



创元数码

NEEQ: 873621

江苏创元数码股份有限公司



年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张伟栋、主管会计工作负责人张伟栋及会计机构负责人（会计主管人员）薛文娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

与供应商、客户签署保密协议，不便披露合作关系，故申请豁免披露前五大供应商，前五大客户，前五大应收账款。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	98

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	苏州市人民路 1547 号

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、创元数码	指	江苏创元数码股份有限公司
股东大会	指	江苏创元数码股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏创元数码股份有限公司董事会
监事会	指	江苏创元数码股份有限公司监事会
天睿公司	指	苏州天睿贸易有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次股东大会通过《江苏创元数码股份有限公司章程》
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
苏州市国资委	指	苏州市人民政府国有资产监督管理委员会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏创元数码股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Chuangyuan Digital Co., Ltd.		
法定代表人	张伟栋	成立时间	2001年9月12日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏州市国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-机械设备、五金产品及电子产品批发（F517）-其他机械设备及电子产品批发（F5179）		
主要产品与服务项目	依托下游各类线上电商平台渠道，为上游品牌厂商提供产品的供应链及营销管理服务，批发、零售相机、手表、电子乐器、食品、医疗商品等产品。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	创元数码	证券代码	873621
挂牌时间	2021年8月20日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	许健	联系地址	江苏省苏州市姑苏区桃花坞大街89号
电话	0512-67203329	电子邮箱	xj@szcydc.com
传真	0512-67203329		
公司办公地址	江苏省苏州市姑苏区桃花坞大街89号6号楼	邮政编码	215000
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913205087311661198		
注册地址	江苏省苏州市姑苏区人民路1547号		

注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否
---------	------------	--------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

(一) 供应链服务业务

供应链服务业务指公司与品牌商及以京东为代表的电商平台进行合作，通过自身代理权身份为电商自营店铺（主要为京东自营）提供商品。

1、采购模式

公司与品牌商签订平台合作协议，由公司供应链部负责采购的人员依据电商自营平台需求向品牌商确认货源并下达采购订单，按照采购订单制作发货单提交部门经理审批，并由财务部完成终审。通常情况下，由供应商直接发货到平台自营仓库，公司供应链部将对发出货物做好全程跟踪，及时处理异常货品或未及时到达货物。

公司与品牌商确认采购订单后，预付相应货款，并最终以后平台实际入库数量为准采用多退少补的方式进行结算。

截至本报告出具之日，公司合作的品牌包括卡西欧品牌电子词典、计算器，富士数码相机、一次性成像相机、打印机等产品。

2、销售模式

公司获得品牌商授权后，与京东签署产品购销协议，公司从品牌商处采购商品后，直接销售给京东，由京东销售给终端客户。具体模式为公司根据京东在供应商协同平台（VC）下达的供货需求，向品牌商采购后，通常情况下，由品牌商直接发往京东自营仓库，京东仓库确认收货后出具结算对账单，由供应链部专人负责将结算单与公司发货明细进行核对，并在提交部门经理审批后由财务部进行终审。

截至本报告出具之日，公司主要与京东自营进行合作。

(二) 线上销售业务

线上销售业务指公司通过在第三方电商平台开设自主运营的店铺进行销售。

1、采购模式

公司采购对象主要为卡西欧、富士、西铁城等知名品牌厂商，公司具有这些品牌的线上代理权，根据销售订单情况、库存情况、未来销量预测等综合考虑确定采购量，由电商部门确定产品规格、种类、数量后，负责采购的人员在供应商平台上下单，经过公司财务和主管领导审核后向供应商发出采购订单。

2、销售模式

公司电商部下设运营部、客服部、美工部、商务部、售后服务部、推广部，负责产品销售、渠道建设、客户管理及售后服务。

公司在电商平台开设网络直营店铺，并给公司独立操作的后台，由公司来承担从仓储到配送到客服的服务。公司通过合作物流配送完成，客户确认收货后公司会收到相应的货款。报告期内公司合作的第三方电商平台主要有京东、天猫商城、苏宁易购等。公司根据消费者的下单情况，进行订单审核并通过与公司合作的第三方物流向客户寄送商品，经客户在相应的网站点击确认收货，公司银行账户收到合作电商平台的打款。

(三) 公司盈利模式

公司利润源于差价收入。公司在品牌厂商的指导价格范围内经销产品赚取买卖差价。公司在授权范围内或指定电商渠道销售产品，获取收入及利润并自主承担存货积聚风险、存货管理风险、部分产

品质量风险和售后退换货等相关问题。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	142,275,062.55	146,921,423.01	-3.16%
毛利率%	39.11%	39.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,069,693.27	11,154,276.73	-9.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,773,362.27	11,010,809.98	-11.24%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	16.24%	17.87%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	15.76%	17.64%	-
基本每股收益	1.01	1.12	-9.82%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	173,854,958.48	185,811,694.18	-6.43%
负债总计	115,362,456.15	120,302,463.69	-4.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,492,502.33	65,509,230.49	-10.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.85	6.55	-10.69%
资产负债率%（母公司）	66.46%	64.93%	-
资产负债率%（合并）	66.36%	64.74%	-
流动比率	144.42%	147.72%	-
利息保障倍数	101.02	37.26	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-15,196,312.62	43,994,789.03	-134.54%
应收账款周转率	8,891.41%	4506.96%	-
存货周转率	1,129.05%	815.50%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.43%	12.14%	-
营业收入增长率%	-3.16%	-13.70%	-
净利润增长率%	-9.72%	0.98%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	33,240,728.59	19.12%	68,801,898.23	37.03%	-51.69%
应收票据	- 0	0.00%	- 0	0.00%	
应收账款	21,463,868.63	12.35%	1,697,669.22	0.91%	1,164.31%
存货	80,620,142.87	46.37%	91,922,832.81	49.47%	-12.30%
递延所得税资产	1,121,308.49	0.64%	216,151.81	0.12%	418.76%
应付票据	70,000,000.00	40.26%	83,000,000.00	44.67%	-15.66%
应付账款	34,576,269.9	19.89%	31,899,657.49	17.17%	8.39%
合同负债	298,596.63	0.17%	74,656.84	0.04%	299.96%
应交税费	1,784,107.21	1.03%	1,312,042.00	0.71%	35.98%
其他应付款	367,111.62	0.21%	194,056.76	0.1%	89.18%
盈余公积	4,912,541.70	2.83%	3,878,012.44	2.09%	26.68%
未分配利润	15,625,364.40	8.99%	21,590,200.39	11.62%	-27.63%

项目重大变动原因

货币资金减少：本年减少借款，增加分红，增加票据结算，故货币资金减少明显。
 应收账款增加：客户时间调整，存在时点性差异。
 递延所得税资产增加：房屋租赁确认使用权资产引起的税差异。
 应付票据减少：时点性差异，年底票据结算。
 应交税费增加：所得税计提增加，递延变动引起的。
 未分配利润减少：本年分红增加。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	142,275,062.55	-	146,921,423.01	-	-3.16%
营业成本	86,625,885.86	60.89%	89,229,835.04	60.73%	-2.92%
毛利率%	39.11%	-	39.27%	-	-
财务费用	239,032.49	0.17%	340,194.14	0.23%	-29.74%
利息费用	138,768.30	0.10%	398,200.84	0.27%	-65.15%
其他收益	438,506.46	0.31%	193,330.42	0.13%	126.82%

项目重大变动原因

财务费用：通过开具承兑汇票，减少借款，降低财务费用。
其他收益：积极申报政府扶持项目，提高收益。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	141,627,617.05	146,070,183.65	-3.04%
其他业务收入	647,445.50	851,239.36	-23.94%
主营业务成本	86,216,814.50	88,957,120.80	-3.08%
其他业务成本	409,071.36	272,714.24	50.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
产品 1	74,493,845.72	34,826,241.80	53.25%	17.43%	20.70%	-1.26%
产品 2	58,682,607.33	44,829,127.16	23.61%	-18.06%	-14.70%	-3.02%
产品 3	4,732,871.15	3,672,221.94	22.41%	-22.39%	-13.00%	-8.37%
产品 4	3,308,907.19	2,223,560.70	32.80%	-32.70%	-33.21%	-0.51%
产品 5	409,385.66	665,662.90	-62.60%			

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内销售	141,218,231.39	85,551,151.60	39.42%	-3.32%	-3.82%	0.32%
出口销售	409,385.66	665,662.9	-38.49%			

收入构成变动的的原因

本期增加出口销售，以期扩大市场份额。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	客户三	29,556,473.92	20.77%	否
2	客户一	27,183,394.66	19.11%	否
3	客户二	27,050,818.98	19.01%	否
4	客户四	11,406,001.64	8.02%	否
5	客户七	10,841,920.01	7.62%	否
合计		106,038,609.21	74.53%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	71853979.97	45.64%	否
2	供应商 2	65646920.17	41.70%	否
3	供应商 4	6903856.33	4.38%	否
4	供应商 3	3805783.46	2.42%	否
5	供应商 6	933877.63	0.59%	否
合计		149,144,417.56	94.73%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-15,196,312.62	43,994,789.03	-134.54%
投资活动产生的现金流量净额	-2,154,001.82	-524,583.56	-310.61%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,810,963.34	-5,398,200.84	-192.89%

现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额变化原因是：产品采购增加。
- 2.投资活动产生的现金流量净额变化原因是：租赁固定资产付款。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额变化原因是：本年分红增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

苏州天睿贸易业有限公司	控股子公司	批发零售	1,000,000.00	10,394,135.64	3,771,622.60	36,837,504.65	1,178,516.07
苏州童大义食品有限公司	控股子公司	批发零售	500,000.00	1,236,210.09	647,401.35	3,240,146.12	81,231.61
苏州天起贸易有限公司	控股子公司	批发零售	500,000.00	2,573,423.11	- 1,006,534.85	1,557,598.74	- 1,535,347.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
苏州创元高新生物制药创业投资企业（有限合伙）	投资	投资

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
对品牌依赖的风险和代理授权被取消的风险	近年来，我国在线购物市场发展迅猛，市场规模迅速提升，但同时市场参与者数量也在不断增加，公司代理的数个品牌并非品牌商授权的独家线上经销商，如果未来因品牌商本身或其他代理商的不良行为使品牌声誉受到不利影响可能会影响公司

	<p>的销售收入。此外，目前公司代理的主要品牌较少，且授权期限一般为一年或两年，如果公司代理授权被取消，可能对公司业务经营造成重大不利影响。</p> <p>措施：优化产品结构，公司通过新增代理品牌及经营自主品牌，拓宽产品渠道，减轻因代理授权取消造成的影响。</p>
存货规模较大及流动性的风险	<p>报告期内，公司存货的规模较大，2023年末和2024年末，公司存货净值分别为9192.28万元和8062.01万元，占流动资产的比例分别为46.37%和49.47%，占比较高。随着公司业务规模逐步扩大，存货占用公司营运资金可能会进一步增加，从而对公司盈利能力产生不利影响。</p> <p>措施：加强对存货的管理和控制，定期清点、核对存货，避免存货过多；优化采购和销售策略，合理规划存货和库存，避免积压和滞销现象的发生。</p>
公司房地产属于科研用地受到处罚的风险	<p>创元数码于2009年5月自二级市场上购买位于江苏省苏州市姑苏区人民路1547号的房产，购买时上述房产所占土地性质为科研用地，且实际用途为商业用途。虽然上述房产可以正常办理不动产权属证书，但是创元数码作为非院校和科研事业单位取得科研用地并实际使用违反了《土地管理法》、《城乡规划法》等的规定，存在被处罚的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	20,000,000	20,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
租赁办公场所	874,590.00	733,937.76
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	40,000,000	13,411,436.78
贷款	150,000,000	63,000,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2023年4月10日，公司召开第一届董事会第十九次会议，审议《关于新增关联交易的议案》，2023年5月5日，公司召开2022年年度股东大会审议通过上述议案。根据议案内容，公司向关联方苏州市第一丝厂有限公司租赁办公场所，租赁期限为2023年6月1日至2024年5月31日，累计租金为874590元，本期发生金额为733,937.76元。上述关联交易不存在损害公司及股东权益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2021年3月31日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
其他股东	2021年3月31日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2021年3月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2021年3月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年3月31日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺发生关联交易时按照制度要求回避表决	正在履行中
其他股东	2021年3月31日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺发生关联交易时按照制度要求回避表决	正在履行中
其他股东	2021年3月31日	-	挂牌	社保和住房公积金	承诺按照要求缴纳社保和公积金	正在履行中
其他股东	2020年8月28日	-	挂牌	消防	承诺因消防原因被处罚时,按照股份承担损失。	正在履行中
公司	2021年5月7日	-	挂牌	刷单	承诺停止线上刷单行为	正在履行中
其他股东	2021年5月7日	-	挂牌	刷单	承诺停止线上刷单行为	正在履行中
其他股东	2021年5月14日	-	挂牌	科研用地	承诺因科研用地原因被处罚由自然人股东承担损失	正在履行中
其他	2021年6月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

在报告期内未发生承诺未履行情况。

(五) 调查处罚事项

(一) 涉嫌违法违规事实:

江苏创元数码股份有限公司(以下简称创元数码)在部分贸易业务中为代理人身份,对该项业务创元数码采用总额法确认营业收入,未采用净额法核算,导致创元数码 2022 年半年度报告、2022 年年度报告、2023 年半年度报告、2023 年年度报告中营业收入数据存在不准确的情形。上述行为违反了《非上市公司信息披露管理办法》(证监会令第 191 号)第三条第一款的规定。公司董事长丁雯烨、总经理张伟栋、财务负责人薛文娟未能忠实、勤勉地履行职责,违反了《非上市公司信息披露管理办法》第五条的规定。

(二) 处罚/处理依据及结果:

根据《非上市公司信息披露管理办法》第四十五条的规定,中国证券监督管理委员会江苏监管局决定对江苏创元数码股份有限公司采取出具警示函的行政监管措施,并记入证券期货市场诚信档案;对丁雯烨、张伟栋、薛文娟采取监管谈话的行政监管措施,并记入证券期货市场诚信档案。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,695,332	46.95%	2,936,168	7,631,500	76.32%
	其中：控股股东、实际控制人	4,293,332	42.93%	2,146,668	6,440,000	64.40%
	董事、监事、高管	0	0%	789,500	789,500	7.90%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,304,668	53.05%	- 2,936,168	2,368,500	23.69%
	其中：控股股东、实际控制人	2,146,668	21.47%	- 2,146,668	0	0%
	董事、监事、高管	3,158,000	31.58%	-789,500	2,368,500	23.69%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	创元科技股份有限公司	3,652,000	0	3,652,000	36.52%	0	3,652,000	0	0
2	苏州创元产业投资有	2,788,000	0	2,788,000	27.88%	0	2,788,000	0	0

	限公司								
3	张伟栋	2,675,000	0	2,675,000	26.75%	2,006,250	668,750	0	0
4	许健	429,000	0	429,000	4.29%	321,750	107,250	0	0
5	荣逸民	322,000	0	322,000	3.22%	0	322,000	0	0
6	钦余康	80,000	0	80,000	0.8%	0	80,000	0	0
7	张怡	54,000	0	54,000	0.54%	40,500	13,500	0	0
	合计	10,000,000	0	10,000,000	100%	2,368,500	7,631,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：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 35.57%的股份，持有创元产投 100%的股权。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 6 日	15		
合计	15		

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	8		

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
丁雯烨	董事长	女	1980年5月	2023年5月5日	2026年5月4日	0	0	0	0%
张伟栋	董事兼总经理	男	1968年9月	2023年5月5日	2026年5月4日	2,675,000	0	2,675,000	26.75%
郑萌萌	董事	女	1990年12月	2023年5月5日	2026年5月4日	0	0	0	0%
杨阳	董事	男	1969年9月	2023年5月5日	2026年5月4日	0	0	0	0%
钱莉萍	董事	女	1984年10月	2023年5月5日	2026年5月4日	0	0	0	0%
计正中	监事会主席	男	1984年10月	2023年5月5日	2026年5月4日	0	0	0	0%
嵇琦	监事	女	1993年10月	2023年5月5日	2026年5月4日	0	0	0	0%
张怡	职工监事	女	1979年4月	2023年5月5日	2026年5月4日	54,000	0	54,000	0.54%
许健	董事会秘书兼副总经理	男	1973年9月	2023年5月5日	2026年5月4日	429,000	0	429,000	4.29%
薛文娟	财务负责人	女	1980年2月	2023年5月5日	2026年5月4日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无亲属关系。

董事钱莉萍及监事会主席计正中为股东创元科技股份有限公司员工，董事杨阳、董事郑萌萌、监事嵇琦为苏州创元产业投资有限公司员工。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	0	9
财务人员	8	2	2	8
行政人员	9	1	1	9
物流人员	11	0	0	11
销售人员	83	23	28	78
员工总计	120	26	31	115

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	41	43
专科	59	60
专科以下	18	10
员工总计	120	115

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、薪酬政策： 公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同书》；并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金；公司实行全员绩效考核制度及积分体系，有效地调动员工的积极性和创造性，以促进企业健康、持续、稳定发展。</p> <p>2、培训计划： 公司制定了常规培训计划与专项培训计划，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，取得较好效果。同时公司定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，加强公司创新能力和凝聚力，努力实现公司与员工的双赢共进。</p> <p>3、需公司承担费用的离退休职工人数： 无。</p>
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

股份公司设立以来,根据《公司法》等法律法规的相关规定制订了《公司章程》,建立健全了股东大会、董事会、监事会、等法人治理机构,并分别制订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保制度》、《对外投资经营决策制度》、《关联交易管理办法》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理办法》、《公司年报信息披露重大差错责任追究制度》、《董事会授权管理制度及总经理报告制度》等一系列议事规则和工作准则,完善了公司的法人治理结构,将《公司章程》赋予董事会职权中的部分事项的决定权授予董事长、总经理决定,提高决策和经营效率,保证公司经营管理规范化、科学化、程序化。

报告期内,公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求,且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务,公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末,公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷,能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内,公司监事会严格按照《公司章程》和《监事会议事规则》的规定行使权利,未发现公司存在重大风险事项,监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内存在关联方向公司提供租赁及资金支持,除上述情形外,公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作,逐步完善公司法人治理结构,在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互分开,具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1.业务独立性

公司主要专注于线上及线下各代理品牌商品的销售,主营业务明确,具有完善的业务流程,独立的经营场所及训练有素的销售团队,公司可以独立获取业务收入及利润,具有独立的运营能力,不存在影响公司独立性的重大或频繁关联交易和依赖于控股股东,实际控制人的情形及其控制的其他企业的情形。

2.资产独立性

公司拥有与生产经营业务体系相配套的资产。具有开展业务所需的技术、设备、设施和场所。公司资产独立完整、产权明晰,不存在被控股股东、实际控制人占用而 损害公司利益的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间产权关系明确,公司资产独立。

3.人员独立性

公司的董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生，不存在超越公司董事会和股东大会的人事任免决定。公司的总经理、董事会秘书以及财务负责人均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，亦未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立于控股股东、实际控制人及其企业所有员工，并在有关的社会保障、工薪报酬等方面独立管理。公司按照有关法律法规和规范性文件的规定与所聘用人员签订了《劳动合同》，并为员工缴纳了养老保险、失业保险、医疗保险、工伤保险、生育保险。

4.财务独立性

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全独立的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税，独立对外签订合同

5.机构独立性

按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运作，不存在合署办公、混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。

1.公司治理体系

公司制定了建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。目前公司已建立了由股东大会、董事会、监事会、总经理等高级管理人员组成的比较科学规范的法人治理结构。公司仍将进一步建立健全法人治理结构和完善的现代化企业管理制度，以促进企业平稳发展。

2.财务管理体系

公司设置了独立的会计机构及核算体系，在财务管理方面和会计核算方面均设置了较为合理的岗位和职责权限，并配备了相应的人员以保证财务工作的顺利进行。会计机构人员分工明确，实行岗位责任制，各岗位能够起到相互牵制的作用，批准、执行和记录职能分开。

3.内控管理体系

报告期内，公司加强企业内控制度，在有效分析市场风险、政策导向、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后改进等措施，不断加强企业内部管理，从企业规范角度持续完善内控管理体系。

报告期内，公司各项内部管理制度执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天衡审字(2025)00611 号			
审计机构名称	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室			
审计报告日期	2025 年 4 月 7 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	高蕾	史文明		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	6			

审 计 报 告

天衡审字(2025)00611 号

江苏创元数码股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏创元数码股份有限公司（以下简称“创元数码”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了创元数码 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于创元数码，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

创元数码管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估创元数码的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算创元数码、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督创元数码的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对创元数码持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致创元数码不能持续经营。

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

（6）就创元数码中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	33,240,728.59	68,801,898.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	21,463,868.63	1,697,669.22
应收款项融资			
预付款项	五、3	12,556,591.95	1,559,546.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,444,859.15	2,394,368.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	80,620,142.87	91,922,832.81
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	9,390,075.29	11,330,273.62
流动资产合计		159,716,266.48	177,706,589.04
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	五、7	2,218,104.76	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	1,840,820.92	- 0
固定资产	五、9	527,995.97	2,888,953.33
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	6,469,876.41	
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,960,585.45	
递延所得税资产	五、12	1,121,308.49	216,151.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,138,692.00	8,105,105.14
资产总计		173,854,958.48	185,811,694.18

流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、14	70,000,000.00	83,000,000.00
应付账款	五、15	34,576,269.90	31,899,657.49
预收款项			
合同负债	五、16	298,596.63	74,656.84
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	2,276,772.68	3,812,345.21
应交税费	五、18	1,784,107.21	1,312,042.00
其他应付款	五、19	367,111.62	194,056.76
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	1,251,080.00	
其他流动负债	五、21	38,817.56	9,705.39
流动负债合计		110,592,755.60	120,302,463.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	4,769,700.55	
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		4,769,700.55	
负债合计		115,362,456.15	120,302,463.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	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	五、24	30,041,017.66	30,041,017.66
减：库存股			
其他综合收益	五、25	-2,086,421.43	
专项储备			
盈余公积	五、26	4,912,541.70	3,878,012.44
一般风险准备			
未分配利润	五、27	15,625,364.40	21,590,200.39
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		58,492,502.33	65,509,230.49
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		58,492,502.33	65,509,230.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		173,854,958.48	185,811,694.18

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

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		29,277,191.17	64,387,713.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	26,323,500.90	4,195,369.47
应收款项融资			
预付款项		11,720,598.47	924,305.57
其他应收款	十六、2	4,479,596.46	6,106,380.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		73,271,524.88	85,683,055.49
其中：数据资源			
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		9,084,383.98	10,784,216.65
流动资产合计		154,156,795.86	172,081,040.79
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资		2,218,104.76	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,840,820.92	
固定资产		511,795.13	2,860,911.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,469,876.41	
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,960,585.45	
递延所得税资产		1,033,632.16	60,367.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,034,814.83	9,921,278.85
资产总计		170,191,610.69	182,002,319.64
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		70,000,000.00	83,000,000.00
应付账款		33,172,539.75	30,169,397.19
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,082,249.67	3,492,407.44
应交税费		1,636,035.15	1,281,861.83
其他应付款		150,000.00	190,699.76
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		44,241.01	41,425.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,251,080.00	
其他流动负债		5,751.33	5,385.38
流动负债合计		108,341,896.91	118,181,177.57
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		4,769,700.55	
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		4,769,700.55	
负债合计		113,111,597.46	118,181,177.57
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		-2,086,421.43	
专项储备			
盈余公积		4,912,541.70	3,878,012.44
一般风险准备			
未分配利润		14,212,875.30	19,902,111.97
所有者权益（或股东权益）合计		57,080,013.23	63,821,142.07
负债和所有者权益（或股东权益）合计		170,191,610.69	182,002,319.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入		142,275,062.55	146,921,423.01
其中：营业收入	五、28	142,275,062.55	146,921,423.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		127,589,014.20	132,360,059.12
其中：营业成本	五、28	86,625,885.86	89,229,835.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	1,576,643.59	966,091.23
销售费用	五、30	32,095,263.39	31,953,290.43
管理费用	五、31	7,052,188.87	9,870,648.28
研发费用			
财务费用	五、32	239,032.49	340,194.14
其中：利息费用		138,768.30	398,200.84
利息收入		413,924.97	543,887.04
加：其他收益	五、33	438,506.46	193,330.42
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）	五、34	-1,090,535.50	105,701.05
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）		14,034,019.31	14,860,395.36
加：营业外收入	五、35	33,775.39	2,221.22
减：营业外支出	五、36	49,186.25	24,169.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,018,608.45	14,838,447.26
减：所得税费用	五、37	3,948,915.18	3,684,170.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,069,693.27	11,154,276.73
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）		10,069,693.27	11,154,276.73
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）		10,069,693.27	11,154,276.73
六、其他综合收益的税后净额		-2,086,421.43	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,086,421.43	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,086,421.43	
（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		-2,086,421.43	
(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		7,983,271.84	11,154,276.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,983,271.84	11,154,276.73
(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）		1.01	1.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.01	1.12

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

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入	十六、4	116,718,939.09	118,587,707.38
减：营业成本	十六、4	67,908,254.11	69,899,808.62
税金及附加		1,532,402.51	922,974.65
销售费用		26,211,673.85	25,143,889.44
管理费用		5,966,608.31	8,747,339.44
研发费用			
财务费用		248,445.67	236,149.78
其中：利息费用		138,768.30	280,244.45
利息收入		398,743.50	523,410.61
加：其他收益		429,736.01	86,278.42
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）		-1,094,268.04	65,311.00
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）		14,187,022.61	13,789,134.87
加：营业外收入		30,461.59	2,048.46
减：营业外支出		48,348.65	24,031.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,169,135.55	13,767,151.87
减：所得税费用		3,823,842.96	3,473,279.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,345,292.59	10,293,872.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,345,292.59	10,293,872.47
（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		-2,086,421.43	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,086,421.43	
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		-2,086,421.43	
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		8,258,871.16	10,293,872.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		1,146,955,227.77	964,597,789.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38 (1)	3,468,790.73	4,733,588.68
经营活动现金流入小计		1,150,424,018.50	969,331,378.45
购买商品、接受劳务支付的现金		1,114,112,181.53	873,416,759.26
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		21,273,584.28	22,429,603.87
支付的各项税费		10,672,506.76	10,303,523.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、38 (1)	19,562,058.55	19,186,703.17
经营活动现金流出小计		1,165,620,331.12	925,336,589.42
经营活动产生的现金流量净额		-15,196,312.62	43,994,789.03
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			1,560.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,560.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,154,001.82	526,143.56
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		2,154,001.82	526,143.56
投资活动产生的现金流量净额		-2,154,001.82	-524,583.56
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		63,000,000.00	80,100,000.00
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		63,000,000.00	80,100,000.00
偿还债务支付的现金		63,000,000.00	80,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,111,975.00	5,398,200.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38 (2)	698,988.34	
筹资活动现金流出小计		78,810,963.34	85,498,200.84
筹资活动产生的现金流量净额		-15,810,963.34	-5,398,200.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		108.14	
五、现金及现金等价物净增加额		-33,161,169.64	38,072,004.63
加：期初现金及现金等价物余额		66,401,898.23	28,329,893.60
六、期末现金及现金等价物余额		33,240,728.59	66,401,898.23

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

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,110,323,135.74	905,785,075.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,853,678.00	5,360,880.42
经营活动现金流入小计		1,115,176,813.74	911,145,955.48
购买商品、接受劳务支付的现金		1,086,283,966.85	825,917,654.06
支付给职工以及为职工支付的现金		19,260,894.06	20,162,370.85
支付的各项税费		10,137,818.65	9,606,118.58
支付其他与经营活动有关的现金		14,239,691.25	13,784,873.16
经营活动现金流出小计		1,129,922,370.81	869,471,016.65
经营活动产生的现金流量净额		-14,745,557.07	41,674,938.83
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			1,560.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,560.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,154,001.82	490,620.82
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,154,001.82	490,620.82
投资活动产生的现金流量净额		-2,154,001.82	-489,060.82
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		63,000,000.00	75,100,000.00
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		63,000,000.00	75,100,000.00
偿还债务支付的现金		63,000,000.00	75,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,111,975.00	5,280,244.45
支付其他与筹资活动有关的现金		698,988.34	
筹资活动现金流出小计		78,810,963.34	80,380,244.45
筹资活动产生的现金流量净额		-15,810,963.34	-5,280,244.45
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		-32,710,522.23	35,905,633.56
加：期初现金及现金等价物余额		61,987,713.40	26,082,079.84
六、期末现金及现金等价物余额		29,277,191.17	61,987,713.40

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				30,041,017.66				3,878,012.44		21,590,200.39		65,509,230.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				30,041,017.66				3,878,012.44		21,590,200.39		65,509,230.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-	1,034,529.26		-5,964,835.99			-7,016,728.16
（一）综合收益总额							-			10,069,693.27			7,983,271.84
（二）所有者投入和减少资本							2,086,421.43						
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投							2,086,421.43						

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,034,529.26		-			-
1. 提取盈余公积								1,034,529.26		16,034,529.26		15,000,000.00	
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-			-
4. 其他										15,000,000.00		15,000,000.00	
(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		- 2,086,421.43		4,912,541.70		15,625,364.40		58,492,502.33

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				30,041,017.66				2,848,625.19		16,465,310.91		59,354,953.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				30,041,017.66				2,848,625.19		16,465,310.91		59,354,953.76
三、本期增减变动金额(减少 以“－”号填列)									1,029,387.25		5,124,889.48		6,154,276.73
(一)综合收益总额											11,154,276.73		11,154,276.73
(二)所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他				491,617.07									
(三) 利润分配								1,029,387.25	-6,029,387.25			-5,000,000.00	
1. 提取盈余公积								1,029,387.25	-1,029,387.25				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-5,000,000.00		-5,000,000.00	
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				3,878,012.44		21,590,200.39		65,509,230.49
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--	---------------

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				30,041,017.66				3,878,012.44		19,902,111.97	63,821,142.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				30,041,017.66				3,878,012.44		19,902,111.97	63,821,142.07
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-	1,034,529.26			-5,689,236.67	-6,741,128.84
(一) 综合收益总额							-				10,345,292.59	8,258,871.16
(二) 所有者投入和减少资本							2,086,421.43					
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者							2,086,421.43					

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,034,529.26		-		-
1. 提取盈余公积								1,034,529.26		16,034,529.26		15,000,000.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-		-
4. 其他										15,000,000.00		15,000,000.00
(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		- 2,086,421.43		4,912,541.70		14,212,875.30	57,080,013.23

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				30,041,017.66				2,848,625.19		15,637,626.75	58,527,269.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				30,041,017.66				2,848,625.19		15,637,626.75	58,527,269.60
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,029,387.25		4,264,485.22	5,293,872.47
(一) 综合收益总额											10,293,872.47	10,293,872.47
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,029,387.25		-6,029,387.25	-5,000,000.00

1. 提取盈余公积								1,029,387.25		-1,029,387.25	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-5,000,000.00	-5,000,000.00
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			3,878,012.44		19,902,111.97	63,821,142.07

江苏创元数码股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

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。

注册地址：苏州市人民路 1547 号。

公司主要从事数码图像设备、胶卷胶片、电子产品、医疗设备等品类商品的销售。

本财务报表经本公司董事会于 2025 年 4 月 7 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计

准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2024 年 12 月 31 日止的 2024 年度财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、存货核算、固定资产折旧、长期待摊费用摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见以下相关项目之描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、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。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、重要性标准

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	单项核销金额占应收账款坏账准备总额的 10%以上
账龄超过1年的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%以上且金额大于1,000万元

6、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。

7、控制的判断标准和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，其余部分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。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份

额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

9、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。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 金融资产的初始计量：

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

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）金融工具减值（不含应收款项）

本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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取的银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为已纳入合并报表范围内的公司之间的应收款项

银行承兑票据组合：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，本公司将其视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。

商业承兑汇票组合：预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照应收账款，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

账龄组合：对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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，编制应收款项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。

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款项计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 年以上	100	100

关联方组合：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，计算预期信用损失。

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

14、存货

(1) 本公司存货包括库存商品、发出商品、低值易耗品等。

(2) 存货发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。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) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品在领用时采用一次转销法进行摊销。

15、持有待售资产和终止经营

(1) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

(2) 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

16、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董

事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③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，

应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或摊销。

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(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	--	5.00
运输设备	3-4	0-1	24.75-33.33
电子设备及其他	3	--	33.33

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。

19、在建工程

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

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转固定资产的标准	结转固定资产的时点
房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工程达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。	达到预定可使用状态

需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人和使用人员验收。	达到预定可使用状态
------------	--	-----------

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

20、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

21、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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：(1) 租赁负债的初始计量金额；(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；(3) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

22、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、物料消耗、技术服务费、其他费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

23、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的

投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

性 质	受益期
办公楼装修	3 年

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

28、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如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。

29、股份支付

(1) 股份支付的种类

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

① 以权益结算的股份支付

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

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

30、收入

(1) 一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本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。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。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

(2) 具体原则

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。

31、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。

(3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府

文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。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，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，递延收益在相关资产使用寿命内按照平均分配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，应当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。

33、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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）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；

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

34、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》，涉及①流动负债与非流动负债的划分；②供应商融资安排的披露；③售后租回交易的会计处理；其中①、②自 2024 年 1 月 1 日起施行，③自 2024 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

2) 财政部于 2024 年 12 月发布《企业会计准则解释第 18 号》，涉及不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，于印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入根据相应税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	0%[注 1]、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
房产税	租金收入	12%
土地使用税	土地面积	每平方米 16 元
教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

[注 1] 出口产品销项税实行零税率，同时按国家规定的出口退税率享受出口退税政策。

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州天睿贸易有限公司	20%
苏州天起贸易有限公司	20%
苏州童大义食品有限公司	20%

2、税收优惠

(1) 根据财税 2023 年第 12 号《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》的相关规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

苏州天睿贸易有限公司、苏州天起贸易有限公司、苏州童大义食品有限公司符合小型微利企业所得税优惠政策，本报告期按照小型微利企业所得税优惠政策缴纳所得税。

(2) 根据财政部税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》的第一条：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。苏州天睿贸易有限公司、苏州天起贸易有限公司、苏州童大义食品有限公司符合小型

微利企业“六税两费”减免政策，本报告期按照小型微利企业“六税两费”减免政策缴纳各项税费。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，均以 2024 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	-	-
银行存款	18,694,187.02	32,928,420.27
其他货币资金	1,052,838.52	3,035,390.21
存放财务公司存款	13,493,703.05	32,838,087.75
合计	33,240,728.59	68,801,898.23
其中：存放在境外的款项总额	-	-

货币资金期末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	22,539,701.39	1,714,468.42
1 至 2 年	28,844.53	35,988.89
2 至 3 年	35,988.89	52,191.74
3 年以上	115,618.08	63,426.34
合计	22,720,152.89	1,866,075.39

(2) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,720,152.89	100.00	1,256,284.26	5.53	21,463,868.63
其中：账龄组合	22,720,152.89	100.00	1,256,284.26	5.53	21,463,868.63
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	22,720,152.89	100.00	1,256,284.26	5.53	21,463,868.63

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,866,075.39	100.00	168,406.17	9.02	1,697,669.22
其中：账龄组合	1,866,075.39	100.00	168,406.17	9.02	1,697,669.22
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	1,866,075.39	100.00	168,406.17	9.02	1,697,669.22

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	22,539,701.39	1,126,985.06	5.00
1至2年	28,844.53	2,884.45	10.00
2至3年	35,988.89	10,796.67	30.00
3年以上	115,618.08	115,618.08	100.00
合计	22,720,152.89	1,256,284.26	--

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收款相同账龄具有相同或类似信用风险

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	168,406.17	1,087,878.09	-	-	-	1,256,284.26
关联方组合	-	-	-	-	-	-
合计	168,406.17	1,087,878.09	-	-	-	1,256,284.26

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	21,873,393.71	96.27	1,093,669.69
第二名	154,510.62	0.68	7,725.53
第三名	115,637.52	0.51	115,620.02
第四名	79,471.12	0.35	3,973.56
第五名	63,498.47	0.28	3,174.92
合计	22,286,511.44	98.09	1,224,163.72

3、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	12,357,115.36	98.41	1,548,533.94	99.29
1 至 2 年	199,476.59	1.59	11,013.00	0.71
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	12,556,591.95	100.00	1,559,546.94	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况:

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 11,383,027.77 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 90.65%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,444,859.15	2,394,368.22
合计	2,444,859.15	2,394,368.22

其他应收款:

(1) 按账龄披露:

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,573,535.94	2,520,387.60
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	90,627.05	90,627.05
合计	2,664,162.99	2,611,014.65

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	2,523,177.69	2,512,824.70
员工备用金	50,000.00	-
代收代付款	-	7,562.90
其他往来	90,985.30	90,627.05
合计	2,664,162.99	2,611,014.65

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	90,627.05	3.40	90,627.05	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,573,535.94	100.00	128,676.79	5.00	2,444,859.15
其中：账龄组合	2,573,535.94	100.00	128,676.79	5.00	2,444,859.15
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	2,664,162.99	100.00	219,303.84	8.23	2,444,859.15

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	90,627.05	3.47	90,627.05	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,520,387.60	96.53	126,019.38	5.00	2,394,368.22
其中：账龄组合	2,520,387.60	96.53	126,019.38	5.00	2,394,368.22
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	2,611,014.65	100.00	216,646.43	8.30	2,394,368.22

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
徐敏	90,627.05	90,627.05	100.00%	预计无法收回
合计	90,627.05	90,627.05	100.00%	-

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	2,573,535.94	128,676.79	5.00%
1至2年	-	-	10.00%
2至3年	-	-	30.00%
3年以上	-	-	100.00%
合计	2,573,535.94	128,676.79	--

确定该组合依据的说明：公司管理层认为相同账龄的其他应收款具有相同或类似的信用风险特征。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	126,019.38	-	90,627.05	216,646.43
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,657.41	-	-	2,657.41
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	128,676.79	-	90,627.05	219,303.84

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金、保证金	200,000.00	1年以内	7.51	10,000.00
第二名	押金、保证金	150,000.00	1年以内	5.63	7,500.00
第三名	押金、保证金	150,000.00	1年以内	5.63	7,500.00
第四名	押金、保证金	143,000.00	1年以内	5.37	7,150.00
第五名	押金、保证金	135,000.00	1年以内	5.07	6,750.00
合计	--	778,000.00	--	29.21	38,900.00

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	25,363,908.45	-	25,363,908.45	25,826,658.93	-	25,826,658.93
发出商品	55,249,910.53	-	55,249,910.53	66,096,173.88	-	66,096,173.88
低值易耗品	6,323.89	-	6,323.89	-	-	-
合计	80,620,142.87	-	80,620,142.87	91,922,832.81	-	91,922,832.81

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	9,390,075.29	11,326,221.90
预缴所得税	-	4,051.72
合计	9,390,075.29	11,330,273.62

7、其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他权益变动	
苏州创元高新生物制药创业投资企业（有限合伙）	5,000,000.00	-	-	-	2,781,895.24	-	2,218,104.76
合计	5,000,000.00	-	-	-	2,781,895.24	-	2,218,104.76

（续）

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
苏州创元高新生物制药创业投资企业（有限合伙）	-	-	2,781,895.24	不以出售为目的
合计	-	-	2,781,895.24	

8、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	8,181,427.00	8,181,427.00
外购	-	-
固定资产转入	8,181,427.00	8,181,427.00
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	8,181,427.00	8,181,427.00
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	6,340,606.08	6,340,606.08
计提或摊销	409,071.36	409,071.36
固定资产转入	5,931,534.72	5,931,534.72
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	6,340,606.08	6,340,606.08
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,840,820.92	1,840,820.92
2. 期初账面价值	-	-

（2）期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	527,995.97	2,888,953.33
固定资产清理	-	-
合计	527,995.97	2,888,953.33

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	610,485.56	636,240.87	9,428,153.43
2. 本期增加金额	-	78,982.30	67,915.41	146,897.71
购置	-	78,982.30	67,915.41	146,897.71
3. 本期减少金额	8,181,427.00	-	-	8,181,427.00
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他减少	8,181,427.00	-	-	8,181,427.00
4. 期末余额	-	689,467.86	704,156.28	1,393,624.14
二、累计折旧				
1. 期初余额	5,931,534.72	281,572.18	326,093.20	6,539,200.10
2. 本期增加金额	-	87,667.08	170,295.71	257,962.79
计提	-	87,667.08	170,295.71	257,962.79
3. 本期减少金额	5,931,534.72	-	-	5,931,534.72
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他减少	5,931,534.72	-	-	5,931,534.72
4. 期末余额	-	369,239.26	496,388.91	865,628.17
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	-	320,228.60	207,767.37	527,995.97
2. 期初账面价值	2,249,892.28	328,913.38	310,147.67	2,888,953.33

10、使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	6,692,975.59	6,692,975.59
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-

4. 期末余额	6,692,975.59	6,692,975.59
二、累计折旧		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
计提	223,099.18	223,099.18
3. 本期减少金额	-	-
处置	-	-
4. 期末余额	223,099.18	223,099.18
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,469,876.41	6,469,876.41
2. 期初账面价值	-	-

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼装修	-	2,007,104.11	46,518.66	-	1,960,585.45
合计	-	2,007,104.11	46,518.66	-	1,960,585.45

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产(信用)减值准备	1,475,588.10	340,926.82	385,052.60	86,680.40
可抵扣亏损	1,613,675.19	80,683.76	647,357.06	129,471.41
金融资产公允价值变动	2,781,895.24	695,473.81		
租赁负债及预付房租	6,486,772.78	1,621,693.20	-	-
合计	12,357,931.31	2,738,777.59	1,032,409.66	216,151.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,469,876.41	1,617,469.10	-	-
合计	6,469,876.41	1,617,469.10	-	-

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	1,617,469.10	1,121,308.49	-	216,151.81
递延所得税负债	1,617,469.10	-	-	-

13、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
使用权资产	6,692,975.59	6,469,876.41	租入资产	产权不属于本公司

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,400,000.00	2,400,000.00	保证金	保函保证金

14、应付票据

(1) 应付票据分类:

借款类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	70,000,000.00	83,000,000.00
商业承兑汇票		-
合计	70,000,000.00	83,000,000.00

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

15、应付账款

项目	期末余额	期初余额
经营性应付款	34,231,989.24	31,899,657.49
工程性应付款	344,280.66	-
合计	34,576,269.90	31,899,657.49

期末公司无账龄超过1年的重要应付账款。

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	298,596.63	74,656.84
合计	298,596.63	74,656.84

(2) 本期无账龄超过1年的重要合同负债。

17、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	3,812,345.21	17,699,167.43	19,234,739.96	2,276,772.68
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,044,433.20	2,044,433.20	140,291.47
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,812,345.21	19,743,600.63	21,279,173.16	2,276,772.68

(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	3,714,400.00	14,526,827.40	16,051,511.40	2,189,716.00
2、职工福利费	-	552,889.44	552,889.44	-
3、社会保险费	-	969,800.61	969,800.61	-
其中：医疗保险费	-	845,958.97	845,958.97	-
工伤保险费	-	26,786.07	26,786.07	-
生育保险费	-	97,055.57	97,055.57	-
4、住房公积金	-	1,337,220.32	1,337,220.32	-
5、工会经费和职工教育经费	97,945.21	312,429.66	323,318.19	87,056.68
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	3,812,345.21	17,699,167.43	19,234,739.96	2,276,772.68

(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	-	1,982,477.49	1,982,477.49	-
2、失业保险费	-	61,955.71	61,955.71	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,044,433.20	2,044,433.20	-

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,360,129.09	1,089,103.67
增值税	87,572.32	23,294.68
城市维护建设税	52,939.65	76,327.60
教育费附加	37,814.12	54,523.10
房产税	18,541.27	18,541.28
土地使用税	3,791.32	3,791.32
印花税	203,419.26	32,149.05
个人所得税	19,900.18	14,311.30
合计	1,784,107.21	1,312,042.00

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	367,111.62	194,056.76
合计	367,111.62	194,056.76

其他应付款：

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	150,000.00	150,000.00
代收代付款项	3,325.04	34,056.76
应付单位往来款项	213,786.58	10,000.00
合计	367,111.62	194,056.76

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,251,080.00	-
合计	1,251,080.00	-

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	38,817.56	9,705.39
合计	38,817.56	9,705.39

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,407,393.14	-
减：未确认融资费用	386,612.59	-
小计	6,020,780.55	-
减：一年内到期的租赁负债	1,251,080.00	-
合计	4,769,700.55	-

23、股本

投资方名称	期末余额		期初余额	
	余额	投资比例 (%)	余额	投资比例 (%)
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

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（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

25、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-2,781,895.24	-	-	-695,473.81	-2,086,421.43	-	-2,086,421.43
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-	-2,781,895.24	-	-	-695,473.81	-2,086,421.43	-	-2,086,421.43
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：外币财务报表折算差额	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	-	-2,781,895.24	-	-	-695,473.81	-2,086,421.43	-	-2,086,421.43

26、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,878,012.44	1,034,529.26	-	4,912,541.70
合计	3,878,012.44	1,034,529.26	-	4,912,541.70

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	21,590,200.39	16,465,310.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	21,590,200.39	16,465,310.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,069,693.27	11,154,276.73
减：提取法定盈余公积	1,034,529.26	1,029,387.25
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	15,000,000.00	5,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	15,625,364.40	21,590,200.39

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	141,627,617.05	86,216,814.50	146,070,183.65	88,957,120.80
其他业务	647,445.50	409,071.36	851,239.36	272,714.24
合计	142,275,062.55	86,625,885.86	146,921,423.01	89,229,835.04

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务分类：				
数码产品等批发	141,627,617.05	86,216,814.50	146,070,183.65	88,957,120.80
其他业务	647,445.50	409,071.36	851,239.36	272,714.24
合计	142,275,062.55	86,625,885.86	146,921,423.01	89,229,835.04
商品类型（主营业务）：				
产品 1	74,493,845.72	34,826,241.80	63,434,556.46	28,854,532.24
产品 2	58,682,607.33	44,829,127.16	71,620,659.31	52,552,456.01
产品 3	4,732,871.15	3,672,221.94	6,098,160.84	4,221,064.10
产品 4	3,308,907.19	2,223,560.70	4,916,807.04	3,329,068.45
产品 5	409,385.66	665,662.90		
合计	141,627,617.05	86,216,814.50	146,070,183.65	88,957,120.80
按经营地区分类（主营业务）：				
国内销售	141,218,231.39	85,551,151.60	146,070,183.65	88,957,120.80

出口销售	409,385.66	665,662.90	-	-
合计	141,627,617.05	86,216,814.50	146,070,183.65	88,957,120.80

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	333,458.46	443,513.12
教育费附加	238,181.24	315,746.05
印花税	933,194.81	101,320.96
房产税	55,623.80	89,985.82
土地使用税	15,165.28	15,165.28
车船使用税	1,020.00	360.00
合计	1,576,643.59	966,091.23

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,022,693.12	15,528,078.04
信息技术服务费	10,917,145.35	14,133,546.96
广告及宣传费	5,787,101.12	1,733,887.99
差旅费	38,083.66	81,094.90
通讯费	63,275.54	75,439.91
水电费	233,363.42	149,837.29
仓储费	-	140,377.30
保险费	27,099.38	69,622.46
其他	6,501.80	41,405.58
合计	32,095,263.39	31,953,290.43

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,720,907.51	7,051,313.95
房租及物管费	627,356.02	1,028,747.48
使用权资产折旧	223,099.18	-
装修费用	217,434.84	208,076.66
折旧及摊销	304,481.45	378,438.90
办公费	103,823.94	181,017.30
通讯费	30,295.94	20,017.92
低值易耗品摊销	179,753.68	159,788.32
汽车费	31,602.16	16,155.90
职工待业保险金/残疾人保障金	70,101.63	65,777.94
中介机构费	302,830.18	253,773.58
业务招待费	198,061.42	314,462.06
修理费	24,604.57	138,779.46
其他	17,836.35	54,298.81
合计	7,052,188.87	9,870,648.28

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	138,768.30	398,200.84
减：利息收入	413,924.97	543,887.04
汇兑损失	-108.14	-
手续费支出	514,297.30	485,880.34
合计	239,032.49	340,194.14

33、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	413,321.00	184,934.00
个税手续费返还	1,785.46	8,396.42
增值税减免优惠	23,400.00	-
合计	438,506.46	193,330.42

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,087,878.09	105,701.05
其他应收款坏账损失	-2,657.41	-
合计	-1,090,535.50	105,701.05

35、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔款收入	10,400.00	-	10,400.00
其他	23,375.39	2,221.22	23,375.39
合计	33,775.39	2,221.22	33,775.39

36、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	-	1,069.47	-
其中：固定资产报废损失	-	1,069.47	-
对外捐赠	20,000.00	20,114.25	20,000.00
罚款与滞纳金	17,076.67	4.40	17,076.67
赔偿支出	1,000.00	-	1,000.00
其他	11,109.58	2,981.20	11,109.58
合计	49,186.25	24,169.32	49,186.25

37、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	4,158,598.05	3,458,192.21
递延所得税费用	-209,682.87	225,978.32
合计	3,948,915.18	3,684,170.53

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	14,018,608.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,504,652.11
子公司适用不同税率的影响	30,105.39
调整以前期间所得税的影响	274,140.26
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,779.88
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	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	116,237.54
所得税费用	3,948,915.18

38、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	413,924.97	543,887.04
政府补助	413,321.00	179,084.00
营业外收入中的其他收入	33,775.39	2,221.22
收到保证金及其他	2,605,983.91	4,000,000.00
个税手续费返还	1,785.46	8,396.42
合计	3,468,790.73	4,733,588.68

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用中的其他付现支出	19,426,794.91	19,079,273.92
资金往来	86,077.39	86,883.07
营业外支出其他	49,186.25	20,546.18
合计	19,562,058.55	19,186,703.17

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租金	698,988.34	-
合计	698,988.34	-

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	63,000,000.00	-	63,000,000.00	-	-
其他应付款-应付股利	-		15,000,000.00	15,000,000.00		-

租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	-	-	6,719,768.89	698,988.34	-	6,020,780.55
财务费用-利息支出	-		138,768.30	111,975.00	26,793.30	-
合计	-	63,000,000.00	21,858,537.19	78,810,963.34	26,793.30	6,020,780.55

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	10,069,693.27	11,154,276.73
加：信用减值损失	1,090,535.50	-105,701.05
资产减值损失	-	-
固定资产折旧、投资性房地产折旧	667,034.15	651,153.14
使用权资产折旧	223,099.18	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	46,518.66	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	1,069.47
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	138,660.16	398,200.84
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-209,682.87	225,978.32
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	11,302,689.94	10,315,463.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,637,371.40	3,394,847.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,887,489.21	13,959,499.95
股份支付	-	-
其他	-	4,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-15,196,312.62	43,994,789.03
二、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	-	-
增加使用权资产	6,469,876.41	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	33,240,728.59	66,401,898.23
减：现金的期初余额	66,401,898.23	28,329,893.60
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	-33,161,169.64	38,072,004.63

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	33,240,728.59	66,401,898.23
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	32,187,890.07	32,928,420.27
可随时用于支付的其他货币资金	1,052,838.52	635,390.21
可随时用于支付的存放财务公司款项	13,493,703.05	32,838,087.75
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	33,240,728.59	66,401,898.23

六、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	56,915.93	7.1884	409,134.47

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中权益的披露

在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
苏州天睿贸易有限公司	100万	苏州	苏州	销售数码产品、电子产品等	100.00	-	投资设立
苏州天起贸易有限公司	50万	苏州	苏州	销售数码产品、电子产品等	100.00	-	投资设立
苏州童大义食品有限公司	50万	苏州	苏州	食品销售	100.00	-	投资设立

九、政府补助

- 1、报告期末无按应收金额确认的政府补助。
- 2、无涉及政府补助的负债项目。
- 3、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
平江街道 2023 年度电子商务企业扶持奖励	-	100,000.00
2024 年姑苏区产业扶持政策（总部经济）项目扶持资金	200,000.00	-
2024 年苏州市商务发展专项资金	139,400.00	-
稳岗返还	65,319.00	73,517.00
其他政府补助	8,602.00	11,417.00

合计	413,321.00	184,934.00
----	------------	------------

十、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,主要包括信用风险和流动风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下:

1、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、信誉良好的电商平台进行交易,基于对电商平台的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估电商平台的信用资质,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电商平台,本公司会采用书面催款、取消合作等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

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

本公司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。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	2,218,104.76	2,218,104.76
(四) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
(五) 投资性房地产	-	-	-	-
(六) 生物资产	-	-	-	-

持续以公允价值计量的资产总额	-	-	2,218,104.76	2,218,104.76
(七) 交易性金融负债	-	-	-	-
(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	-	-	-	-

2、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

期末第三层次公允价值计量项目其他权益工具投资系持有的基金公司股权，根据该基金公司股权投资的估值和基金公司账面其他资产、负债调整确认公允价值。

3、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。

十二、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
苏州创元投资发展(集团)有限公司	江苏苏州	资产运营管理	327,117.71万元	40.94	40.94

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。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八。

3、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“财务公司”)	同一最终控制人
苏州创元资产开发经营有限公司(以下简称“资产开发”)	同一最终控制人

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

销售商品/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
-----	--------	-------	-------

创元投资	销售商品	110,318.59	-
------	------	------------	---

(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	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
资产开发	桃花坞大街 89 号房屋	-	-	-	-

(续)

支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
733,937.76	-	26,793.30	-	6,692,975.59	-

(3) 关联担保情况：无

(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				
财务公司	20,000,000.00	2024-07-01	2024-07-22	支付利息 111,975.00
	10,000,000.00	2024-07-02	2024-07-22	
	3,000,000.00	2024-07-03	2024-07-22	
	6,000,000.00	2024-11-21	2024-12-19	
	24,000,000.00	2024-11-21	2024-12-19	
上期拆入				
财务公司	15,000,000.00	2023/1/11	2023/2/6	支付利息 279,933.33 元
	20,000,000.00	2023/1/4	2023/2/7	
	20,000,000.00	2023/5/16	2023/7/6	
	10,000,000.00	2023/6/7	2023/7/6	
	10,000,000.00	2023/11/2	2023/12/22	

(5) 本公司及子公司在财务公司的存贷款余额情况

公司名称	期末数		期初数	
	存款余额	贷款余额	存款余额	贷款余额
财务公司	13,493,703.05	-	32,838,087.75	-

(6) 本公司在财务公司的存款利息收入及借款利息支出情况

公司名称	本期发生额		上期发生额	
	利息收入	利息支出	利息收入	利息支出
本公司	199,142.69	111,975.00	255,963.55	279,933.33

5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	创元投资	-	-	12,500.00	625.00

其他应收款	资产开发	150,000.00	7,500.00	-	-
-------	------	------------	----------	---	---

十三、股份支付

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

本公司无重要的非调整事项。

2、利润分配情况

项目	2024 年 12 月 31 日
拟分配的利润或股利	2025 年 4 月 7 日，公司第二届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司 2024 年度利润分配预案的议案》，拟以公司总股本 1000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 8.00 元（含税），共需派发 800 万元股利。
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

十六、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	27,384,257.94	4,189,330.41
1 至 2 年	28,825.09	35,988.89
2 至 3 年	35,988.89	52,191.74
3 年以上	52,191.74	-
合计	27,501,263.66	4,277,511.04

(2) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27,501,263.66	100.00	1,177,762.76	4.28	26,323,500.90
其中：账龄组合	22,354,842.61	81.29	1,177,762.76	5.27	21,177,079.85

关联方组合	5,146,421.05	18.71	-	-	5,146,421.05
合计	27,501,263.66	100.00	1,177,762.76	4.28	26,323,500.90

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,277,511.04	100.00	82,141.57	1.92	4,195,369.47
其中：账龄组合	1,345,883.92	31.46	82,141.57	6.10	1,263,742.35
关联方组合	2,931,627.12	68.54	-	-	2,931,627.12
合计	4,277,511.04	100.00	82,141.57	1.92	4,195,369.47

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	22,237,836.89	1,111,891.84	5.00
1至2年	28,825.09	2,882.51	10.00
2至3年	35,988.89	10,796.67	30.00
3至4年	52,191.74	52,191.74	100.00
合计	22,354,842.61	1,177,762.76	--

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收款相同账龄具有相同或类似信用风险

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	-	-	-	-	-	-
账龄组合	82,141.57	1,095,621.19	-	-	-	1,177,762.76
关联方组合	-	-	-	-	-	-
合计	82,141.57	1,095,621.19	-	-	-	1,177,762.76

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款（非关联方）	-

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	21,873,393.71	1年以内	79.54	1,093,669.69
第二名	3,440,137.36	1年以内	12.51	
第三名	400,000.00	1年以内	1.45	

第四名	154,510.62	1年以内	0.56	7,725.53
第五名	63,207.21	1年以内	0.23	3,160.36
合计	25,931,248.90	-	94.29	1,104,555.58

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,479,596.46	6,106,380.21
合计	4,479,596.46	6,106,380.21

其他应收款：

(1) 按账龄披露：

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	4,246,943.64	6,175,080.54
1至2年	300,000.00	-
2至3年	-	-
3年以上	90,627.05	90,627.05
合计	4,637,570.69	6,265,707.59

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,346,943.64	1,366,443.64
代收代付款	-	7,562.90
其他	90,627.05	90,627.05
关联方款项	3,200,000.00	4,801,074.00
合计	4,637,570.69	6,265,707.59

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	90,627.05	1.95	90,627.05	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,546,943.64	98.05	67,347.18	1.48	4,479,596.46
其中：账龄组合	1,346,943.64	29.05	67,347.18	5.00	1,279,596.46
关联方组合	3,200,000.00	69.00	-	-	3,200,000.00
合计	4,637,570.69	100.00	157,974.23	3.41	4,479,596.46

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	90,627.05	1.45	90,627.05	100.00	-

按组合计提坏账准备	6,175,080.54	98.55	68,700.33	1.11	6,106,380.21
其中：账龄组合	1,374,006.54	21.93	68,700.33	5.00	1,305,306.21
关联方组合	4,801,074.00	76.62	-	-	4,801,074.00
合计	6,265,707.59	100.00	159,327.38	2.54	6,106,380.21

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
徐敏	90,627.05	90,627.05	100.00%	预计无法收回
合计	90,627.05	90,627.05	100.00%	-

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,346,943.64	67,347.18	5.00%
1至2年	-	-	10.00%
2至3年	-	-	30.00%
3年以上	-	-	100.00%
合计	1,346,943.64	67,347.18	--

确定该组合依据的说明：公司管理层认为相同账龄的其他应收款具有相同或类似的信用风险特征。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	68,700.33	-	90,627.05	159,327.38
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	1,353.15	-	-	1,353.15
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	67,347.18	-	90,627.05	157,974.23

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

单项计提	90,627.05	-	-	-	-	90,627.05
账龄组合	68,700.33	-	1,353.15	-	-	67,347.18
关联方组合	-	-	-	-	-	-
合计	159,327.38	-	1,353.15	-	-	157,974.23

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方款项	3,200,000.00	2年以内	69.00	-
第二名	押金、保证金	150,000.00	1年以内	3.23	7,500.00
第三名	押金、保证金	130,000.00	1年以内	2.80	6,500.00
第四名	押金、保证金	100,000.00	3年以内	2.16	5,000.00
第五名	押金、保证金	100,000.00	1年以内	2.16	5,000.00
合计	-	3,680,000.00	-	79.35	24,000.00

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,080,606.10	67,499,182.75	118,129,107.38	69,627,094.38
其他业务	638,332.99	409,071.36	458,600.00	272,714.24
合计	116,718,939.09	67,908,254.11	118,587,707.38	69,899,808.62

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

按业务分类:				
数码产品等批发	116,080,606.10	67,499,182.75	118,129,107.38	69,627,094.38
其他业务	638,332.99	409,071.36	458,600.00	272,714.24
合计	116,718,939.09	67,908,254.11	118,587,707.38	69,899,808.62
按产品分类:				
产品 1	74,736,174.97	36,215,318.26	64,213,112.68	31,531,049.77
产品 2	36,542,798.91	27,556,732.38	47,425,965.49	33,580,939.40
产品 3	4,732,871.15	3,672,221.94	6,098,160.84	4,221,485.28
产品 4	68,761.07	54,910.17	391,868.37	293,619.93
合计	116,080,606.10	67,499,182.75	118,129,107.38	69,627,094.38
按经营地区分类:				
国内销售	116,080,606.10	67,499,182.75	118,129,107.38	69,627,094.38
出口销售	-	-	-	-
合计	116,080,606.10	67,499,182.75	118,129,107.38	69,627,094.38

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	
计入当期损益的政府补助，（但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	413,321.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,410.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	101,579.14	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	296,331.00	

2、净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.24%	1.01	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.76%	0.98	-

江苏创元数码股份有限公司

2025年4月7日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 重要会计政策变更

1) 财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》，涉及①流动负债与非流动负债的划分；②供应商融资安排的披露；③售后租回交易的会计处理；其中①、②自 2024 年 1 月 1 日起施行，③自 2024 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

2) 财政部于 2024 年 12 月发布《企业会计准则解释第 18 号》，涉及不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，于印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行前述规定。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，（但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	413,321.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,410.86
非经常性损益合计	397,910.14
减：所得税影响数	101,579.14
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	296,331.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用