

江苏创元数码股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年半年度、2022 年年度、2023 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	5-01	34,729,893.60
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	5-02	4,822,084.29
应收款项融资		
预付款项	5-03	1,444,592.60
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	5-04	2,182,542.00
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	5-05	102,238,296.77
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	5-06	11,821,785.73
流动资产合计		157,239,194.99

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	5-07	5,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	5-08	3,016,412.91
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5-09	-
递延所得税资产	5-10	442,130.13
其他非流动资产		
非流动资产合计		8,458,543.04
资产总计		165,697,738.03
流动负债：		
短期借款	5-11	-
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	5-12	60,000,000.00
应付账款	5-13	41,658,597.25
预收款项		
合同负债	5-14	58,081.15
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	5-15	3,661,222.63
应交税费	5-16	887,343.82
其他应付款	5-17	69,988.86
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	5-18	7,550.56
流动负债合计		106,342,784.27
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计		106,342,784.27
所有者权益（或股东权益）：		
股本	5-19	10,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	5-20	30,041,017.66
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	5-21	2,848,625.19
一般风险准备		
未分配利润	5-22	16,465,310.91
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		59,354,953.76
少数股东权益		-
所有者权益（或股东权益）合 计		59,354,953.76
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		165,697,738.03

法定代表人：张伟栋

主管会计工作负责人：张伟栋

会计机构负责人：薛文娟

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金		32,482,079.84
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	15-01	3,382,346.11
应收款项融资		
预付款项		864,915.20
其他应收款	15-02	6,729,684.99
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		99,549,252.64
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		11,333,551.36
流动资产合计		154,341,830.14
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	15-03	2,000,000.00
其他权益工具投资		5,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		3,016,412.91
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		-
递延所得税资产		76,694.99
其他非流动资产		
非流动资产合计		10,093,107.90
资产总计		164,434,938.04
流动负债：		
短期借款		-

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		60,000,000.00
应付账款		41,490,489.94
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		3,418,795.40
应交税费		867,851.53
其他应付款		66,631.86
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		56,548.41
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		7,351.30
流动负债合计		105,907,668.44
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计		105,907,668.44
所有者权益（或股东权益）：		
股本		10,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		30,041,017.66
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		2,848,625.19
一般风险准备		
未分配利润		15,637,626.75
所有者权益（或股东权益）合		58,527,269.60

计		
负债和所有者权益（或股东权益）总计		164,434,938.04

合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业总收入		170,245,830.24
其中：营业收入		170,245,830.24
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		158,158,060.35
其中：营业成本		111,820,333.33
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		946,977.56
销售费用		34,147,237.29
管理费用		10,600,416.52
研发费用		
财务费用		643,095.65
其中：利息费用		607,675.00
利息收入		559,763.16
加：其他收益		1,594,325.23
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,074,816.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		

资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,756,911.88
加：营业外收入		9,797.78
减：营业外支出		39,990.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,726,719.62
减：所得税费用		3,680,724.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,045,995.46
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）		11,045,995.46
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）		11,045,995.46
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		11,045,995.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,045,995.46

(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）		1.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.10

法定代表人：张伟栋 主管会计工作负责人：张伟栋 会计机构负责人：薛文娟

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业收入		157,068,646.86
减：营业成本		106,340,015.60
税金及附加		901,699.89
销售费用		28,666,625.35
管理费用		9,907,022.34
研发费用		
财务费用		664,555.83
其中：利息费用		607,675.00
利息收入		532,728.44
加：其他收益		1,487,287.49
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		845,930.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,921,946.16
加：营业外收入		9,055.18
减：营业外支出		25,615.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,905,385.92

减：所得税费用		3,256,420.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,648,965.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,648,965.14
（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		9,648,965.14
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		825,977,575.72
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		804,467.50
收到其他与经营活动有关的现金	5-51	2,963,146.17
经营活动现金流入小计		829,745,189.39
购买商品、接受劳务支付的现金		756,392,162.73
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		20,405,269.95
支付的各项税费		11,355,245.54
支付其他与经营活动有关的现金	5-51	24,373,571.00
经营活动现金流出小计		812,526,249.22
经营活动产生的现金流量净额	5-52	17,218,940.17
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		246,325.19
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		246,325.19
投资活动产生的现金流量净额		-246,325.19
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		45,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		45,000,000.00
偿还债务支付的现金		62,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,607,675.00
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	5-51	-
筹资活动现金流出小计		72,607,675.00
筹资活动产生的现金流量净额		-27,607,675.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-10,635,060.02
加：期初现金及现金等价物余额		38,964,953.62
六、期末现金及现金等价物余额		28,329,893.60

法定代表人：张伟栋 主管会计工作负责人：张伟栋 会计机构负责人：薛文娟

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		795,521,567.30
收到的税费返还		792,819.24
收到其他与经营活动有关的现金		2,829,071.11
经营活动现金流入小计		799,143,457.65
购买商品、接受劳务支付的现金		732,200,634.87
支付给职工以及为职工支付的现金		18,636,379.86
支付的各项税费		10,646,065.45
支付其他与经营活动有关的现金		20,215,061.75
经营活动现金流出小计		781,698,141.93
经营活动产生的现金流量净额		17,445,315.72
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		246,325.19
投资支付的现金		1,000,000.00
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		1,246,325.19
投资活动产生的现金流量净额		-1,246,325.19
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		45,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		45,000,000.00
偿还债务支付的现金		62,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,607,675.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		72,607,675.00
筹资活动产生的现金流量净额		-27,607,675.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-11,408,684.47
加：期初现金及现金等价物余额		37,490,764.31
六、期末现金及现金等价物余额		26,082,079.84

3.股份支付计入所有者权益的金 额												
4.其他												
（三）利润分配									964,896.51		-10,964,896.51	-10,000,000.00
1.提取盈余公积									964,896.51		-964,896.51	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-10,000,000.00	-10,000,000.00
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	10,000,000.00				30,041,017.66				2,848,625.19		15,637,626.75	58,527,269.60

(二) 更正后的财务报表附注

江苏创元数码股份有限公司
2022 年度财务报表附注

附注 1：公司基本情况

1-01 公司历史沿革

江苏创元数码股份有限公司（原名苏州创元数码映像设备有限公司，2020 年 6 月 30 日变更为江苏创元数码股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”），成立于 2001 年 9 月，原由苏州创元（集团）有限公司（原名苏州机械控股（集团）有限公司）及苏州依俐法照相机有限公司共同投资设立。设立时注册资本 350 万元，2006 年 2 月增至 700 万元。经历数次股权变更，截至 2018 年 12 月 31 日，公司股东为创元科技股份有限公司、苏州金龙汽车销售有限公司和张伟栋等 9 位股东。

2019 年 2 月股东苏州金龙汽车销售有限公司将其持有公司 26%的股权全部转让给苏州创元产业投资有限公司。

2019 年 5 月根据股东会决议，公司回购吴敬姚、朱建国和薛炜 3 名自然人股东全部股权，回购后，公司的注册资本从 700 万元减至 652.75 万元。

2020 年 06 月 30 日，根据公司股东会决议，全体股东根据公司截止 2020 年 4 月 30 日经审计后的公司净资产 4,004.101766 万元，按各自净资产享有的份额折股 1,000.00 万股，将公司变更为股份公司。

2021 年 7 月 29 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以“股转系统函[2021]1937 号”函同意，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

证券简称：创元数码， 证券代码：873621

公司统一社会信用代码：913205087311661198。

法定代表人：张伟栋。

注册地址：苏州市人民路 1547 号。

1-02 公司经营范围

经营范围：销售：数码图像设备、胶卷胶片、电脑、通讯产品、电子产品、机电产品、机械设备、五金产品、服装服饰、化妆品、办公用品、劳保用品、日用品、百货、珠宝首饰、

花卉苗木、非危险性化工产品及其附件；彩色及数码相片冲扩、打印；各类映像设备、通讯产品及机电产品的维修；商务信息咨询服务，会务会展服务，电子商务。（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） 许可项目：食品经营（销售预包装食品）（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，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（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）

1-03 合并财务报表范围

（1）本期合并财务报表范围如下：

子公司全称	持股比例	表决权比例	注册资本（万元）	经营范围	备注
苏州天睿贸易有限公司（以下简称“天睿贸易”）	100%	100%	100	销售数码产品、电子产品等	投资设立
苏州天起贸易有限公司（以下简称“天起贸易”）	100%	100%	50	销售数码产品、电子产品等	投资设立
苏州童大义食品有限公司（以下简称“童大义食品”）	100%	100%	50	食品销售	投资设立

（2）报告期合并财务报表范围变动情况如下：

子公司名称	注册资本（万元）	经营范围	本期变动情况	取得方式
童大义食品	50.00	食品销售	本期新增，纳入合并	投资设立

本期合并财务报表范围及其变化其他情况，详见本财务报表附注 6 “合并范围的变化”以及附注 7、7-01 “在子公司中的权益” 相关内容。

本财务报告于 2023 年 4 月 10 日经公司第一届董事会第十九次会议批准报出。

附注 2:财务报表的编制基础

2-01财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

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

2-02持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

附注 3:重要会计政策、会计估计

本公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合本公司经营特点制定。

3-01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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3-02会计期间

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

3-03营业周期

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

3-04记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3-05同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业

合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3-06合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

3-07 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据其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，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

3-08 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3-09外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

3-10金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：

- 1）以摊余成本计量的金融资产；
- 2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- 3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：

- 1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2）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；
- 3）不属于上述 1）或 2）的财务担保合同，以及不属于上述 1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；
- 4）以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

在计量预期信用损失时，本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在诉讼、仲裁等应收款项；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款项	组合 1	应收利息	对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。已纳入合并报表范围的公司之间的其他应收款项不计提坏账准备。
	组合 2	应收股利	
	组合 3	应收其他款项	
	组合 4	应收合并范围的公司之间的款项	

3）按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	组合 1	银行承兑汇票	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。银行承兑

	组合 2	商业承兑汇票	票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。商业承兑票据的账龄通过其所对应的应收账款发生的时间确认。
应收账款	组合 1	应收客户款项	对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本公司对已纳入合并报表范围的公司之间的应收账款不计提坏账准备。
	组合 2	应收合并范围的公司之间的款项	

②应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率(%)	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	30%	30%	30%
3 年以上	100%	100%	100%

本公司对预付款项、长期应收款等其他应收款项，于每一期末进行核查，对于到期未能收回的项目，重新判断其可收回性，分别在其他应收款或长期应收款项目中，按照账龄分析法或单项计提坏账。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。。

3-11应收款项融资

应收票据和应收账款同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

日常资金管理中，本公司将持有的部分银行承兑汇票贴现、背书，或者对特定客户的特定应收账款通过无追索权保理进行出售，且此类贴现、背书、出售等满足金融资产转移终止确认的条件，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

应收款项融资预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注3、3-10 金融工具相关内容描述。

3-12存货

（1）存货的分类：本公司存货包括库存商品、发出商品、低值易耗品等。

（2）存货发出的计价方法：存货按实际成本进行初始计量，发出时采用加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

（4）存货的盘存制度：永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法：一次摊销。

3-13 合同资产/合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注3、3-10 金融工具相关内容描述。

3-14合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3-15持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

3-16长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购

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

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施

共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见 3、3-22 “长期资产减值”。

3-17 投资性房地产

（1）投资性房地产计量模式：采用成本法计量。

（2）投资性房地产折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按 50 年摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价

值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-22“长期资产减值”。

3-18固定资产

（1）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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

（2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	--	5.00
运输工具	4-5 年	1	19.80-24.75
电子设备及其他	3 年	--	33.33

已计提减值准备的固定资产计算折旧时，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

本公司至少在每年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。

3-19在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-22“长期资产减值”。

3-20借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的

资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

3-21无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-22 “长期资产减值”。

（3）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3-22长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3-23长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。长期待摊费用发生时按实际成本计量，并按预计受益期限采用年限平均法进行摊销，计入当期损益。有明确受益期的，按受益期限平均摊销；无受益期的按 3 年平均摊销。

3-24职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时

根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

3-25预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按

照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

3-26股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，

则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

3-27收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

①公司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；

②公司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；

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④公司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：

- ⑤客户已接受该商品；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最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。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

公司主要销售数码产品、钢琴乐器、相机等产品。

① 线上渠道销售

公司在天猫商城和京东商城等平台开设店铺销售商品，客户通过网上平台向公司下单，公司收到客户订单后发货，订单完成后公司第三方平台账户会收到款项。根据平台数据，客户订单在商品发出后平均 7 天内完成，公司收到客户货款。公司具体收入确认政策为在发货后 7 天确认收入。

②线下渠道销售

线下渠道销售于商品已经发出并在收到客户确认的结算清单时确认销售收入。

3-28政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

② 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

3-29 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(5) 资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

① 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司同一纳税主体征收的所得税相关；

② 本公司内该纳税主体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。

3-30 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③ 承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见“附注 3-25”。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

2) 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- ①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- ④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的可能性；
- ⑤租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

2) 租赁变更未作为一项单独租赁 A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照“附注 3-26”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照“附注 3-10”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

2) 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照“附注 3-10”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

3-31重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司执行上述会计准则，涉及会计政策的相关内容无调整。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司执行上述会计准则，涉及会计政策的相关内容无调整。

2、重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更。

附注 4:税项

4-01主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入及服务收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
房产税	自用房产原值的 70%	1.2%
	租金收入	12%
土地使用税	土地面积	每平方 16 元
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

4-02税收优惠

根据国家税务总局公告 2021 年第 8 号《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，超过 100 万元但不超过 300 万元部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司天起贸易及童大义食品

2022 年实际享受减按 5%的税率征收企业所得税的优惠政策。

附注 5：财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位。）

5-01 货币资金

（1）货币资金分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	—	12,272.46
银行存款	28,011,953.79	38,524,432.39
其他货币资金	6,717,939.81	7,628,248.77
合计	34,729,893.60	46,164,953.62
其中：存放在境外的款项总额	—	—

（2）期末货币资金中使用受限金额为

项目	期末余额	期初余额
保证金存款	6,400,000.00	7,200,000.00
合计	6,400,000.00	7,200,000.00

5-02 应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,095,316.26	100.00	273,231.97	5.36	4,822,084.29
其中：应收客户款项	5,095,316.26	100.00	273,231.97	5.36	4,822,084.29
合计	5,095,316.26	100.00	273,231.97	5.36	4,822,084.29

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	22,438,773.23	100.00	1,125,110.96	5.01	21,313,662.27
其中：应收客户款项	22,438,773.23	100.00	1,125,110.96	5.01	21,313,662.27
合计	22,438,773.23	100.00	1,125,110.96	5.01	21,313,662.27

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

种类	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(%)	
1 年以内	4,979,698.18	97.73	248,984.90	5.00	4,730,713.28
1 至 2 年	52,191.74	1.03	5,219.17	10.00	46,972.57
2 至 3 年	63,426.34	1.24	19,027.90	30.00	44,398.44
3 年以上	—	—	—	—	—
合计	5,095,316.26	100.00	273,231.97	—	4,822,084.29

（续上表）

种类	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(%)	
1 年以内	22,375,327.45	99.72	1,118,766.38	5.00	21,256,561.07
1 至 2 年	63,445.78	0.28	6,344.58	10.00	57,101.20
2 至 3 年	—	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—	—
合计	22,438,773.23	100.00	1,125,110.96	—	21,313,662.27

②组合中，报告期无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

（2）应收账款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	收回	转回	转销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,125,110.96	—	—	851,878.99	—	273,231.97
合计	1,125,110.96	—	—	851,878.99	—	273,231.97

（3）报告期内核销应收账款情况

项目	核销金额
应收账款核销金额	—

（4）按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	非关联方	762,840.00	1 年以内	14.97	38,142.00
客户二	非关联方	465,264.53	1 年以内	9.13	23,263.23
客户三	非关联方	421,577.16	1 年以内	8.27	21,078.86
客户四	非关联方	413,637.64	1 年以内	8.12	20,681.88
客户五	非关联方	328,314.99	1 年以内	6.44	16,415.75

合计	—	2,391,634.32	—	46.93	119,581.72
----	---	--------------	---	-------	------------

- (5) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- (6) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5-03 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	1,442,144.30	99.83	2,365,973.16	95.64
1 至 2 年	2,448.30	0.17	107,849.94	4.36
合计	1,444,592.60	100.00	2,473,823.10	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：期末余额前五名汇总金额为 612,314.66 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 42.39%。

5-04 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利	—	—
应收利息	—	—
其他应收款	2,182,542.00	1,854,065.65
合计	2,182,542.00	1,854,065.65

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	102,651.05	4.28	102,651.05	100.00	—
按组合计提坏账准备	2,297,412.63	95.72	114,870.63	5.00	2,182,542.00
其中：应收其他款项组合	2,297,412.63	95.72	114,870.63	5.00	2,182,542.00
合计	2,400,063.68	100.00	217,521.68	9.06	2,182,542.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	6,910,996.36	77.98	6,910,996.36	100.00	—
按组合计提坏账准备	1,951,648.05	22.02	97,582.40	5.00	1,854,065.65
其中：应收其他款项组合	1,951,648.05	22.02	97,582.40	5.00	1,854,065.65
合计	8,862,644.41	100.00	7,008,578.76	79.08	1,854,065.65

①组合中，按账龄组合计提坏账准备披露

种类	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(%)	
1 年以内	2,297,412.63	100.00	114,870.63	5.00	2,182,542.00
1 至 2 年	—	—	—	10.00	—
2 至 3 年	—	—	—	30.00	—
3 年以上	—	—	—	100.00	—
合计	2,297,412.63	100.00	114,870.63	—	2,182,542.00

(续上表)

种类	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(%)	
1 年以内	1,951,648.05	100.00	97,582.40	5.00	1,854,065.65
1 至 2 年	—	—	—	10.00	—
2 至 3 年	—	—	—	30.00	—
3 年以上	—	—	—	100.00	—
合计	1,951,648.05	100.00	97,582.40	—	1,854,065.65

②组合中，按单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	预计发生违约的 账面余额	整个存续期预 期信用损失	预期信用损 失率（%）	计提理由
徐敏	102,651.05	102,651.05	100%	预计无法收回
合计	102,651.05	102,651.05	—	—

2）报告期计提、收回或转回的其他应收款情况

①其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
期初余额	97,582.40	—	6,910,996.36	7,008,578.76
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—转入第二阶段	—	—	—	—
—转入第三阶段	—	—	—	—
—转回第二阶段	—	—	—	—

一转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	17,288.23	—	—	17,288.23
本期转回	—	—	240,226.00	240,226.00
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	6,568,119.31	6,568,119.31
其他变动	—	—	—	—
期末余额	114,870.63	—	102,651.05	217,521.68

②其他应收款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	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	
按单项计提坏账准备	6,910,996.36	—	240,226.00	6,568,119.31	102,651.05
按组合计提坏账准备	97,582.40	17,288.23	—	—	114,870.63
合计	7,008,578.76	17,288.23	240,226.00	6,568,119.31	217,521.68

3）本期实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,808,345.31

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
徐敏	其他	6,808,345.31	经法院裁定无可执行财产	管理层审批	否
合计	—	6,808,345.31	—	—	—

4）其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收单位往来款	—	—
存出保证金押金	2,291,412.63	1,951,648.05
员工备用金	6,000.00	—
代收代付款	—	—
其他	102,651.05	6,910,996.36
合计	2,400,063.68	8,862,644.41

5）按欠款方归集的期末余额其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	押金及保证金	2,291,412.63	1 年以内	95.47	114,570.63
单位二	其他	102,651.05	3 年以上	4.28	102,651.05
单位三	员工暂借备用金	6,000.00	1 年以内	0.25	300.00
合计	—	2,400,063.68	—	100.00	217,521.68

- 6) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- 7) 报告期内无转移其他应收款款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5-05 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	25,617,841.19	—	25,617,841.19
发出商品	76,620,455.58	—	76,620,455.58
合计	102,238,296.77	—	102,238,296.77

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	35,730,866.25	—	35,730,866.25
发出商品	51,240,147.77	—	51,240,147.77
合计	86,971,014.02	—	86,971,014.02

(2) 存货跌价准备

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	转销	
库存商品	—	—	—	—	—	—
发出商品	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

5-06 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	11,820,781.86	9,578,779.03
预缴所得税	1,003.87	—
合计	11,821,785.73	9,578,779.03

5-07 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况：

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资的情况	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

(2) 非交易性权益工具投资的情况：

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

苏州创元高新生物制药创业投资企业（有限合伙）	—	—	—	—	管理层认定不以短期出售获利为持有目的	—
------------------------	---	---	---	---	--------------------	---

5-08 固定资产

（1）固定资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,016,412.91	3,405,888.22
固定资产清理	—	—
合计	3,016,412.91	3,405,888.22

（2）固定资产

1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,181,427.00	515,239.00	682,793.62	9,379,459.62
2. 本期增加金额	—	—	246,325.19	246,325.19
（1）购置	—		246,325.19	246,325.19
（2）在建工程转入	—	—	—	—
（3）固定资产出租转自用	—	—	—	
3. 本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—
（2）类别调整	—	—	—	—
4. 期末余额	8,181,427.00	515,239.00	929,118.81	9,625,784.81
二、累计折旧				
1. 期初余额	5,113,391.90	510,087.00	350,092.50	5,973,571.40
2. 本期增加金额	409,071.46	—	226,729.04	635,800.50
（1）计提	409,071.46	—	226,729.04	635,800.50
（2）固定资产出租转自用		—	—	
3. 本期减少金额	—			
（1）处置或报废	—	—	—	—
（2）类别调整	—			
4. 期末余额	5,522,463.36	510,087.00	576,821.54	6,609,371.90
三、减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—

四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,658,963.64	5,152.00	352,297.27	3,016,412.91
2. 期初账面价值	3,068,035.10	5,152.00	332,701.12	3,405,888.22

2) 期末无暂时闲置的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

5-09 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
卫生间改造	13,309.75	—	13,309.75	—	—
合计	13,309.75	—	13,309.75	—	—

5-10 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
应收账款坏账准备	273,231.97	60,976.43	1,125,110.96	274,363.56
其他应收款坏账准备	217,521.68	49,891.73	7,008,578.76	1,559,679.89
可弥补亏损	1,656,309.85	331,261.97	—	—
合计	2,147,063.50	442,130.13	8,133,689.72	1,834,043.45

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
—	—	—

5-11 短期借款

(1) 短期借款分类

类别	期末余额	期初余额
抵押借款	—	17,000,000.00
保证借款	—	—
质押借款	—	—
合计	—	17,000,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

5-12 应付票据

(1) 应付票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,000,000.00	55,000,000.00
商业承兑汇票	—	—

合计	60,000,000.00	55,000,000.00
----	---------------	---------------

（2）期末无已到期未支付的应付票据。

5-13 应付账款

（1）应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	41,658,597.25	42,475,041.71
工程性应付款	—	—
合计	41,658,597.25	42,475,041.71

（2）报告期末无账龄超过1年的重要应付账款。

5-14 合同负债

（1）合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	58,081.15	948,211.57
合计	58,081.15	948,211.57

（2）报告期末无账龄超过1年的重要合同负债。

5-15 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	3,698,542.19	18,676,918.66	18,714,238.22	3,661,222.63
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,719,095.38	1,719,095.38	-
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	3,698,542.19	20,396,014.04	20,433,333.60	3,661,222.63

（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	3,637,900.00	15,889,596.73	15,947,596.73	3,579,900.00
2、职工福利费	—	503,323.90	503,323.90	—
3、社会保险费	—	777,894.94	777,894.94	—
其中：医疗保险费	—	673,896.83	673,896.83	—
工伤保险费	—	20,837.60	20,837.60	—
生育保险费	—	83,160.51	83,160.51	—
4、住房公积金	3,357.00	1,228,416.00	1,231,773.00	—
5、工会经费和职工教育经费	57,285.19	277,687.09	253,649.65	81,322.63
6、短期带薪缺勤	—	—	—	—
7、其他	—	—	—	—

合计	3,698,542.19	18,676,918.66	18,714,238.22	3,661,222.63
----	--------------	---------------	---------------	--------------

(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、基本养老保险费	—	1,666,998.53	1,666,998.53	—
2、失业保险费	—	52,096.85	52,096.85	—
3、企业年金缴费	—	—	—	—
合计	—	1,719,095.38	1,719,095.38	—

5-16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,392.41	—
企业所得税	725,616.15	877,263.85
土地使用税	3,791.32	3,791.32
房产税	17,181.00	17,181.00
城市维护建设税	51,201.78	76,794.56
教育费附加	36,503.28	54,853.24
代扣代缴个人所得税	15,645.76	-12,417.89
印花税	26,012.12	8,691.16
合计	887,343.82	1,026,157.24

5-17 其他应付款

(1) 其他应付款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	69,988.86	29,360.60
合计	69,988.86	29,360.60

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付单位往来款项	13,704.50	6,433.24
应付个人款项	22,927.36	22,927.36
存入的保证金押金	30,000.00	—
代收代付款	3,357.00	—
合计	69,988.86	29,360.60

2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

5-18 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,550.56	123,267.50
合计	7,550.56	123,267.50

5-19 股本

（1）股本变动情况

项目	期初余额	本期变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	10,000,000.00	—	—	—	—	—	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	—	—	—	—	—	10,000,000.00

（2）各期末股东及股本比例

股东	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
创元科技股份有限公司	3,652,000.00	36.52	3,652,000.00	36.52
苏州创元产业投资有限公司	2,788,000.00	27.88	2,788,000.00	27.88
张伟栋	2,675,000.00	26.75	2,675,000.00	26.75
许健	429,000.00	4.29	429,000.00	4.29
荣逸民	322,000.00	3.22	322,000.00	3.22
钦余康	80,000.00	0.80	80,000.00	0.80
张怡	54,000.00	0.54	54,000.00	0.54
合计	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00

5-20 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	30,041,017.66	—	—	30,041,017.66
其他资本公积	—	—	—	—
合计	30,041,017.66	—	—	30,041,017.66

5-21 盈余公积

盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,883,728.68	964,896.51	—	2,848,625.19
任意盈余公积	—	—	—	—
合计	1,883,728.68	964,896.51	—	2,848,625.19

5-22 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	16,384,211.96	7,278,279.60
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	16,384,211.96	7,278,279.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,045,995.46	10,097,279.87
减：提取法定盈余公积	964,896.51	991,347.51
提取任意盈余公积	—	—
应付普通股股利	10,000,000.00	—
转作股本的普通股股利	—	—
其他	—	—
期末未分配利润	16,465,310.91	16,384,211.96

5-23 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	170,225,830.24	111,820,333.33	699,285,756.03	636,059,549.60
其他业务	20,000.00	—	—	—
合计	170,245,830.24	111,820,333.33	699,285,756.03	636,059,549.60

5-24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	452,195.42	588,889.83
教育费附加	322,911.76	420,635.61
印花税	87,261.10	97,576.66
房产税	68,724.00	68,724.00
土地使用税	15,165.28	15,165.28
车船使用税	720.00	720.00
合计	946,977.56	1,191,711.38

5-25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,788,259.11	12,203,724.04
信息技术服务费	18,940,997.70	26,954,058.51
广告及宣传费	1,091,531.31	500,463.21
差旅费	31,382.91	88,482.52
通讯费	68,798.52	84,826.56
水电费	118,985.49	94,279.04
保险费	85,245.29	106,133.13

其他	22,036.96	49,874.85
合计	34,147,237.29	40,081,841.86

5-26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,590,327.70	5,918,278.12
装修费用	1,514,199.83	—
咨询顾问费	360,147.79	884,119.49
固定资产折旧	635,800.50	610,298.50
业务招待费	249,139.61	371,807.16
办公费	254,514.08	202,181.85
房租及物管费	539,678.03	112,442.81
修理费	105,170.92	107,432.01
低值易耗品摊销	246,881.61	114,982.81
职工待业保险金/残疾人保障金	57,966.38	—
通讯费	—	12,373.07
其他	46,590.07	27,268.20
合计	10,600,416.52	8,361,184.02

5-27 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	607,675.00	1,304,886.10
减：利息收入	559,763.16	616,883.40
汇兑净损失	—	—
金融机构手续费	595,183.81	818,238.35
其他融资费用	—	—
合计	643,095.65	1,506,241.05

5-28 其他收益

(1) 其他收益构成

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	1,586,405.74	1,529,470.70
个税手续费返还	7,919.49	11,587.73
合计	1,594,325.23	1,541,058.43

(2) 与企业日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2019 年度商务发展专项资金	500,000.00	与收益相关
新三板挂牌奖励资金	350,000.00	与收益相关
2021 年姑苏区数字经济和数字化发展专项资金	200,000.00	与收益相关

2020 年度苏州市商务发展专项资金	300,000.00	与收益相关
苏州市姑苏区教育体育和文化旅游委员会 产业扶持资金	100,000.00	与收益相关
稳岗返还	58,913.00	与收益相关
留工补贴	54,000.00	与收益相关
春节留苏补贴	10,000.00	与收益相关
扩岗补贴	3,000.00	与收益相关
重点企业稳岗补贴	4,564.74	与收益相关
202 年省级商务发展资金企业防疫消杀专项补助	3,928.00	与收益相关
2022 吸纳首次来苏补贴	2,000.00	与收益相关
合计	1,586,405.74	—

5-29 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账准备	1,074,816.76	83,481.46
合计	1,074,816.76	83,481.46

5-30 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	9,797.78	8,329.06
合计	9,797.78	8,329.06

5-31 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	239.38	20,000.00
滞纳金支出	11,507.39	—
违约金	—	32,693.14
其他	28,243.27	6,982.26
合计	39,990.04	59,675.40

5-32 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	2,288,810.84	3,340,892.45
递延所得税费用	1,391,913.32	220,249.35
合计	3,680,724.16	3,561,141.80

（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	14,726,719.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,681,679.91

子公司适用不同税率的影响	-104,021.40
调整以前期间所得税的影响	-10,002.59
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,047.51
研究开发费加计扣除的影响	—
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	—
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	80,020.73
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	—
所得税费用	3,680,724.16

5-33 现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	559,763.16	616,883.40
资金往来	—	96,396.52
保证金减少	800,000.00	800,000.00
政府补助	1,586,405.74	1,529,470.70
其他	16,977.27	19,916.79
合计	2,963,146.17	3,062,667.41

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	24,297,713.33	30,549,553.49
保证金增加	64,170.32	—
资金往来	—	—
其他	11,687.35	59,675.40
合计	24,373,571.00	30,609,228.89

5-34 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,045,995.46	10,097,279.87
加：资产减值准备	—	—
信用减值准备	-1,074,816.76	-83,481.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	635,800.50	610,298.50
无形资产摊销	—	—

长期待摊费用摊销	13,309.75	14,519.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	—	—
固定资产报废损失	—	—
公允价值变动损失	—	—
财务费用	607,675.00	1,304,886.10
投资损失	—	—
递延所得税资产减少	1,391,913.32	220,249.35
递延所得税负债增加	—	—
存货的减少	-15,267,282.75	-15,851,851.29
经营性应收项目的减少	16,024,142.19	-18,384,100.97
经营性应付项目的增加	3,042,203.46	53,408,310.59
其他（保证金）	800,000.00	800,000.00
经营活动产生的现金流量净额	17,218,940.17	32,136,110.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	28,329,893.60	38,964,953.62
减：现金的期初余额	38,964,953.62	19,297,141.88
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	-10,635,060.02	19,667,811.74

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	28,329,893.60	38,964,953.62
其中：库存现金	—	12,272.46
可随时用于支付的银行存款	28,011,953.79	38,524,432.39
可随时用于支付的其他货币资金	317,939.81	428,248.77
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	28,329,893.60	38,964,953.62

5-35 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	6,400,000.00	7,200,000.00	保函保证金
固定资产	—	3,068,035.10	借款抵押
合计	6,400,000.00	10,268,035.1	—

5-36 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
—	—	—	—

附注 6：合并范围的变化

6-01 非同一控制下企业合并

无

6-02 同一控制下企业合并

无

6-03 反向购买

无

6-04 处置子公司

无

6-05 其他原因的合并范围变动

子公司名称	注册资本 (万元)	经营范围	本期变动情况	备注
童大义食品	50.00	食品销售	本期新增，纳入合并	投资设立

附注 7：在其他主体中的权益

7-01 在子公司中的权益

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	
天睿贸易	江苏省苏州市	苏州市人民路 1547 号	销售数码产品、电子产品等	100	—	投资设立
天起贸易	江苏省苏州市	苏州工业园区东兴路 199 号 联发大厦 1 号楼 259 室	销售数码产品、电子产品等	100	—	投资设立
童大义食品	江苏省苏州市	苏州市人民路 1547 号	食品销售	100	—	投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

子公司名称	持股比例	表决权比例	说明
—	—	—	—

7-02 重要非全资子公司的主要财务信息

报告期内无非全资子公司。

7-03 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

7-04 在合营安排或联营企业中的权益

无

附注 8：与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

8-01 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据和应收账款。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据和应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、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，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

8-02 流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司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；同时持续监控是否符合银行融资的规定，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。

附注 9：公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

9-01 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	—	—	—	—
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	—	—	—	—
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	—	—	—
（三）其他债权投资	—	—	—	—
（四）其他权益工具投资	—	—	5,000,000.00	5,000,000.00
（五）投资性房地产	—	—	—	—
1.出租用的土地使用权	—	—	—	—
2.出租的建筑物	—	—	—	—
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	—	—	—	—
（六）生物资产	—	—	—	—
1.消耗性生物资产	—	—	—	—
2.生产性生物资产	—	—	—	—

持续以公允价值计量的资产总额	—	—	5,000,000.00	5,000,000.00
（七）交易性金融负债	—	—	—	—
其中：发行的交易性债券	—	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—	—
其他	—	—	—	—
（八）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

9-02 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

9-03 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

9-04 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值进行计量。

9-05 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

9-06 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

9-07 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

9-08 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本公司管理层认为，财务报表中流动资产及流动负债中的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

9-09 其他

无

附注 10：关联方及关联交易

10-01 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)
创元科技	苏州高新区 鹿山路 35 号	国内外贸易、对外 投资、租赁等	40,398.4805	36.52	36.52

公司第一大股东创元科技持有公司 36.52%股份，第二大股东创元产投持有公司 27.88%股份，创元科技及创元产投的控股股东均为创元集团，创元集团持有创元科技 35.77%股份，持有创元产投 100%股权，故创元集团间接持有公司 40.94%股份，创元集团是苏州市国资委的控股子公司，故苏州市国资委是公司的实际控制人。

10-02 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注 7、7-01。

10-03 本企业的合营和联营企业情况

期末公司无合营企业或联营企业。

10-04 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
苏州创元集团财务有限公司（以下简称“创元财务公司”）	本公司股东创元科技的母公司控制的企业
苏州市第一丝厂有限公司	同一最终控制人

10-05 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
—	—	—	—

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
—	—	—	—

采购商品/接受劳务情况表

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
苏州市第一丝厂有限公司	房屋	484,966.60	—

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州创元集团财务有限公司	1,280 万元	2021 年 5 月 1 日	2022 年 4 月 30 日	是
苏州创元集团财务有限公司	1,600 万元	2021 年 9 月 26 日	2022 年 9 月 19 日	是
苏州创元集团财务有限公司	8,000 万元	2021 年 04 月 29 日	2022 年 4 月 29 日	是
苏州创元集团财务有限公司	1,600 万元	2022 年 9 月 29 日	2023 年 9 月 28 日	否
苏州创元集团财务有限公司	8,000 万元	2022 年 5 月 10 日	2023 年 5 月 9 日	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日/还款日	说明
本期拆入				
苏州创元集团财务有限公司	15,000,000.00	2022/4/28	2022/8/11	支 付 利 息 607,675.00 元
	10,000,000.00	2022/10/31	2022/12/23	
	20,000,000.00	2022/11/1	2022/12/23	
上期拆入				
苏州创元集团财务有限公司	17,000,000.00	2021/10/13	2022/5/19	支 付 利 息 1,304,886.10 元
	10,000,000.00	2021/1/15	2021/7/21	
	10,000,000.00	2021/5/26	2021/6/15	
	16,000,000.00	2021/10/13	2021/12/29	

(5) 本公司与关联方存贷款余额情况

公司名称	存款余额		贷款余额	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额

财务公司	23,553,372.34	30,027,327.17	—	17,000,000.00
合计	23,553,372.34	30,027,327.17	—	17,000,000.00

(6) 本公司与关联方的存款利息收入及借款利息支出情况

公司名称	利息收入		利息支出	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
财务公司	330,389.10	345,801.93	607,675.00	1,304,886.10
合计	330,389.10	345,801.93	607,675.00	1,304,886.10

10-06 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
—	—	—	—	—	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
—	—	—	—

附注 11：股份支付

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需披露的股份支付事项。

附注 12：承诺及或有事项

12-01 资产负债表日存在的重要承诺：

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需披露的重大承诺事项。

12-02 重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司不存在需披露的重要或有事项。

附注 13：资产负债表日后事项

13-01、重要的非调整事项

本公司无重要的非调整事项。

13-02、利润分配情况

项目	2022 年 12 月 31 日
拟分配的利润或股利	无

经审议批准宣告发放的利润或股利	无
-----------------	---

附注 14：其他重要事项

14-01 前期会计差错更正

本公司无前期会计差错更正。

14-02 债务重组

本公司无债务重组事项。

14-03 资产置换

本公司无资产置换事项。

14-04 年金计划

本公司无年金计划事项。

14-05 终止经营

本公司无终止经营事项。

14-06 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

附注 15：母公司财务报表主要项目注释

15-01 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,522,178.43	100.00	139,832.32	—	3,382,346.11
其中：应收客户款项	2,744,454.83	77.92	139,832.32	5.00	2,604,622.51
应收合并范围 的公司之间的款项	777,723.60	22.08	—	—	777,723.60
合计	3,522,178.43	100.00	139,832.32	—	3,382,346.11

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	25,997,261.22	100.00	986,827.32	—	25,010,433.90
其中：应收客户款项	19,736,546.34	75.92	986,827.32	5.00	18,749,719.02
应收合并范围 的公司之间的款项	6,260,714.88	24.08	—	—	6,260,714.88
合计	25,997,261.22	100.00	986,827.32	—	25,010,433.90

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

种类	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(%)	
1 年以内	2,692,263.09	98.10	134,613.15	5.00	2,557,649.94
1 至 2 年	52,191.74	1.90	5,219.17	10.00	46,972.57
2 至 3 年	—	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—	—
合计	2,744,454.83	100.00	139,832.32	—	2,604,622.51

（续上表）

种类	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(%)	
1 年以内	19,736,546.34	100.00	986,827.32	5.00	18,749,719.02
1 至 2 年	—	—	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—	—
合计	19,736,546.34	100.00	986,827.32	—	18,749,719.02

②组合中，按单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	预计发生违约的 账面余额	整个存续期预 期信用损失	预期信用损 失率（%）	计提理由
—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

单位名称	期初余额			
	预计发生违约的 账面余额	整个存续期预 期信用损失	预期信用损 失率（%）	计提理由
—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

(2) 应收账款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	收回	转回	转销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	986,827.32	—	—	846,995.00	—	—	139,832.32
合计	986,827.32	—	—	846,995.00	—	—	139,832.32

(3) 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	—

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	款项是否由关联交易产生
—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

(4) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	关联方	777,723.60	1 年以内	22.08	—
客户二	非关联方	421,577.16	1 年以内	11.97	21,078.86
客户三	非关联方	413,637.64	1 年以内	11.74	20,681.88
客户四	非关联方	328,314.99	1 年以内	9.32	16,415.75
客户五	非关联方	289,466.90	1 年以内	8.22	14,473.34
合计	—	2,230,720.29	—	63.33	72,649.83

(5) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

15-02 其他应收款

(1) 其他应收款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利	—	—
应收利息	—	—
其他应收款	6,729,684.99	6,409,465.65
合计	6,729,684.99	6,409,465.65

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	91,701.05	1.33	91,701.05	100.00	—
按组合计提坏账准备	6,804,931.57	98.67	75,246.58	1.11	6,729,684.99
其中：应收其他款项组合	1,504,931.57	21.82	75,246.58	5.00	1,429,684.99
应收合并范围 的公司之间的款项	5,300,000.00	76.85	—	—	5,300,000.00
合计	6,804,931.57	100.00	166,947.63		6,729,684.99

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,085,100.36	32.24	3,085,100.36	100.00	—
按组合计提坏账准备	6,483,648.05	67.76	74,182.40	1.14	6,409,465.65
其中：应收其他款项组合	1,483,648.05	15.51	74,182.40	5.00	1,409,465.65
应收合并范围 的公司之间的款项	5,000,000.00	52.25	—	—	5,000,000.00
合计	9,568,748.41	100.00	3,159,282.76	33.02	6,409,465.65

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

种类	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(%)	
1 年以内	1,504,931.57	100.00	75,246.58	5.00	1,429,684.99
1 至 2 年	—	—	—	10.00	—
2 至 3 年	—	—	—	30.00	—
3 年以上	—	—	—	100.00	—
合计	1,504,931.57	100.00	75,246.58	—	1,429,684.99

（续上表）

种类	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(%)	
1 年以内	1,483,648.05	100.00	74,182.40	5.00	1,409,465.65
1 至 2 年	—	—	—	10.00	—
2 至 3 年	—	—	—	30.00	—
3 年以上	—	—	—	100.00	—
合计	1,483,648.05	100.00	74,182.40	—	1,409,465.65

②组合中，按单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额
------	------

	预计发生违约的 账面余额	整个存续期预 期信用损失	预期信用损失 率（%）	计提理由
徐敏	91,701.05	91,701.05	100	预计无法收回
合计	91,701.05	91,701.05	—	—

2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

①其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用 损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
期初余额	74,182.40	—	3,085,100.36	3,159,282.76
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—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	1,064.18	—	—	1,064.18
本期转回		—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	2,993,399.31	2,993,399.31
其他变动	—	—	—	—
期末余额	75,246.58	—	91,701.05	166,947.63

② 其他应收款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	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	
按单项计提坏账准备	3,085,100.36	—	—	2,993,399.31	91,701.05
按组合计提坏账准备	74,182.40	1,064.18	—	—	75,246.58
合计	3,159,282.76	1,064.18	—	2,993,399.31	166,947.63

（3）本期实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,993,399.31

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联 交易产生
徐敏	其他	2,993,399.31	经法院裁定无可执行财产	管理层审批	否
合计	—	2,993,399.31	—	—	—

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
存出保证金押金	1,498,931.57	1,483,648.05
员工备用金	6,000.00	—
代收代付款	—	—
其他	5,391,701.05	8,085,100.36
合计	6,896,632.62	9,568,748.41

(5) 按欠款方归集的期末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	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	单位往来款项	5,000,000.00	1-2 年	72.50	—
单位二	押金及保证金	1,498,931.57	1 年以内	21.73	74,946.58
单位三	单位往来款项	300,000.00	1 年以内	4.35	—
单位四	其他	91,701.05	3 年以上	1.33	91,701.05
单位五	员工暂借备用金	6,000.00	1 年以内	0.09	300.00
合计	—	6,896,632.62	—	100.00	166,947.63

- (6) 涉及政府补助的应收款项：无
- (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。
- (8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

15-03 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示

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	2,000,000.00	—	2,000,000.00	1,000,000.00	—	1,000,000.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	2,000,000.00	—	2,000,000.00	1,000,000.00	—	1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州天睿贸易有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
苏州天起贸易有限公司	—	500,000.00	—	500,000.00		
苏州童大义食品有限公司	—	500,000.00	—	500,000.00		
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	—	2,000,000.00	—	—

15-04 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	157,048,646.86	106,340,015.60	680,170,690.26	622,413,142.94
其他业务	20,000.00	—	—	—
合计	157,068,646.86	106,340,015.60	680,170,690.26	622,413,142.94

附注 16：补充资料

1、非经常性损益

项目	本期发生额	说明
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）	1,586,405.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,272.77	
合计	1,564,132.97	
所得税影响额	386,362.95	
少数股东权益影响额	—	
合计	1,177,770.02	

16-02 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	本期数	
		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	17.77%	1.10	1.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.87%	0.99	0.99

江苏创元数码股份有限公司

董事会

2023年6月3日

二、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 6 月 30 日
流动资产：			
货币资金	5-01	125,973,376.5	45,104,694.93
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	5-02	314,493.9	15,065,082.33
应收款项融资			
预付款项	5-03	1,631,747.48	1,702,700.33
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5-04	2,318,718	1,667,116.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5-05	88,127,587.18	115,076,981.12
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	5-06	9,319,913.83	10,968,247.15
流动资产合计		227,685,836.89	189,584,822.24
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	5-07	5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5-08	2,822,654.77	3,122,998.50
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5-10	425,941.7	192,013.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,248,596.47	8,315,012.12
资产总计		235,934,433.36	197,899,834.36
流动负债：			
短期借款	5-11	35,000,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5-12	115,000,000.00	100,000,000.00
应付账款	5-13	25,070,202.46	18,559,222.09
预收款项			
合同负债	5-14		
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5-15	201,368.69	300,727.06
应交税费	5-16	1,399,873.65	1,323,135.90
其他应付款	5-17	9,101.72	5,716.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	5-18	74,994.21	0
流动负债合计		176,755,540.73	135,188,801.94
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		176,755,540.73	135,188,801.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5-19	10,000,000	10,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5-20	30,041,017.66	30,041,017.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5-21	2,848,625.19	1,883,728.68
一般风险准备			
未分配利润	5-22	16,289,249.78	20,786,286.08
归属于母公司所有者 权益（或股东权益） 合计		59,178,892.63	62,711,032.42
少数股东权益			
所有者权益（或股东 权益）合计		59,178,892.63	62,711,032.42
负债和所有者权益 （或股东权益）总计		235,934,433.36	197,899,834.36

法定代表人：张伟栋

主管会计工作负责人：张伟栋

会计机构负责人：薛文娟

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 6 月 30 日
流动资产：			
货币资金		123,098,013.62	41,646,729.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15-01		14,822,751.99
应收款项融资			

预付款项		1,102,385.35	1,551,134.96
其他应收款	15-02	2,073,684.99	6,362,751.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		67,407,369.37	111,513,386.10
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		9,319,913.83	11,511,630.60
流动资产合计		203,001,367.16	187,408,384.20
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	15-03	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,788,692.61	3,122,998.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		76,694.99	288,177.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,865,387.6	10,411,176.19
资产总计		212,866,754.76	197,819,560.39
流动负债：			
短期借款		30,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		115,000,000.00	100,000,000.00
应付账款		7,876,919.34	17,659,325.02
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		104,400.00	229,900.00
应交税费		1,399,873.65	1,803,991.58

其他应付款		106,070.41	66,241.97
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		154,487,263.4	134,759,458.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		154,487,263.4	134,759,458.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,041,017.66	30,041,017.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,848,625.19	1,883,728.68
一般风险准备			
未分配利润		15,489,848.51	21,135,355.48
所有者权益（或股东权益）合计		58,379,491.36	63,060,101.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		212,866,754.76	197,819,560.39

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入		61,573,372.80	87,596,532.86
其中：营业收入	5-23	61,573,372.80	87,596,532.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		55,119,372.66	81,537,681.21
其中：营业成本	5-23	35,934,527.31	59,450,285.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5-24	369,384.52	433,363.37
销售费用	5-25	14,838,700.91	17,029,268.39
管理费用	5-26	3,735,720.99	4,152,989.37
研发费用			
财务费用	5-27	241,038.93	471,774.13
其中：利息费用		226,612.75	366,000
利息收入		184,276.41	260,360.36
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,454,000.14	6,058,851.65
加：营业外收入		14,905.87	627,639.2
减：营业外支出		7,342.66	5,803
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,461,563.35	6,680,687.85
减：所得税费用		1,637,624.48	2,278,613.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,823,938.87	4,402,074.12
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,823,938.87	4,402,074.12
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）		4,823,938.87	4,402,074.12
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,823,938.87	4,402,074.12
（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）		0.48	0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		0.48	0.44

法定代表人：张伟栋 主管会计工作负责人：张伟栋 会计机构负责人：薛文娟

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	15-04	58,638,899.78	73,558,462.41
减：营业成本	15-04	36,644,517.84	49,772,574.61
税金及附加		352,263.18	412,030.67
销售费用		11,676,015.98	14,096,474.93
管理费用		3,289,419.88	3,842,875.15
研发费用			
财务费用		214,333.98	482,120.48
其中：利息费用		192,988.89	366,000
利息收入		184,276.41	260,360.36
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损			

失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		6,462,348.92	4,952,386.57
加：营业外收入		14,580.89	626,821.04
减：营业外支出		7,300.8	3,477.8
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,469,629.01	5,575,729.81
减：所得税费用		1,617,407.25	1,393,932.45
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		4,852,221.76	4,181,797.36
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			

3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		4,852,221.76	4,181,797.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.48	0.42
（二）稀释每股收益（元/股）		0.48	0.42

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		458,363,732.99	354,183,721.21
客户存款和同业存放款项净增加额			-
向中央银行借款净增加额			-
向其他金融机构拆入资金净增加额			-
收到原保险合同保费取得的现金			-
收到再保险业务现金净额			-
保户储金及投资款净增加额			-
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			-
回购业务资金净增加额			-
代理买卖证券收到的现金净额			-
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	5-33	6,106,469.77	1,683,154.28
经营活动现金流入小计		464,470,202.76	355,866,875.49
购买商品、接受劳务支付的现金		381,429,529.04	327,509,852.66
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		11,491,527.44	11,087,534.2
支付的各项税费		4,895,110.92	4,683,580.97
支付其他与经营活动有关的现金	5-33	5,643,918.34	4,030,316.27
经营活动现金流出小计		403,460,085.74	347,311,284.1
经营活动产生的现金流量净额		61,010,117.02	8,555,591.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		70,300,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		126,354.77	72,649.92
筹资活动现金流入小计		70,426,354.77	15,072,649.92
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,192,988.89	280,500.00
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			208,000.00
筹资活动现金流出小计		40,192,988.89	17,488,500
筹资活动产生的现金流量净额		30,233,365.88	-2,415,850.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		91,243,482.9	6,139,741.31
加：期初现金及现金等价物余额		34,729,893.6	38,964,953.62
六、期末现金及现金等价物余额		125,973,376.5	45,104,694.93

法定代表人：张伟栋 主管会计工作负责人：张伟栋 会计机构负责人：薛文娟

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		440,396,908.12	318,046,571.39
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,049,512.72	2,673,738.74
经营活动现金流入小计		446,446,420.84	320,720,310.13
购买商品、接受劳务支付的现金		361,356,307.41	294,823,642.77
支付给职工以及为职工支付的现金		10,368,326.16	10,221,300.81
支付的各项税费		4,553,096.68	4,271,836.77
支付其他与经营活动有关的现金		4,253,869.11	3,826,020.78
经营活动现金流出小计		380,531,599.36	313,142,801.13
经营活动产生的现金流量净额		65,914,821.48	7,577,509
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			1,000,000.00
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			1,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-1,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		65,000,000.00	15,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		126,354.77	66,956
筹资活动现金流入小计		65,126,354.77	15,066,956
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,192,988.89	280,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金			208,000.00
筹资活动现金流出小计		40,192,988.89	17,488,500
筹资活动产生的现金流量净额		24,933,365.88	-2,421,544
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		90,848,187.36	-2,707,160.82
加：期初现金及现金等价物余额		32,249,826.26	37,490,764.31
六、期末现金及现金等价物余额		123,098,013.62	41,646,729.31

（二）更正后的财务报表附注

附注1：公司基本情况

1-01 公司历史沿革

江苏创元数码股份有限公司（原名苏州创元数码映像设备有限公司，2020 年 6 月 30 日变更为江苏 创元数码股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”），成立于 2001 年 9 月，原由苏州创元（集 团）有限公司（原名苏州机械控股（集团）有 限公司）及苏州依俐法照相机有限公司共同投资设立。设 立时注册资本 350 万元，2006 年 2 月增至 700 万元。经历数次股权变更，截至 2018 年 12 月 31 日，公 司 股 东 为创元科技股份有限公司、苏州金龙汽车销售有限公司和张伟栋等 9 位股东。

2019 年 2 月股东苏州金龙汽车销售有限公司将其持有公司 26%的股权全部转让给苏州创元产业投资有限公司。

2019年5月根据股东会决议，公司回购吴敬姚、朱建国和薛炜3名自然人股东全部股权，回购后，公司的注册资本从700万元减至652.75万元。

2020 年06 月 30 日，根据公司股东会决议，全体股东根据公司截止 2020 年4 月 30 日经审计后的公司净资产 4,004.101766 万元，按各自净资产享有的份额折股 1,000.00 万股，将公司变更为股份公司。

2021 年 7 月 29 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以“股转系统函[2021]1937 号”函同

意，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

证券简称：创元数码，证券代码：
873621

公司统一社会信用代码：
913205087311661198。法定代
表人：张伟栋。

注册地址：苏州市人民路 1547 号。

1-02 公司经营范围

经营范围：销售：数码图像设备、胶卷胶片、电脑、通讯产品、电子产品、机电产品、机械设备、五金 产品、服装服饰、化妆品、办公用品、劳保用品、日用品、百货、珠宝首饰、花卉苗木、非危险性化工产品 及上述产品附件；彩色及数码相片冲扩、打印；各类映像设备、通讯产品及机电产品的维修；商务 信息咨询服务，会务 会展服务，电子商务。（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） 许可项目：食品经营（销售预包装食品）（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，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技 术转让、技术推广（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）

1-03 合并财务报表范围

（1）本期合并财务报表范围如下：

子公司全称	持股比例	表决权比例	注册资本 (万元)	经营范围	备注
苏州天睿贸易有限公司（以下 简称“天睿贸易”）	100%	100%	100	销售数码产品、电子产 品等	投资设立
苏州天起贸易有限公司（以下 简称“天起贸易”）	100%	100%	50	销售数码产品、电子产 品等	投资设立
苏州童大义食品有限公司（以 下简称“童大义食品”）	100%	100%	50	销售食品	投资设立

（2）报告期合并财务报表范围

变动情况下： 报告期合并范围

未发生变化。

附注2:财务报表的

编制基础 2-01

财务报表的编制基
础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会 计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

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

2-02 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

附注3:重要会计政策、会计估计

本公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合本公司经营特点制定。

3-01 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3-02 会计期间

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

3-03 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3-04 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3-05 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权

投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3-06 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表

时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

3-07 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据其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，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（2）本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

3-08 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3-09 外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算 产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置 境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

3-10 金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。 金融负债在初始确认时

划分为以下四类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- 2) 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；
- 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承 诺；
- 4) 以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时， 按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公 司初始确认的应收账款

未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的

金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产： A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；

2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（5）金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移 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的财务担保合同进行减值处理并确 认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指 公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额， 即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经 信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期 内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不 超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收 款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的 金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初 始确认后并未显著增加。

在计量预期信用损失时，本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。如：应收关联 方款项；与对方存在诉讼、仲裁等应收款项；有明显迹象表

明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款项	组合 1	应收利息	对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。已纳入合并报表范围的公司之间的其他应收款项不计提坏账准备。
	组合 2	应收股利	
	组合 3	应收其他款项	
	组合 4	应收合并范围内的公司之间的款项	

3）按组合计量预期信用损失的应收款项

①具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	组合 1	银行承兑汇票	对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。银行承兑票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。商业承兑票据的账龄通过其所对应的应收账款发生的时间确认。
	组合 2	商业承兑汇票	

应收账款	组合 1	应收客户款项	对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。本公司对已纳入合并报表范围的公司之间的应收账款不计提坏账准备。
	组合 2	应收合并范围内的公司之间的款项	

②应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率(%)	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年，以下同）	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	30%	30%	30%
3 年以上	100%	100%	100%

本公司对预付款项、长期应收款等其他应收款项，于每一期末进行核查，对于到期未能收回的项目，重新判断其可收回性，分别在其他应收款或长期应收款项目中，按照账龄分析法或单项计提坏账。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3-11 应收款项融资

应收票据和应收账款同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；
- （2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

日常资金管理中，本公司将持有的部分银行承兑汇票贴现、背书，或者对特定客户的特定应收账款通过无追索权保理进行出售，且此类贴现、背书、出售等满

足金融资产转移终止确认的条件，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

应收款项融资预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注 3、3-10 金融工具相关内容描述。

3-12 存货

（1）存货的分类：本公司存货包括库存商品、发出商品、低值易耗品等。

（2）存货发出的计价方法：存货按实际成本进行初始计量，发出时采用加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

（4）存货的盘存制度：永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法：一次摊销。

3-13 合同资产/合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注 3、3-10 金融工具相关内容描述。

3-14 合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3-15 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相

应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

3-16 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排

相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见 3、3-22“长期资产减值”。

3-17 投资性房地产

（1）投资性房地产计量模式：采用成本法计量。

（2）投资性房地产折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按 50 年摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-22“长期资产减值”。

3-18 固定资产

- （1）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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。
- （2）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20年	--	5.00
运输工具	4-5年	1	19.80-24.75
电子设备及其他	3年	--	33.33

已计提减值准备的固定资产计算折旧时，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。本公司至少在每年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。

3-19 在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-22“长期资产减值”。

3-20 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

3-21 无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术、软件等。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益

对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、3-22“长期资产减值”。

（3）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③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；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

3-22 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3-23 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。长期待摊费用发生时按实际成本计量，并按预计受益期限采用年限平均法进行摊销，计入当期损益。有明确受益期的，按受益期限平均摊销；无受益期的按 3 年平均摊销。

3-24 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入

当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

3-25 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间

价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

3-26 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易所期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公

司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

3-27 收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- ③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- ①公司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；
- ②公司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；
- ③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④公司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；
- ⑤客户已接受该商品；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最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。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

公司主要销售数码产品、钢琴乐器、相机等产品。线上渠道销售

公司在天猫商城和京东商城等平台开设店铺销售商品，客户通过网上平台向公司下单，公司收到客户订单后发货，订单完成后公司第三方平台账户会收到款项。根据平台数据，客户订单在商品发出后平均7天内完成，公司收到客户货款。公司具体收入确认政策为在发货后7天确认收入。

②线下渠道销售

线下渠道销售于商品已经发出并在收到客户确认的结算清单时确认销售收入。

3-28 政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（4）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供

贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

3-29 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

（4）公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（5）资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体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。

3-30 租赁

自2021年1月1日起适用

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生

的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；

承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见“附注 3-25”。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有

权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

2) 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量

⑤租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁

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

2) 租赁变更未作为一项单独租赁 A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折 现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为 折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处 理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将 其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如 果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照“附注 3-26”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照“附注 3-10”对该金融负债进行会计处理。

该资产转让属于销售的，本公司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。

2) 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照“附注 3-10”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。**2021年1月1日前适用**

(1) 租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

3-31 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司于2021年1月1日执行新租赁准则，涉及会计政策的相关内容无调整。

2、重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更。

附注4:税项

4-01 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
-----	------	----

增值税	应税销售收入及服务收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
房产税	自用房产原值的70%	1.2%
	租金收入	12%
土地使用税	土地面积	每平方16元
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

4-02 税收优惠

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）第一条和第四条的规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司2021年度实际享受减按2.5%的税率征收企业所得税的优惠政策。

附注5：财务报表主要项目注释

（以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位。）

5-01 货币资金

（1）货币资金分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0	
银行存款	119,514,141.39	28,011,953.79
其他货币资金	6,459,235.11	6,717,939.81
合计	125,973,376.50	34,729,893.60
其中：存放在境外的款项总额	—	—

（2）期末货币资金中使用受限金额为

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

保证金存款	6,400,000.00	6,400,000.00
合计	6,400,000.00	6,400,000.00

注：以上受限资金已在现金流量表中的现金及现金等价物中扣除。

5-02 应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	587,725.87	100	273,231.97	46%	314,493.90
其中：应收客户款项	587,725.87	100	273,231.97	46%	314,493.90
合计	587,725.87	100	273,231.97	46%	314,493.90

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,095,316.26	100	273,231.97	5.36	4,822,084.29
其中：应收客户款项	5,095,316.26	100	273,231.97	5.36	4,822,084.29
合计	5,095,316.26	100	273,231.97	5.36	4,822,084.29

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

	期末余额
--	------

种类	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1 年以内	165,237.	64.	4,178.	2.	161,058.
	73	15	86	53	87
1 至2 年	306,870.	35.	153,435.	5	153,435.
	06	46	03	0	03
2 至3 年	115,618.	0.	115,618.	1	0.
	08	39	08	0	00
合计	587,725.	1	273,231.	—	314,493.
	87	0	97		90
		0			

(续上表)

种类	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(%)	
1 年以内	4,979,698. 18	97. 73	248,984. 90	5	4,730,713. 28
1 至2 年	52, 191.74	1. 03	5,219. 17	1 0	46,972. 57
2 至3 年	63,426. 34	1. 24	24,247. 07	3 0	44,398. 44
3 年以上	—	—	—	—	—
合计	5,095,316. 26	1 0 0	273,231. 97	—	4,822,084. 29

②组合中，报告期无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

(2) 应收账款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	收回	转回	转销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	0.	—	—	—	—	0.
	00					00
合计	0.	—	—	—	—	0.
	00					00

(3) 报告期内核销应收账款情况

项目	核销金额
应收账款核销金额	—

（4）按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	非关联方	197,837.75	1 年以内	33.66	9,891.89
客户二	非关联方	120,107.77	1 至2 年	20.44	60,053.89
客户三	非关联方	125,473.85	1 至2 年	21.35	62,736.93
客户四	非关联方	115,618.08	2 至3 年	19.67	115,618.08
客户五	非关联方	13,978.68	2 至3 年	2.38	13,978.68
合计		573,016.13		97.5	262,279.46

- （5）报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- （6）报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5-03 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	1,631,747.48	100	1,442,144.30	99.83
1 至2 年			2,448.30	0.17
合计	1,631,747.48	100	1,444,592.60	100

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

（2）按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：期末余额前五名汇总金额为 1,503,642.19 元，占预付 款项期末余额合计数的比例为 88.31%。

5-04 其他应收款

（1）其他应收款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利	—	—
应收利息	—	—
其他应收款	2,318,718.00	2,182,542.00
合计	2,318,718.00	2,182,542.00

（2）其他应收款

1）其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	102,651.05	3.89	102,651.05	100	—
按组合计提坏账准备	2,433,588.63	96.11	114,870.63	4.72	2,318,718.00
其中：应收其他款项组合	2,433,588.63	96.11	114,870.63	4.72	2,318,718.00

合计	2,536,239.68	100	217,521.68	8.58	2,318,718.00
----	--------------	-----	------------	------	--------------

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	102,651.05	4.28	102,651.05	100	—

				0	
按组合计提坏账准备	2,297,412.63	95.72	114,870.63	5	2,182,542.00
其中：应收其他款项组合	2,297,412.63	95.72	114,870.63	5	2,182,542.00
合计	2,400,063.68	100	217,521.68	9.06	2,182,542.00

①组合中，按账龄组合计提坏账准备披露

种类	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(%)	
1 年以内	2,297,412.63	100	114,870.63	4.72	2,318,718.00
1 至2 年	—	—	—	10	—
2 至3 年	—	—	—	30	—
3 年以上	—	—	—	100	—
合计	2,297,412.63	100	114,870.63	4.72	2,318,718.00

(续上表)

种类	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(%)	
1 年以内	2,297,412.63	100	114,870.63	5	2,182,542.00
1 至2 年	—	—	—	10	—
2 至3 年	—	—	—	30	—
3 年以上	—	—	—	100	—
合计	2,297,412.63	100	114,870.63	5	2,182,542.00

	63	00	63		00
--	----	----	----	--	----

②组合中，按单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	预计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率（%）	计提理由
徐敏	102,651.05	102,651.05	100%	预计无法收回
合计	102,651.05	102,651.05	—	—

3）其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收单位往来款	—	—
存出保证金押金	2,433,588.63	2,291,412.63
员工备用金	—	6,000.00
代收代付款	—	—
其他	102651.05	102,651.05
合计	2,536,239.68	2,400,063.68

4）按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	押金及保证金	2,433,588.63	1 年以内	95.96	114,870.63
单位二	其他	102651.05	1 年以上	4.04	102651.05
			1 年以内		
			1 年以内		
			1 年以内		
合计	—	2,536,239.68	—	100	217,521.68

				0	
--	--	--	--	---	--

- 5) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- 6) 报告期内无转移其他应收款款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5-05 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	20,234,312.62		20,234,312.62
发出商品	67,893,274.56		67,893,274.56
合计	88,127,587.18	—	88,127,587.18

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	25,617,841.19	—	25,617,841.19
发出商品	76,620,455.58	—	76,620,455.58
合计	102,238,296.77	—	102,238,296.77

(2) 存货跌价准备

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	转销	
库存商品	—	—	—	—	—	—
发出商品	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

5-06 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	9,319,913.83	11,821,785.73
合计	9,319,913.83	11,821,785.73

	83	73
--	----	----

5-07 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资分类列示

项目	期末余额	期初余额
按公允价值计量	—	—
按成本计量	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

（2）期末按成本计量的其他权益工具投资：

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
苏州创元高生物制药创业投资企业（有限合伙）	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00

5-08 固定资产

（1）固定资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,822,654.77	3,016,412.91
固定资产清理	—	—
合计	2,822,654.77	3,016,412.91

（2）固定资产

1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,181,427.00	515,239.00	929,118.81	9,625,784.81

2. 本期增加金额			126,917.04	126,917.04
(1) 购置			126,917.04	126,917.04
(2) 在建工程转入				
(3) 固定资产出租转自用				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 类别调整				
4. 期末余额	8,181,427.00	515,239.00	1,056,035.85	9,752,701.85
二、累计折旧				
1. 期初余额	5,522,463.36	510,087.00	576,821.54	6,609,371.90
2. 本期增加金额	204,535.68		116,139.50	320,675.18
(1) 计提	204,535.68		116,139.50	320,675.18
(2) 固定资产出租转自用				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 类别调整				
4. 期末余额	5,726,999.04	510,087.00	692,961.04	6,930,047.08
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,454,427.96	5,152.00	363,074.81	2,822,654.77
2. 期初账面价值	2,658,963.64	5,152.00	352,297.27	3,016,412.91

2) 期末无暂时闲置的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

5-09 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
卫生间改造					0.00
合计					0.

					00
--	--	--	--	--	----

5-10 递延所得税资产及递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
应收款项坏账准备	273231.97	60,976.43	273231.97	60,976.43
存货跌价准备	217521.68	49891.73	217521.68	49891.73
未实现内部交易损益	1260294.16	315073.54	1656309.85	331261.97
合计	1751047.81	425,941.70	2147063.5	442,130.13

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
—	—	—

5-11 短期借款

（1）短期借款分类

类别	期末余额	期初余额
抵押借款		0.00
保证借款	35,000,000.00	—
质押借款	—	—
合计	35,000,000.00	0.00

（2）期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

5-12 应付票据

（1）应付票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	115,000,000	60,000,000
商业承兑汇票	—	—
合计	115,000,000	60,000,000

（2）期末无已到期未支付的应付票据。

5-13 应付账款

（1）应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	25,070,202.46	41,658,597.25
工程性应付款	—	—
合计	25,070,202.46	41,658,597.25

（2）报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5-14 合同负债

（1）合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	0	58,081.15
合计	0	58,081.15

（2）报告期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

5-15 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	3,661,222.63	8,306,629.00	11,766,482.94	201,368.69
二、离职后福利-设定提存计划	—	993,859.	993,859.	—

		48	48	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,661,222.63	9300488.48	12760342.42	201368.69

（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	3,579,900.00	6,548,600.24	10,024,100.24	104,400.00
2、职工福利费		124,016.58	124,016.58	
3、社会保险费		408,754.71	408,754.71	
其中：医疗保险费		355,909.33	355,909.33	
工伤保险费		6,470.23	6,470.23	
生育保险费		46,375.15	46,375.15	
4、住房公积金		663,801.00	663,801.00	
5、工会经费和职工教育经费	81,322.63	205,547.14	189,901.08	96,968.69
6、短期带薪缺勤				
7、其他				
合计	3,661,222.63	8,306,629.00	11,766,482.94	201,368.69

（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、基本养老保险费		963,741.12	963,741.12	
2、失业保险费		30,118.36	30,118.36	
3、企业年金缴费				
合计		993,859.48	993,859.48	

5-16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	420,303.11	11,392.41
企业所得税	887025.37	725,616.15
土地使用税	3,791.32	3,791.32
房产税	17,181.00	17,181.00
城市维护建设税	28,219.26	51,201.78
教育费附加	20,050.95	36,503.28
代扣代缴个人所得税	8,385.01	15,645.76
印花税	14,917.63	26,012.12
合计	1399873.65	887,343.82

5-17 其他应付款

（1）其他应付款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	9,101.72	69,988.86
合计	9,101.72	69,988.86

（2）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付单位往来款项	106,070.41	69,988.86
应付个人款项		
存入的保证金押金	—	—
代收代付款	—	—

其他		
合计	106,070.41	69,988.86

2）期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5-18 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	74994.21	7,550.56
合计	74994.21	7,550.56

5-19 股本

（1）股本变动情况

项目	期初余额	本期变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	10,000,000.00						10,000,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

（2）各期末股东及股本比例

股东	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
创元科技股份有限公司	3,652,000.00	36.52	3,652,000.00	36.52
苏州创元产业投资有限公司	2,788,000.00	27.88	2,788,000.00	27.88
张伟栋	2,675,000.00	26.75	2,675,000.00	26.75
许健	429,000.00	4.29	429,000.00	4.29
荣逸民	322,000.00	3.22	322,000.00	3.22

钦余康	80,000.00	0.80	80,000.00	0.80
张怡	54,000.00	0.54	54,000.00	0.54
合计	10,000,000.00	100.00	10,000,000.00	100.00

5-20 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	30,041,017.66	—	—	30,041,017.66
其他资本公积	—	—	—	—
合计	30,041,017.66	—	—	30,041,017.66

5-21 盈余公积

盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,848,625.19			2,848,625.19
任意盈余公积	—	—	—	—
合计	2,848,625.19			2,848,625.19

5-22 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	11,465,310.91	16,384,211.96
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	11,465,310.91	16,384,211.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,823,938.87	4,402,074.12
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积	—	—

应付普通股股利	—	—
转作股本的普通股股利	—	—
其他	—	—
期末未分配利润	16,289,249.78	20,786,286.08

5-23 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,573,372.80	35,934,527.31	87,596,532.86	59,450,285.95
其他业务	—	—	—	—
合计	61,573,372.80	35,934,527.31	87,596,532.86	59,450,285.95

5-24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	163,420.74	206,447.33
教育费附加	116,439.92	147,462.39
印花税	47,579.22	37,149.01
房产税	34,362.00	34,362.00
土地使用税	7,582.64	7,582.64
车船使用税		360
合计	369,384.52	433,363.37

5-25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
信息技术服务费	7,652,538.78	9,653,465.44
职工薪酬	4,962,779.	5,251,853.

	58	57
装卸运输费	40,867. 41	1,538,815. 64
广告及宣传费	497,307. 67	236,865. 18
保险费	25,502. 96	57171. 56
水电费	66,622. 18	46,031. 08
通讯费	32,277. 96	38212. 07
差旅费	36,821. 00	2,409. 02
其他	1,523,983. 37	204,444. 83
合计	14,838,700. 91	17,029,268. 39

5-26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2380744. 66	2,408,853. 22
固定资产折旧	283116. 09	318,586. 57
业务招待费	165439. 42	88, 147.91
咨询顾问费	119,811. 32	136,281. 89
办公费	27,579. 03	52735. 54
房租及物管费	611,999. 90	327,584. 44

低值易耗品摊销	44, 134.46	92,856. 75
修理费	77,959. 46	703,910. 70
通讯费	12,767. 04	13061. 29
其他	12, 169.61	10,971. 06
合计	3,735,720. 99	4,152,989. 37

5-27 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	226,612. 75	366,000. 00
减：利息收入	184276. 41	260360. 36
汇兑净损失		—
金融机构手续费	198702. 59	366134. 49
其他融资费用		—
合计	241,038. 93	471,774. 13

5-28 其他收益

（1）其他收益构成

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	—	—
个税手续费返还	—	—
合计	—	—

（2）与企业日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相 关/ 与收 益相关
		与收益相 关
		与收益相 关

		与收益相 关
		与收益相 关
合计		—

5-29 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收款项坏账准备	—	—
合计	-	-

5-30 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	13,959.42	613,477.74
无需支付款项		—
其他	946.45	14,161.46
合计	14,905.87	627,639.20

5-31 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠		
滞纳金支出		
违约金	7342.66	5,803.00
其他		
合计	7,342.66	5,803.00

5-32 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	1,637,624.48	2,278,613.73

递延所得税费用		
合计	1,637,624.48	2,278,613.73

（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	6,461,563.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,615,390.84
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	—
非应税收入的影响	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,233.64
研究开发费加计扣除的影响	—
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—
所得税费用	1,637,624.48

5-33 现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	184276.41	260,360.36
资金往来	526644.33	
保证金减少	250,000.00	800,000.00
代垫款项		
其他	405,750.06	1622902.92

合计	6, 106,469.7 7	2,683,263 .28
----	----------------------	------------------

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	5,643,918 .34	4,030,316 .27
保证金增加	—	—
资金往来	—	—
其他	—	—
合计	5,643,918 .34	4,030,316 .27

5-34 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,823,938. 87	4,402,074. 12
加：资产减值准备		
信用减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	320,675. 18	318,586. 57
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		13,309. 75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	241,038. 93	471,774. 13
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	14,110,709.	-

	59	28,105,967.10
经营性应收项目的减少	4,507,590.39	6,248,579.94
经营性应付项目的增加	36756164.06	16,635,482.75
其他（保证金）	250,000.00	800,000.00
经营活动产生的现金流量净额	61,010,117.02	783,840.16
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	125,973,376.50	45,104,694.93
减：现金的期初余额	34729893.6	46,736,704.85
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	91243482.9	-1,632,009.92

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	119,573,376.50	38,704,694.93
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	119,573,376.50	38,704,694.93
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	119,573,376.50	38,704,694.93

5-35 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	6,400,000.00	6,400,000.00	保证金存款
合计	6,400,000.00	6,400,000.00	—

5-36 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
—	—	—	—

附注6：合并

范围的变化

6-01 非同一控

制下企业合并

无

6-02 同一控制下企业合并

无

6-03 反向购买

无

6-04 处置子公司

无

6-05 其他原因的合并范围变动

附注 7：在其他主体

中的权益 7-01 在子

公司中的权益

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	
天睿贸易	江苏省苏州市	苏州市人民路 1547 号	销售数码产品、电子产品等	100.00	—	投资设立
天起贸易	江苏省苏州市	苏州工业园区东兴路 199 号 联发大厦 1 号楼 259 室	销售数码产品、电子产品等	50.00	—	投资设立
童大义食品	江苏省苏州市	苏州市人民路 1547 号	销售食品等	50.00	—	投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

子公司名称	持股比例	表决权比例	说明
—	—	—	—

7-02 重要非全资子公司的主要财务信息

报告期内无非全资子公司。

7-03 在子公司的所有者权份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

7-04 在合营安排或联营企业中的权益

无

附注8：与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

8-01 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据和应收账款。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据和应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、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，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

8-02 流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司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；同时持续监控是否符合银行融资的规定，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。

附注9：公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场
上未经调整的报价； 第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资
产或负债直接或间接可观察的输入值；
第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输
入值所属的最低层次 决定。

9-01 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	—	—	—	—
1. 以公允价值计量且其变动计入 当期 损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（3）衍生金融资产	—	—	—	—
2.指定以公允价值计量且其变动 计入 当期损益的金融资产	—	—	—	—
（1）债务工具投资	—	—	—	—
（2）权益工具投资	—	—	—	—
（二）应收款项融资	—	—	—	—
（三）其他债权投资	—	—	—	—
（四）其他权益工具投资	—	—	5,000,000.0 0	5,000,000.0 0
（五）投资性房地产	—	—	—	—
1. 出租用的土地使用权	—	—	—	—
2. 出租的建筑物	—	—	—	—
3.持有并准备增值后转让的土地 使用 权	—	—	—	—
（六）生物资产	—	—	—	—
1.消耗性生物资产	—	—	—	—
2.生产性生物资产	—	—	—	—

持续以公允价值计量的资产总额	—	—	5,000,000.00	5,000,000.00
（七）交易性金融负债	—	—	—	—
其中：发行的交易性债券	—	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—	—
其他	—	—	—	—
（八）指定为以公允价值计量且变动 计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

9-02 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

9-03 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

9-04 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主 要为现金流量折现模型和市场法。估值技术的输入值主要包括预计年化收益率等和参考近期市场交易资 料（如被投资公司近期所进行的融资交易、理财产品的预期收益率等）。

9-05 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

9-06 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定

转换时点的政策

无

9-07 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

9-08 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期 借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本公司管理层认为，财务报表中流动资产及流动负债中的金融资产及金融负债的账面价值接近该等 资产及负债的公允价值。

9-09 其他

无

附注 10: 关联方及

关 联 交 易 10-01

本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册 资本 (万 元)	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企 业的 表决权 比例(%)
创元科技	苏州高新 区 鹿山 路35 号	国内外贸易、对外 投 资、租赁 等	40,008.04	36.52	36.52

公司第一大股东创元科技持有公司 36.52%股份，第二大股东创元产投持有公
司 27.88%股份，创元 科技及创元产投的控股股东均为创元集团，创元集团持有创
元科技 35.77%股份，持有创元产投 100%股 权，故创元集团间接持有公司 40.94%
股份，创元集团是苏州市国资委的控股子公司，故苏州市国资委 是公司的实际控
制人。

10-02 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注 7、7-01。

10-03 本企业的合营和联营企业情况

期末公司无合营企业或联营企业。

10-04 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
苏州创元集团财务有限公司（以下简称“创元财务公司”）	本公司股东创元科技的母公司控制的企业
苏州第一丝织厂	本公司股东创元科技的母公司控制的企业
苏州世能系统集成有限公司	本公司持股 26.75% 股东张伟栋配偶控制的企业

10-05 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受

劳务的关联交易 出
售商品/提供劳务情
况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
—	—	—	—
关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州市第一丝厂有限公司	房屋	611,999.90	291,530.00

采购商品/接受劳务情况表

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日/还款日	说明
-----	------	-----	---------	----

本期拆入				
苏州创元集团 财务有限公司	20,000,000.00	2023-1-4	2023-2-7	支付利息 192988.89 元
	15,000,000.00	2023-1-11	2023-2-6	
	20,000,000.00	2023-5-16	2023-11-15	
	10,000,000.00	2023-6-7	2023-12-7	
上期拆入				

（5）本公司与关联方存贷款余额情况

公司名称	存款余额		贷款余额	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
财务公司	85,080,539.53	23,553,372.34	30,000,000.00	0.00
合计	85,080,539.53	23,553,372.34	30,000,000.00	0.00

（6）本公司与关联方的存款利息收入及借款利息支出情况

公司名称	利息收入		利息支出	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
财务公司	104,670.69	152,227.16	192,988.89	366,000.00
合计	104,670.69	152,227.16	192,988.89	366,000.00

10-06 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
—	—	—	—	—	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
—	—	—	—

附注 11：股份支付

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司存在需披露的股份支付事项。

附注 12：承诺及或有

事项 12-01 资产负

债表日存在的重要承诺：

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在需披露的重大承诺事项。

12-02 重要或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在需披露的重要或有事项。

附注 13：资产负债表日后事项

13-01 、重要的非调整事项 13-02 、利润分配情况

项目	2023 年6 月30 日
拟分配的利润或股利	5,000,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	5,000,000.00

附注 14：其他

重要事项 14-

01 前期会计差

错更正

本公司无前期会计差错更正。

14-02 债务重组

本公司无债务重组事项。

14-03 资产置换

本公司无资产置换事项。

14-04 年金计划

本公司无年金计划事项。

14-05 终止经营

本公司无终止经营事项。

14-06 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

附注 15：母公司财务报表主要项目注释

15-01 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	139832.32	100	139832.32	100.00	0
其中：应收客户款项	139832.32	100	139832.32	100.00	0
应收合并范围的公司之间的款项					0
合计	139832.32	100.00	139832.32	—	0

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,522,178.43	100.00	139,832.32	—	3,382,346.11
其中：应收客户款项	2,744,454.83	77.92	139,832.32	5.00	2,604,622.51
应收合并范围的公司之间的款项	777,723.60	22.08	—	—	777,723.60
合计	3,522,178.43	100.00	139,832.32	—	3,382,346.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

种类	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(%)	
1 年以内	—	—	—	—	—
1 至2 年					
2 至3 年	139,832.32	100.00	139,832.32	100.00	0.00

3 年以上	—	—	—	—	—
合计	139,832.32	100.00	139,832.32	100.00	0.00

(续上表)

种类	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(%)	
1 年以内	2,692,263.09	98.10	134,613.15	5.00	2,557,649.94
1 至2 年	52,191.74	1.90	5,219.17	10.00	46,972.57
2 至3 年	—	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—	—
合计	2,744,454.83	100.00	139,832.32	—	2,604,622.51

②组合中，按单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	预计发生违约的 账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率（%）	计提理由
—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

单位名称	期初余额			
	预计发生违约的 账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率（%）	计提理由
—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

(2) 应收账款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	收回	转回	转销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—
—	—	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—	—

(3) 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	—
-----------	---

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	款项是否由关联 交易产生
—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

（4）按欠款方归集的期末前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额 的比例(%)	坏账 准备 期末 余额
客户一	非关联方	115,618.08	2 至3 年	82.68	115,618.08
客户二	非关联方	13,978.68	2 至3 年	10.00	13,978.68
客户三	非关联方	6135.23	2 至3 年	4.39	6135.23
客户四	非关联方	2260.87	2 至3 年	1.62	2260.87
客户五	非关联方	1839.46	2 至3 年	1.31	1839.46
合计	—	139832.32	—	100	139832.32

（5）报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

15-02 其他应收款

（1）其他应收款分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利	—	—
应收利息	—	—
其他应收款	2,073,684.99	6,729,684.99

合计	2,073,684.99	6,729,684.99
----	--------------	--------------

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	91,701.05	4.09	91,701.05	100	—
按组合计提坏账准备	2,148,931.57	95.91	75,246.58	3.5	2,073,684.99
其中：应收其他款项组合	1,548,931.57	72.08	75,246.58	4.86	1,473,684.99
应收合并范围的公司之间的款项	600,000.00	27.92	—	—	600,000.00
合计	2,240,632.62	100.00	166,947.63	—	2,073,684.99

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（% ）	金额	计提比例（% ）	
按单项计提坏账准备	91,701.05	1.33	91,701.05	100.00	—
按组合计提坏账准备	6,804,931.57	98.67	75,246.58	1.11	6,729,684.99
其中：应收其他款项 组合	1,504,931.57	21.82	75,246.58	5.00	1,429,684.99
应收合并范围 的公司之间的款项	5,300,000.00	76.85	—	—	5,300,000.00
合计	6,896,632.6	100.0	166,947.6		6,729,684.9

	2	0	3		9
--	---	---	---	--	---

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

种类	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(%)	
1 年以内					
1 至2 年	2,148,931.57	95.91	75,246.58	3.5	2,073,684.99
2 至3 年					
3 年以上					
合计	2,148,931.57	95.91	75,246.58	3.5	2,073,684.99

(续上表)

种类	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(%)	
1 年以内	1,504,931.57	100.00	75,246.58	5.00	1,429,684.99
1 至2 年				10.00	
2 至3 年				30.00	
3 年以上				100.00	
合计	1,504,931.57	100.00	75,246.58		1,429,684.99

②组合中，按单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	预计发生违约的 账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)	计提理由
徐敏	91,701.05	91,701.05	100	预计无法收回
合计	91,701.05	91,701.05	—	—

2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

①其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	75,246.58	—	91,701.05	166,947.63
期初余额在本期变动	—	—	—	—
—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	—	—	—	—
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
期末余额	75,246.58	—	91,701.05	166,947.63

②其他应收款按照分类披露本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	收回	转回	转销	其他	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—	—

（3）本期实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	—

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	91,701.05				91,701.05

按组合计提坏账准备	75,246.58				75,246.58
合计	166,947.63				166,947.63

（4）其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
存出保证金押金	1,548,931.57	1,498,931.57
员工备用金		6,000.00

代收代付款		
其他	391,701.05	5,391,701.05
合计	2,240,632.62	6,896,632.62

（5）按欠款方归集的期末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 总额的 比例(%)	坏账 准备 期末 余额
单位一	押金及保证金	1,548,931.57	1 年以 内	69.13	74,946.58
单位二	单位往来款项	600,000.00	1 年以 内	26.78	
单位三	其他	91,701.05	3 年以 上	4.09	91,701.05
单位四					
单位五					
合计	—	2,240,632.62	—	100.00	166,947.63

（6）涉及政府补助的应收款项：无

（7）因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

（8）转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

15-03 长期股权投资

（1）长期股权投资分类列示

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	2,000,000.00	—	2,000,000.00	2,000,000.00	—	2,000,000.00
对联营、合营企业投资	—	—	—	—	—	—
合计	2,000,000.00	—	2,000,000.00	2,000,000.00	—	2,000,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州天睿贸易有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
苏州天起贸易有限公司	500,000.00	—	—	500,000.00	—	—
苏州童大义食品有限公司	500,000.00	—	—	500,000.00	—	—
合计	2,000,000.00	—	—	2,000,000.00	—	—

15-04 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	58,638,899.78	36,644,517.84	73,558,462.41	49,772,574.61
其他业务	—	—	—	—
合计	58,638,899.78	36,644,517.84	73,558,462.41	49,772,574.61

附注 16：补充资料

1、非经常性损益

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准 定额或定量享受的政府补助除外）	13,959.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应 享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融 资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生 的 损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整 对当 期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,396.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	7,563.21	
所得税影响额	1,890.80	
少数股东权益影响额	-	
合计	5,672.	

	41	
--	----	--

16-02 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期数		
	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	8.25	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.24	0.48	0.48

江苏创元数码股份有限公司
董事会
2024-06-03