,085,031.06
金印联(东莞)国际供应链管理有限公司	采购商品	12,742,856.54	21,780,040.04
山东泰山啤酒股份有限公司	采购商品	168,074.00	-
鲜檬摄影有限公司	采购商品	11,932.00	2,081,297.12
鲜檬摄影有限公司	接受劳务	2,785,144.13	-
虎彩集团有限公司	采购商品	156,039.00	-
虎彩集团有限公司	接受劳务	2,185,679.32	1,031,105.50
广东呼应科技有限公司	接受劳务	22,950,252.79	25,307,751.23
广东速达物联科技有限公司	接受劳务	30,538,878.01	6,668,705.35
广州鲜檬网络科技有限公司	接受劳务	42,036.00	-

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东泰山啤酒股份有限公司	销售商品	13,299,322.51	14,531,792.79
东莞市虎昌纸制品有限公司	提供劳务	663,534.20	-
虎彩集团有限公司	销售商品	95,615.44	12,988.00
广东速达物联科技有限公司	销售商品	13,000.00	-
鲜檬摄影有限公司	销售商品	348,546.73	1,667,032.64
虎彩集团有限公司	提供劳务	1,795,973.85	4,286,091.11
广东呼应有限公司	提供劳务	452,889.69	1,585,256.02
广东速达物联科技有限公司	提供劳务	5,338.61	215,269.72
鲜檬摄影有限公司	提供劳务	613,226.60	2,553,912.91
广州鲜檬网络科技有限公司	提供劳务	191,688.99	273,479.60

(2) 关联租赁情况

①集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
东莞市优航纸制品有限公司	场地/设备	3,080,054.66	3,789,176.64
鲜檬摄影有限公司	厂房/软件	8,989,660.62	1,968,804.23
广东呼应科技有限公司	厂房/软件	882,482.21	712,045.45
广东速达物联科技有限公司	厂房/软件	194,892.42	-
虎彩集团有限公司	软件	3,286,142.49	1,188,811.02

②集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
山东泰山啤酒股份有限公司	厂房					3,885,194.64		1,570,875.85		53,398,992.25	
山东泰山啤酒股份有限公司	宿舍					39,900.00		4,231.60		204,269.71	
虎彩集团有限公司	房屋建筑物					328,008.69		337,761.47		1,240,031.31	

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈成稳、谭运章、虎彩集团有限公司、山东泰山啤酒有限公司	155,000,000.00	2019-8-2	2030-12-31	否
陈莹莹	120,000,000.00	2019-8-2	2030-12-31	否
陈成稳、谭运章	40,000,000.00	2020-2-27	2025-2-26	否
虎彩集团有限公司、东莞虎彩投资有限公司、谭运章、陈成稳	30,000,000.00	2021-12-10	2023-3-31	否
陈成稳、谭运章、虎彩集团有限公司	80,000,000.00	2021-9-27	2025-9-22	否
陈成稳、谭运章、虎彩集团有限公司	5,000,000.00	2020-6-17	2030-3-16	否
陈成稳、谭运章、虎彩集团有限公司	50,000,000.00	2021-8-25	2024-7-21	否
陈成稳、谭运章、虎彩集团有限公司	25,000,000.00	2020-6-17	2024-8-2	否
陈成稳、谭运章	20,000,000.00	2021-10-25	2023-10-25	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
虎彩集团有限公司	720,000.00	2023-3-2	2023-3-20	
虎彩集团有限公司	1,000,000.00	2023-3-6	2023-3-20	
虎彩集团有限公司	23,500,000.00	2023-3-22	2023-5-6	
虎彩集团有限公司	2,500,000.00	2023-3-22	2023-7-27	
虎彩集团有限公司	1,000,000.00	2023-3-27	2023-4-28	
虎彩集团有限公司	3,000,000.00	2023-4-27	2023-8-1	
虎彩集团有限公司	1,000,000.00	2023-6-30	2023-8-11	
虎彩集团有限公司	6,000,000.00	2023-7-31	2023-8-30	
虎彩集团有限公司	2,000,000.00	2023-7-31	2023-8-31	
虎彩集团有限公司	2,000,000.00	2023-7-31	2023-9-5	
虎彩集团有限公司	3,000,000.00	2023-8-25	2023-9-22	
虎彩集团有限公司	7,000,000.00	2023-8-25	2023-9-26	
虎彩集团有限公司	2,000,000.00	2023-9-18	2023-10-9	
虎彩集团有限公司	10,000,000.00	2023-9-18	2023-10-27	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
虎彩集团有限公司	15,000,000.00	2023-11-15	2023-11-30	

(5) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
虎彩集团有限公司	出售资产	16,571,012.65	-
泰啤啤酒（广东）有限公司	出售资产	7,805.00	-
东莞市彩迪包装有限公司	购买资产	1,600,000.00	-
东莞市优航纸制品有限公司	购买资产	281,490.00	-
东莞市虎昌纸制品有限公司	购买资产	280,000.00	-
鲜檬摄影有限公司	购买资产	33,926.34	-

(6) 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	7,708,214.15	7,951,628.86

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	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：				
广东呼应信息科技有限公司	574,634.77	28,731.74	2,244,970.82	112,248.54
广州鲜檬网络科技有限公司	42,036.00	2,101.80	49,512.98	2,475.65
鲜檬摄影有限公司绍兴分公司	56025.04	2,801.25		
鲜檬摄影有限公司泰安分公司	557791.56	27,889.58		
虎彩集团有限公司	10,554,685.17	527,734.26	5,790,039.97	289,502.00
山东泰山啤酒股份有限公司	349268.47	17,463.42	5,350,153.97	267,507.70
泰安市鲜檬摄影服务有限公司			22,746.90	1,137.35
鲜檬摄影有限公司	11,542,437.93	577,121.90	5,568,253.33	278,412.67
广东速达物联科技有限公司	47,701.06	2,385.05	229,323.25	11,466.16

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	23,724,580.00	1,186,229.00	19,255,001.22	962,750.07
预付款项：				
东莞市优航纸制品有限公司	1,602,854.29			
东莞市彩迪包装有限公司	4,562,498.04			
广州鲜檬网络科技有限公司	4,000.00			
合 计	6,169,352.33			
其他应收款：				
广东呼应信息科技有限公司	363,387.50	18,169.38	62,165.75	3,108.29
鲜檬摄影有限公司绍兴分公司	601,906.82	30095.34		
广东速达物联科技有限公司	567,054.92	28,352.75	40,471.69	2,023.58
鲜檬摄影有限公司	1,653,200.94	82,660.05	87,658.78	4,382.94
虎彩集团有限公司	16,115,351.50	805,767.58	114,992.60	9,352.55
合 计	19,300,901.68	965,045.10	305,288.82	18,867.36

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
东莞市彩迪包装有限公司	-	1,160,133.79
佛山泰啤啤酒有限公司	50,000,000.00	
东莞市虎昌纸制品有限公司	4,659,430.71	12,193,541.36
广州鲜檬网络科技有限公司	191,688.99	
东莞市优航纸制品有限公司	-	4,634,020.95
虎彩集团有限公司	1,968,206.40	
金印联（东莞）国际供应链管理有限公司	-	7,583,150.15
鲜檬摄影有限公司	149,168.30	469,735.27
鲜檬摄影有限公司绍兴分公司	235,370.61	
广东速达物联科技有限公司	9,823,007.21	2,874,417.57
鲜檬摄影有限公司泰安分公司	350.07	
广东呼应信息科技有限公司	3,580,348.77	2,358,880.00
合 计	70,607,571.06	31,273,879.09

项目名称	期末余额	期初余额
应付票据：		
东莞市彩迪包装有限公司	-	1,500,000.00
东莞市虎昌纸制品有限公司	-	2,000,000.00
金印联（东莞）国际供应链管理有限公司	-	3,000,000.00
合 计		6,500,000.00
其他应付款：		
广东速达物联科技有限公司	202,404.05	
东莞市优航纸制品有限公司	-	1,539,517.66
泰山酒业集团股份有限公司	54,164.91	
广东呼应信息科技有限公司		57,113.21
虎彩集团有限公司	32,414.28	7,402.00
合 计	288,983.24	1,604,032.87
应付利息：		
虎彩集团有限公司	79,963.51	
合 计	79,963.51	

6、 承诺及或有事项

（1）重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

（2）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

本集团不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

本集团不存在需要披露的其他重要事项。

十六、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	269,697,707.59	221,437,402.36
1 至 2 年	2,681,743.41	532,276.44
2 至 3 年	96.45	415,073.56
3 年以上		92,655.50
小 计	272,379,547.45	222,477,407.86
减：坏账准备	12,118,660.39	11,019,732.42
合 计	260,260,887.06	211,457,675.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

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账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	272,379,547.45	100.00	12,118,660.39	4.45	260,260,887.06
其中：账龄组合	234,327,109.36	86.03	12,118,660.39	5.17	222,208,448.97
合并范围内关联方组合	38,052,438.09	13.97			38,052,438.09
合 计	272,379,547.45	—	12,118,660.39	—	260,260,887.06

(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账款	273,181.50	0.12	273,181.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	222,204,226.36	99.88	10,746,550.92	4.84	211,457,675.44
其中：账龄组合	210,296,706.07	94.52	10,746,550.92	5.11	199,550,155.15
合并范围内关联方组合	11,907,520.29	5.35			11,907,520.29
合 计	222,477,407.86	—	11,019,732.42	—	211,457,675.44

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	231,645,269.50	11,582,263.48	5.00
1-2 年	2,681,743.41	536,348.68	20.00
2-3 年	96.45	48.23	50.00
3 年以上			100.00
合 计	234,327,109.36	12,118,660.39	

②按照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				
2023 年 1 月 1 日余额在本期	11,019,732.42			11,019,732.42
——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	2,045,400.92			2,045,400.92
本期转回				
本期转销				
本期核销	946,472.95			946,472.95
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	12,118,660.39			12,118,660.39

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提坏账准备	273,181.50			273,181.50		
按组合计提坏账准备	10,746,550.92	2,045,400.92		673,291.45		12,118,660.39
合 计	11,019,732.42	2,045,400.92		946,472.95		12,118,660.39

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	946,472.95

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
深圳市卓华印刷包装有限公司	货款	598,545.50	民事判决后无可强制执行财产	经本年第四届董事会第七次会议、第四届监事会第七次会议、2023 年第六次临时股东大会审议通过	否
河南仲逸堂养生酒业有限公司	货款	273,181.50	民事判决后无可强制执行财产	经本年第四届董事会第五次会议、第四届监事会第五次会议审议通过	否
合 计	—	871,727.00	—	—	—

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	25,722,318.38	9.44	1,286,115.92
第二名	23,430,827.51	8.60	1,171,541.38
第三名	14,910,144.04	5.47	745,507.20
第四名	13,068,041.35	4.80	653,402.07
第五名	10,932,163.69	4.01	546,608.18
合 计	88,063,494.97	32.32	4,403,174.75

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	9,285,513.98	28,421,906.46

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	278,542,417.85	199,685,559.83
合 计	287,827,931.83	228,107,466.29

(1) 应收股利

①应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
绍兴虎彩激光材料科技有限公司	6,535,170.36	28,421,906.46
虎彩印刷国际有限公司	2,750,343.62	
小 计	9,285,513.98	28,421,906.46
减：坏账准备		
合 计	9,285,513.98	28,421,906.46

(2) 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	274,515,529.37	194,074,154.41
1 至 2 年	2,000,000.00	3,470,730.50
2 至 3 年	2,462,736.00	596,414.24
3 年以上	501,618.24	1,671,167.00
小 计	279,479,883.61	199,812,466.15
减：坏账准备	937,465.76	126,906.32
合 计	278,542,417.85	199,685,559.83

②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
押金、保证金、员工借支款	8,586,483.91	10,730,298.34
内部关联方	252,144,084.56	186,544,041.47
往来款	18,749,315.14	2,538,126.34
小 计	279,479,883.61	199,812,466.15
减：坏账准备	937,465.76	126,906.32
合 计	278,542,417.85	199,685,559.83

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	279,479,883.61	100.00	937,465.76	0.34	278,542,417.85
其中：					
账龄组合	18,749,315.14	6.71	937,465.76	5.00	17,811,849.38
合并范围内关联方组合	254,811,865.47	91.17			254,811,865.47
押金、保证金、员工借支款	5,918,703.00	2.12			5,918,703.00
合 计	279,479,883.61	—	937,465.76	—	278,542,417.85

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	199,812,466.15	100.00	126,906.32	0.06	199,685,559.83
其中：					
账龄组合	2,538,126.34	1.27	126,906.32	5.00	2,411,220.02
合并范围内关联方组合	186,544,041.47	93.36			186,544,041.47
押金、保证金、员工借支款	10,730,298.34	5.37			10,730,298.34
合 计	199,812,466.15	—		—	199,812,466.15

A. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,749,315.14	937,465.76	5.00
合 计	18,749,315.14	937,465.76	5.00

B. 按照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	126,906.32			126,906.32
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	810,559.44			810,559.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	937,465.76			937,465.76

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	126,906.32	810,559.44				937,465.76
合 计	126,906.32	810,559.44				937,465.76

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
第一名	合并范围内关联方往来款	59,684,198.45	1-2 年	21.36	
第二名	合并范围内关联方往来款	56,378,811.44	1 年以内	20.17	
第三名	合并范围内关联方往来款	17,508,572.99	1-3 年	6.26	
第四名	合并范围内关联方往来款	90,948,582.79	1-3 年	32.54	
第五名	往来款	16,038,752.84	1 年以内	5.74	801,937.64

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
合 计	—	240,558,918.51	—	86.07	801,937.64

3、长期股权投资

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
对子公司投资	634,516,085.68	32,598,891.71	601,917,193.97	632,446,085.68	32,598,891.71	599,847,193.97
对联营、合营企业投资						
合计	634,516,085.68	32,598,891.71	601,917,193.97	632,446,085.68	32,598,891.71	599,847,193.97

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
绍兴虎彩激光材料科技有限公司	65,571,523.01						65,571,523.01	
山东虎彩泰山印刷有限公司	66,973,048.39						66,973,048.39	
青海虎彩印刷有限公司	143,367,774.48						143,367,774.48	
虎彩印刷国际有限公司	40,315,000.00						40,315,000.00	
武汉市虎彩数字印刷有限公司	54,850,000.00						54,850,000.00	
东莞虎彩三维科技有限公司	28,769,848.09	32,598,891.71					28,769,848.09	32,598,891.71

贵州虎彩科技 有限公司			2,070,000.00				2,070,000.00	
广东虎彩云印 刷有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
合计	599,847,193.97	32,598,891.71	2,070,000.00				601,917,193.97	32,598,891.71

4、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	699,691,389.73	590,828,575.29	925,576,524.56	780,950,186.00
其他业务	86,498,355.61	27,664,106.99	58,791,819.20	37,635,788.40
合 计	786,189,745.34	618,492,682.28	984,368,343.76	818,585,974.40

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品在持有期间的投资收益		1,263.87
处置其他权益工具投资产生的投资收益		-399,999.00
子公司分红	9,285,513.98	28,421,906.46
合 计	9,285,513.98	28,023,171.33

十七、 补充资料

1、 本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	-2,213,606.81	
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	8,263,586.85	
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资产损失		
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	1,056,718.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,066,004.72	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	6,040,693.39	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-67.81	-0.38	-0.38
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-70.49	-0.39	-0.39

虎彩印艺股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十六日

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

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	25,248,140.87	25,316,438.93	19,546,129.23	21,637,835.64
递延所得税负债	-	4,760,183.33	-	10,619,957.37
盈余公积	56,695,432.27	56,695,432.27	55,390,420.34	55,390,420.34
未分配利润	-491,750,732.64	-496,442,617.91	-382,348,933.31	-391,943,376.12
所得税	-4,758,367.64	-9,660,925.18	15,865,651.09	25,460,093.90
净利润	-108,096,787.40	-103,194,229.86	-116,855,319.98	-126,449,762.79
其中：归属于母公司股东权益	306,245,846.42	301,553,961.15	414,293,315.97	404,698,873.16
归属于少数股东权益	-	-	-	-

(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《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释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适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释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，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,213,606.81
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）	8,263,586.85
债务重组损益	
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,056,718.07
非经常性损益合计	7,106,698.11
减：所得税影响数	1,066,004.72
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,040,693.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用