

# 上海易连实业集团股份有限公司

## 审计报告

立信中联审字[2024]D—0733号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：津24QVNBKJ8T



# 目 录

一、 审计报告	1—3
二、 财务报表	
1、 合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、 合并利润表、母公司利润表	5—6
3、 合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、 合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、 财务报表附注	1—103





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 审计报告

立信中联审字[2024]D-0733号

上海易连实业集团股份有限公司全体股东：

## 一、无法表示意见

我们接受委托，审计上海易连实业集团股份有限公司（以下简称：上海易连公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的上海易连公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

## 二、形成无法表示意见的基础

### 1、无法获取充分、适当的审计证据

上海易连公司自 2023 年 9 月 20 日至 2023 年 10 月 7 日期间，向江苏迎轩鸿程供应链管理有限公司（简称江苏迎轩公司）及其子公司温州启轩供应链有限公司（简称温州启轩公司）预付货款共计 10 亿元，占 2023 年 12 月 31 日归母净资产的 89.57%；截至本报告日，上海易连公司尚未与江苏迎轩公司达成任何交易，江苏迎轩公司亦未将上述预付款项退还上海易连公司。审计过程中获取的相关购销合同、合同审批单、付款审批单等审批程序不完备，未有效执行内部控制制度规定的审批流程，无法确定上海易连公司发生该交易的目的和商业实质。另，温州启轩公司因商业合作纠纷被无锡财信商业保理有限公司起诉（（2024）苏 02 民初 36 号），目前处于诉前保全阶段。



上海易连公司于 2023 年 8 月 25 日向唐山市曹妃甸区荣湾贸易有限公司（以下简称荣湾贸易公司）支付 4,720 万元，后于 2023 年 12 月 27 日、2023 年 12 月 29 日分别收到退回的预付款项 850 万元、150 万元，截止 2023 年 12 月 31 日预付荣湾贸易公司款项余额 3,720 万元。截至本报告日，上海易连公司尚未与荣湾贸易公司达成任何交易，荣湾贸易公司亦未将上述预付款项退还上海易连公司。

对于上述合计 10.372 亿元的预付款项，我们未能实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据作为形成审计意见的基础。

## 2、证监会立案调查事项

如财务报表附注十四、1、所述，因涉嫌信息披露违法违规，上海易连公司于 2024 年 2 月 27 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字 0032024013 号）。截止本审计报告日，该立案调查尚未结束，我们无法判断立案调查结果对上海易连公司财务报表的影响程度。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海易连公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海易连公司的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对上海易连公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。



按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海易连公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

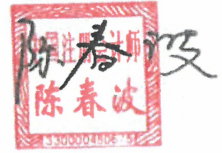
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2024 年 4 月 29 日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海易连实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	58,585,251.03	999,430,445.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	1,725,675.00	
应收账款	五、（三）	79,582,149.09	128,753,632.15
应收款项融资	五、（四）	1,594,245.71	226,419.39
预付款项	五、（五）	1,044,314,295.28	9,586,455.52
其他应收款	五、（六）	9,469,332.21	11,954,746.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（七）	79,335,565.75	77,808,120.62
合同资产			
持有待售资产	五、（八）		187,294,317.45
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	11,110,223.89	13,575,040.68
<b>流动资产合计</b>		<b>1,285,716,737.96</b>	<b>1,428,629,177.97</b>
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	五、（十）	407,247.05	452,274.47
其他权益工具投资	五、（十一）	35,020,000.00	22,490,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十二）	381,000,535.15	392,609,033.57
固定资产	五、（十三）	153,864,642.14	174,971,455.75
在建工程			600,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十四）	13,686,358.24	19,158,391.43
无形资产	五、（十五）	18,351,646.03	19,085,384.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十六）	733,054.32	1,104,382.80
递延所得税资产	五、（十七）	3,398,254.41	4,729,290.08
其他非流动资产	五、（十八）	1,700,338.00	1,658,286.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>608,162,075.34</b>	<b>636,858,498.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,893,878,813.30</b>	<b>2,065,487,676.30</b>



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海易连实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（二十）	510,774,614.46	519,727,869.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十一）	105,080,511.03	108,466,097.01
预收款项	五、（二十二）	789,690.23	783,792.40
合同负债	五、（二十三）	1,829,811.78	4,813,889.20
应付职工薪酬	五、（二十四）	25,521,884.32	22,423,299.27
应交税费	五、（二十五）	27,890,766.65	52,327,650.80
其他应付款	五、（二十六）	50,011,772.60	143,488,282.44
其中：应付利息			
应付股利		470,039.98	470,039.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十七）	8,782,748.78	9,921,029.57
其他流动负债	五、（二十八）	1,876,858.47	526,033.56
<b>流动负债合计</b>		<b>732,558,658.32</b>	<b>862,477,943.91</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十九）	5,355,050.76	13,797,954.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十）	7,147,627.33	8,212,418.78
递延所得税负债		3,399,657.15	4,740,443.46
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,902,335.24</b>	<b>26,750,817.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>748,460,993.56</b>	<b>889,228,760.92</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、（三十一）	668,953,072.00	672,753,072.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十二）	109,845,161.32	122,792,479.84
减：库存股	五、（三十三）	13,207,600.00	26,174,600.00
其他综合收益	五、（三十四）	-1,945,638.30	-4,429,738.30
专项储备			
盈余公积	五、（三十五）	35,622,300.98	33,632,834.95
未分配利润	五、（三十六）	317,232,557.72	347,988,677.48
归属于母公司股东权益合计		1,116,499,853.72	1,146,562,725.97
少数股东权益		28,917,966.02	29,696,189.41
<b>股东权益合计</b>		<b>1,145,417,819.74</b>	<b>1,176,258,915.38</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,893,878,813.30</b>	<b>2,065,487,676.30</b>

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：上海易连实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		10,261,997.07	6,407,922.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,725,675.00	
应收账款		6,869,829.97	16,902,629.74
应收款项融资			226,419.39
预付款项	十三、（一）	1,040,431,294.97	2,748,347.64
其他应收款	十三、（二）	452,497,640.92	1,110,756,960.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货		4,694,992.86	5,953,637.86
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,516,481,430.79</b>	<b>1,142,995,918.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	752,214,384.26	752,259,411.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,905,413.89	11,353,527.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,197,692.36	16,996,153.88
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		733,054.32	1,104,382.80
递延所得税资产		2,549,423.09	4,249,038.47
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>774,599,967.92</b>	<b>785,962,513.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,291,081,398.71</b>	<b>1,928,958,432.07</b>





## 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：上海易连实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		310,515,694.45	210,287,777.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,767,153.40	23,968,530.49
预收款项		323,338.27	
合同负债		653,653.25	1,752,525.51
应付职工薪酬		6,941,264.47	7,549,385.39
应交税费		3,124,698.85	564,195.31
其他应付款		687,763,119.33	422,459,346.33
其中：应付利息			
应付股利		470,039.98	470,039.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,678,344.93	6,947,199.07
其他流动负债		1,730,816.22	92,863.01
<b>流动负债合计</b>		<b>1,029,498,083.17</b>	<b>673,621,822.89</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,345,672.05	11,024,016.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,612,093.92	6,101,769.04
递延所得税负债		2,549,423.09	4,249,038.47
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>11,507,189.06</b>	<b>21,374,824.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,041,005,272.23</b>	<b>694,996,647.39</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		668,953,072.00	672,753,072.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		200,324,643.66	213,271,962.18
减：库存股		13,207,600.00	26,174,600.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,756,287.84	48,766,821.81
未分配利润		343,249,722.98	325,344,528.69
<b>股东权益合计</b>		<b>1,250,076,126.48</b>	<b>1,233,961,784.68</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,291,081,398.71</b>	<b>1,928,958,432.07</b>

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

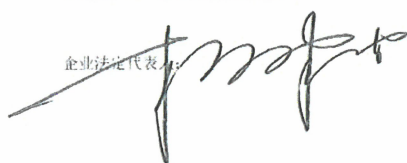
2023年度

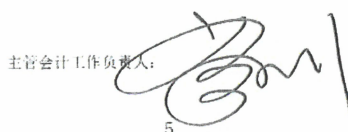
编制单位：上海易连实业集团股份有限公司

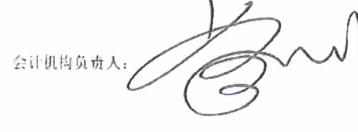
金额单位：人民币元

	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		516,077,325.70	514,316,753.71
其中：营业收入	五、(三十七)	516,077,325.70	514,316,753.71
二、营业总成本		536,656,195.46	533,472,316.45
其中：营业成本	五、(三十七)	422,837,402.11	379,365,178.46
税金及附加	五、(三十八)	5,749,117.98	11,686,744.89
销售费用	五、(三十九)	11,472,687.53	10,111,263.24
管理费用	五、(四十)	67,052,597.17	99,546,185.23
研发费用	五、(四十一)	10,272,612.90	6,594,719.60
财务费用	五、(四十二)	19,271,777.77	26,168,225.03
其中：利息费用		28,335,148.52	28,353,626.09
利息收入		9,044,353.74	864,665.41
加：其他收益	五、(四十三)	14,548,347.20	8,570,142.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	516,329.56	-10,192,307.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-45,027.42	-4,945,415.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、(四十五)	-21,043,325.73	-8,128,258.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-2,380,034.01	-29,651,840.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	5,135,148.86	1,508,937.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,802,403.88	-57,018,888.59
加：营业外收入	五、(四十八)	4,531,582.11	2,983,166.31
减：营业外支出	五、(四十九)	475,832.42	8,427,015.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,746,654.19	-62,462,738.04
减：所得税费用	五、(五十)	6,924,122.93	19,093,303.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,670,777.12	-81,556,041.27
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,670,777.12	-81,556,041.27
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,766,653.73	-84,011,948.40
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,095,876.61	-5,144,092.87
六、其他综合收益的税后净额		2,530,000.00	-234,000.00
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,484,100.00	-226,980.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		2,484,100.00	-226,980.00
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		2,484,100.00	-226,980.00
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		45,900.00	-7,020.00
七、综合收益总额		-24,140,777.12	-81,790,041.27
归属于母公司股东的综合收益总额		-26,282,553.73	-81,238,928.40
归属于少数股东的综合收益总额		2,141,776.61	-551,112.87
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.0429	-0.1206
(二) 稀释每股收益		-0.0429	-0.1202

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2023年度

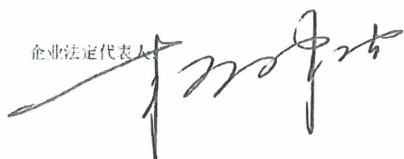
编制单位：上海易连实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、（四）	100,108,088.57	85,614,959.22
减：营业成本	十三、（四）	79,811,812.05	78,269,562.37
税金及附加		679,389.07	331,926.11
销售费用		1,101,409.39	1,198,758.50
管理费用		36,701,623.37	51,131,808.26
研发费用			
财务费用		15,565,329.21	11,613,719.61
其中：利息费用		19,560,998.18	11,796,672.04
利息收入		4,000,938.12	62,623.23
加：其他收益		1,511,446.21	1,781,435.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	49,954,972.58	51,874,584.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-45,027.42	-4,945,415.30
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		16,111.29	-79,856.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-73,255.77	-590,670.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		650,599.66	100,189.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,308,399.45	-3,848,133.43
加：营业外收入		1,844,799.47	152,182.78
减：营业外支出		219,256.60	42,075.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,933,942.32	-3,738,026.06
减：所得税费用		39,282.00	722,659.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,894,660.32	-4,460,685.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,894,660.32	-4,460,685.36
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		19,894,660.32	-4,460,685.36

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人




# 合并现金流量表

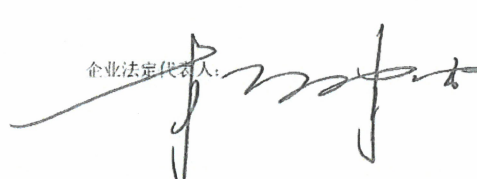
2023年度

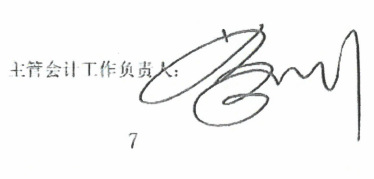
编制单位：上海易连实业集团股份有限公司

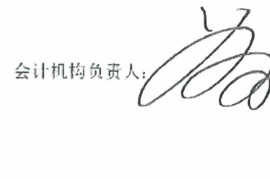
金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,652,916,325.67	3,723,900,301.07
收到的税费返还		17,666,153.62	7,420,569.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）	48,901,800.27	33,051,457.99
经营活动现金流入小计		1,719,484,279.56	3,764,372,328.85
购买商品、接受劳务支付的现金		2,499,556,967.59	3,498,005,196.67
支付给职工以及为职工支付的现金		110,576,504.62	111,425,099.09
支付的各项税费		56,522,300.05	63,572,715.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十一）	32,517,521.83	30,850,902.86
经营活动现金流出小计		2,699,173,294.09	3,703,853,914.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-979,689,014.53</b>	<b>60,518,414.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		560,108.24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		124,717,330.47	107,216,109.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			16,648,426.75
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十一）	5,011,248.74	
投资活动现金流入小计		130,288,687.45	123,864,536.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,561,651.62	11,139,106.98
投资支付的现金		10,000,000.00	2,000,000.00
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	五、（五十一）	5,010,000.00	32,566,156.94
投资活动现金流出小计		25,571,651.62	45,705,263.92
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>104,717,035.83</b>	<b>78,159,272.78</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			5,491,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		510,000,000.00	732,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十一）	290,476,578.34	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		800,476,578.34	767,491,000.00
偿还债务支付的现金		520,800,000.00	782,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,925,960.61	40,961,802.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,920,000.00	13,678,255.24
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十一）	313,704,992.00	34,772,496.08
筹资活动现金流出小计		865,430,952.61	858,334,298.37
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-64,954,374.27</b>	<b>-90,843,298.37</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>449,366.24</b>	<b>1,555,062.58</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-939,476,986.73</b>	<b>49,389,451.45</b>
加：期初现金及现金等价物余额		998,062,237.76	948,672,786.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>58,585,251.03</b>	<b>998,062,237.76</b>

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2023年度

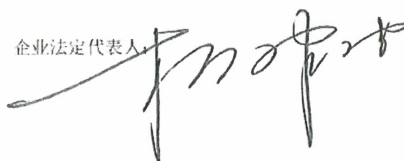
编制单位：上海易连实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		155,327,259.39	246,934,650.48
收到的税费返还		4,245,193.39	1,060,137.98
收到其他与经营活动有关的现金		555,990,270.40	1,085,160,774.19
经营活动现金流入小计		715,562,723.18	1,333,155,562.65
购买商品、接受劳务支付的现金		651,530,138.55	224,655,754.06
支付给职工以及为职工支付的现金		34,173,368.83	37,343,850.00
支付的各项税费		3,360,024.47	9,133,037.95
支付其他与经营活动有关的现金		135,943,673.92	1,163,036,600.75
经营活动现金流出小计		825,007,205.77	1,434,169,242.76
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-109,444,482.59</b>	<b>-101,013,680.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		50,000,000.00	60,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		869,837.00	430,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			16,820,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,869,837.00	77,250,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		859,987.12	1,480,037.93
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		859,987.12	1,480,037.93
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>50,009,849.88</b>	<b>75,769,962.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			5,491,000.00
取得借款收到的现金		310,000,000.00	410,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		271,000,000.00	30,000,000.00
筹资活动现金流入小计		581,000,000.00	445,491,000.00
偿还债务支付的现金		210,000,000.00	400,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,394,305.54	10,312,978.31
支付其他与筹资活动有关的现金		289,339,252.73	34,325,159.40
筹资活动现金流出小计		517,733,558.27	444,638,137.71
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>63,266,441.73</b>	<b>852,862.29</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>22,265.50</b>	<b>148,763.54</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>3,854,074.52</b>	<b>-24,242,092.21</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,407,922.55	30,650,014.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>10,261,997.07</b>	<b>6,407,922.55</b>

所附附注为本财务报表的组成部分

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




# 合并股东权益变动表 (一)

2023年度

编制单位: 上海易连实业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	普通股	永续债	其他									
一、上年年末余额	672,753,072.00				122,792,479.84	26,171,600.00	4,329,738.30	33,632,834.95	347,988,677.18	1,146,562,725.97	29,696,189.41	1,176,258,915.38	
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、本年年末余额	672,753,072.00				122,792,479.84	26,171,600.00	-4,329,738.30	33,632,834.95	347,988,677.18	1,146,562,725.97	29,696,189.41	1,176,258,915.38	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-3,800,000.00				-12,947,318.52	-12,967,000.00	2,481,100.00	1,989,466.03	-30,756,119.76	-30,062,872.25	-778,223.39	-30,841,095.61	
(一) 综合收益总额							2,481,100.00		-28,766,653.73	-26,282,553.73	2,141,776.61	-24,140,777.12	
(二) 股东投入和减少资本	-3,800,000.00				-13,947,318.52	-12,967,000.00				-1,780,318.52		-1,780,318.52	
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额					-13,947,318.52	-12,967,000.00				-1,780,318.52		-1,780,318.52	
4. 其他													
(三) 利润分配								1,989,466.03	-1,989,466.03		-2,920,000.00	-2,920,000.00	
1. 提取盈余公积								1,989,466.03	-1,989,466.03				
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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					1,000,000.00					1,000,000.00		1,000,000.00	
四、本年年末余额	668,953,072.00				109,845,161.32	13,207,600.00	-1,945,638.30	35,622,300.98	347,222,657.72	1,145,499,853.72	28,917,966.02	1,174,417,819.71	



# 合并股东权益变动表 (二)

2023年度

编制单位: 上海易连实业集团股份有限公司  
金额单位: 人民币元

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	671,053,072.00			113,074,423.24	29,548,000.00	-4,202,758.30		33,632,834.95	129,000,625.88	1,213,010,197.77	88,380,558.37	1,301,390,756.14
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、本年年初余额	671,053,072.00			113,074,423.24	29,548,000.00	-4,202,758.30		33,632,834.95	129,000,625.88	1,213,010,197.77	88,380,558.37	1,301,390,756.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,700,000.00			9,718,056.60	-3,373,400.00	-236,980.00		-81,011,948.40	-81,011,948.40	-66,117,471.80	-18,684,369.16	-85,131,840.96
(一)综合收益总额						-236,980.00				-81,238,428.40	-53,112.87	-81,790,041.27
(二)股东投入和减少资本	1,700,000.00			12,175,733.02	-3,373,400.00					17,549,133.02		17,549,133.02
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额	1,700,000.00			12,175,733.02	-3,373,400.00					17,549,133.02		17,549,133.02
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四)股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	672,753,072.00			122,792,479.84	26,174,600.00	-4,439,738.30		33,632,834.95	347,988,677.48	1,146,892,725.97	29,696,189.11	1,176,588,915.08

所附附注为本财务报表的重要组成部分



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 母公司股东权益变动表（一）

2023年度

编制单位：上海易连实业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

	本期金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	672,753,072.00				213,271,962.18	26,174,600.00			48,766,821.81	325,314,528.69	1,233,961,784.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	672,753,072.00				213,271,962.18	26,174,600.00			48,766,821.81	325,314,528.69	1,233,961,784.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,800,000.00				-12,947,318.52	12,967,000.00			1,989,466.03	17,905,194.29	16,114,341.80
（一）综合收益总额										19,894,660.32	19,894,660.32
（二）股东投入和减少资本	-3,800,000.00				-13,947,318.52	-12,967,000.00					-4,780,318.52
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额	-3,800,000.00				-13,947,318.52	-12,967,000.00					-4,780,318.52
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									1,989,466.03	-1,989,466.03	
2. 对股东的分配									1,989,466.03	-1,989,466.03	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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					1,000,000.00						1,000,000.00
四、本期末余额	668,953,072.00				200,324,643.66	13,207,600.00			50,756,287.84	343,219,722.98	1,250,076,126.48





# 母公司股东权益变动表 (二)

2023年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 上海易连实业集团股份有限公司

	上期金额							股东权益合计
	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	
		优先股	永续债					
一、上年年末余额	671,053,072.00			200,796,229.16	29,518,000.00			1,220,873,337.02
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	671,053,072.00			200,796,229.16	29,518,000.00			1,220,873,337.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,700,000.00			12,475,733.02	-3,373,400.00			13,088,417.06
(一) 综合收益总额								1,460,685.36
(二) 股东投入和减少资本	1,700,000.00			12,475,733.02	-3,373,400.00			17,549,133.02
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额	1,700,000.00			12,475,733.02	-3,373,400.00			17,549,133.02
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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. 未明提取								
2. 未明使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	672,753,072.00			213,271,962.18	26,174,600.00			1,233,961,784.08

所附附注为本财务报表的重要组成部分



法定代表人:

*[Signature]*

主管会计工作负责人:

*[Signature]*

12

会计机构负责人:

*[Signature]*

# 上海易连实业集团股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

上海易连实业集团股份有限公司(原名为上海界龙实业集团股份有限公司、上海界龙实业股份有限公司, 以下简称“公司”或“本公司”)系于1993年9月经批准改制为股份有限公司, 1994年2月在上海证券交易所上市。

公司的企业法人营业执照注册号: 310000000026117。所属行业为轻工行业。

截至2023年12月31日止, 本公司累计发行股本总数668,953,072股, 注册资本为人民币668,953,072元。注册地: 上海市浦东新区川周路7076弄6号7幢, 总部地址: 上海市浦东新区银城路117号瑞明大厦12楼。

公司主营经营活动: 包装装潢印刷品印刷; 文件、资料等其他印刷品印刷; 特定印刷品印刷; 食品用纸包装、容器制品生产; 食品用塑料包装容器工具制品生产; 一般项目: 货物进出口; 纸制品销售; 包装材料及制品销售; 以自有资金从事投资活动; 自有资金投资的资产管理服务; 住房租赁; 物业管理; 供应链管理服务; 纸浆销售; 化工产品销售(不含许可类化工产品); 煤炭及制品销售; 木材销售; 日用木制品销售; 软木制品销售; 木制容器销售; 林业产品销售。(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)

本公司的第一大股东为杭州浙发易连商务管理合伙企业(有限合伙)(以下简称: 浙发易连), 上海圣太商贸有限公司持有浙发易连73.2882%股权, 本公司实际控制人为方丽梅。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月29日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(以下合称“企业会计准则”)编制, 并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，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。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将占应收款项余额 10%以上，且金额超过 100 万元的认定为重要
重要的投资活动项目	公司将单项现金流量金额超过资产总额 5%的认定为重要。
重要的承诺事项	公司将重组、并购等事项认定为重要
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **1、 控制的判断标准**

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

### **2、 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### **3、 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的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。

### （2）处置子公司或业务

#### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十五）长期股权投资”。

#### **（九） 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **（十） 外币业务折算**

外币业务采用交易发生当月月末汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

#### **（十一） 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### **1、 金融工具的分类**

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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。

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。



(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其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。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被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金融资产) 之和。

(2) 金融资产部分转移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 (在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分) 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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (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金融资产) 之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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, 并优先使用相关可观察输入值。只有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, 才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### (十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

#### 1、 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

##### (1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

## (2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	不同版块按账龄划分的具有类似信用风险特征的账龄组合	按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
包装印刷业务客户组合		
商贸服务客户组合		
房产租赁业务客户组合		

## (3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	押金保证金备用金组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为0%
组合三	除以上组合外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

## (4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	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
应收账款	应收一般经销商	

## 2、 合同资产

## (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（十一）相关会计处理。

## (十三) 存货

## 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、开发产品等。

## 2、 发出存货的计价方法

基于存货流转的不同特性，原材料、库存商品领用或发出时采用加权平均法计价；房地产开发产品发出时，采用个别计价法。

## 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 纸塑模具在预计受益期限内平均摊销。

## 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

### (1) 存货可变现净值的确定

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### (2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

**(3) 按组合计提存货跌价准备**

①库龄组合：公司原材料主要为纸制品，超过一定年限的原材料已无法投入生产使用的全额计提跌价准备。

②一般组合：公司对期末库存商品、开发产品、发出商品按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

**(十四) 持有待售**

**1、 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，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

**2、 本公司将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：**

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

**3、 列报方法**

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

## (十五) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### 2、 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

#### （3）长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被



投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

#### **(十六) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、车位使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

#### **(十七) 固定资产**

##### **1、 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、电子、交通运输设备、办公设备等。

## 3、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	4-10	1.80—4.80
机器设备	年限平均法	10.00	4-10	9.00—9.60
电子、交通运输设备	年限平均法	5.00	4-10	18.00—19.20
办公设备	年限平均法	5.00	4-10	18.00—19.20

## (十八) 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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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。

## (十九) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

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

## 2、 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (二十) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1、 租赁负债的初始计量金额；

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

3、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## **(二十一) 无形资产**

### **1、 无形资产的计价方法**

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

**2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况**

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依 据
土地使用权	30-50 年	直线法	公司带来经济利益的期限

**3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序**

使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

**4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

**5、 开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**(二十二) 长期资产减值**

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、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### **(二十三) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

#### **1、摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### **2、摊销年限**

装修费按 4-5 年摊销。

### **(二十四) 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。

### **(二十五) 职工薪酬**

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划：本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (二十六) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 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、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司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；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## **(二十七) 预计负债**

### **1、 预计负债的确认标准**

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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。

### **2、 各类预计负债的计量方法**

本公司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。

本公司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。最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。



本公司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。

## (二十八) 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确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

### 2、 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

### 3、 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，企业预计客户取得商品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、 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

## 5、 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

## 6、 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

## 7、 附有质量保证条款的销售

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。

## 8、 主要责任人与代理人

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

## 9、 附有客户额外购买选择权的销售

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

品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

#### 10、 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （二）企业履行相关履约义务。

#### 11、 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

## 12、 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

## 13、 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

## 14、 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）工业产品销售收入：属于在某一时刻履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：工业产品已发出，已将发票结算单提交买方，商品的控制权已转移，本公司就该商品享有现时收款权利时确认收入；外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关并取得提单，该商品的控制权已转移，本公司就该商品享有现时收款权利时确认收入。

（2）贸易收入：属于在某一时刻履行履约义务。收入确认需满足以下条件：商品已发出，已将物权转移确认单、发票、结算单提交买方，商品的控制权已转移，本公司就该商品享有现时收款权利时确认收入。

(3) 租赁收入：属于在某一时段履行履约义务。按照租赁合同、协议约定的承租日期、租赁金额，在相关租金已经收到或取得了收款的证据时，按承租期间确认租金收入的实现。

## (二十九) 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销售，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。本集团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

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规范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) 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。上述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摊销，计入当期损益。

### 3、 合同成本减值

本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本公司因转让与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的差额的，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。

## (三十) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### **（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债**

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

## **(三十二) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

### **1、 本公司作为承租人**

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### **2、 本公司作为出租人**

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

#### **(1) 经营租赁**

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### **(2) 融资租赁**

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

### 3、 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (三十三) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

#### (三十四) 重要会计政策变更

##### 1、 企业会计准则变化引起的会计政策变更

###### (1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策的主要影响如下：

###### ① 合并比较财务报表的相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目：			
递延所得税资产		4,729,290.08	4,729,290.08
递延所得税负债		4,740,443.46	4,740,443.46
盈余公积	33,632,834.95		33,632,834.95
未分配利润	347,999,830.86	-11,153.38	347,988,677.48



(续上表)

受影响的报表项目	2022年度(合并)		
	调整前	调整金额	调整后
利润表项目:			
所得税费用	19,082,149.85	11,153.38	19,093,303.23
净利润	-81,544,887.89	-11,153.38	-81,556,041.27

② 母公司比较财务报表的相关项目调整如下:

受影响的报表项目	2022年12月31日(母公司)		
	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目:			
递延所得税资产		4,249,038.47	4,249,038.47
递延所得税负债		4,249,038.47	4,249,038.47

(续上表)

受影响的报表项目	2022年度(母公司)		
	调整前	调整金额	调整后
利润表项目:			
所得税费用			
净利润	-4,460,685.36		-4,460,685.36

## 2、重要会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
增值税	按销售货物和应税劳务收入简易征收	5%、3%、1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海界龙永发包装印刷有限公司	15%
上海界龙艺术印刷有限公司	15%
上海界龙印刷器材有限公司	20%
上海界龙日月置业有限公司	20%
上海鹏裕置业有限公司	20%
上海永杰置业有限公司	20%
上海鹏丰置业有限公司	20%
上海海霞置业有限公司	20%
上海御龙投资中心（有限合伙）	20%
界龙派帝乐包装科技（昆山）有限公司	20%
上海环亚纸张有限公司	20%
浙江贸汇物资有限公司（现更名为：嘉兴贸汇物资有限公司）	20%
易连生物工程（杭州）有限公司	20%
易连（建德）医疗健康科技有限公司	20%
北京易连兴创商务咨询有限公司	20%
上海易连绿能商务咨询有限公司	20%
上海易连医疗健康科技有限公司	20%
北京易连兴创新能源有限责任公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## （二） 税收优惠

### 1、 增值税

（1）根据国家税务总局 2016 年第 33 号关于发布《促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法》的公告及其相关规定，2016 年 5 月 1 日起公司依据实际安置的残疾人可享受“增值税返还”的优惠政策。每月可返还的具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县适用的经省级人民政府批准的月最低工资标准的 4 倍确定。孙公司上海界龙艺术印刷有限公司享受上述税收优惠政策。

（2）根据财政部 税务总局于 2023 年月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。子公司上海界龙永发包装印刷有限公司享受上述税收优惠政策。

## 2、 企业所得税

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2009〕70号)的相关规定,享受安置残疾人员的企业在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上,可在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。孙公司上海界龙艺术印刷有限公司享受上述税收优惠政策。

(2) 子公司上海界龙永发包装印刷有限公司于2022年12月通过高新技术企业认定,并取得编号为GR202231006224的《高新技术企业证书》,认定有效期3年。本年减按15%的税率计缴企业所得税。

(3) 孙公司上海界龙艺术印刷有限公司于2022年12月通过高新技术企业认定,并取得编号为GR202231002694的《高新技术企业证书》,认定有效期3年。本年减按15%的税率计缴企业所得税。

(4) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2023年第7号)企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。孙公司上海界龙艺术印刷有限公司、子公司上海界龙永发包装印刷有限公司享受上述税收优惠政策。

(5) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)和《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号),自2023年1月1日至2024年12月31日,小型微利企业年应纳税所得额减按25%计入应纳税所得额,按照20%税率缴纳企业所得税。本期子公司上海环亚纸张有限公司、上海界龙印刷器材有限公司、上海易连绿能商务咨询有限公司、上海易连医疗健康科技有限公司、北京易连兴创新能源有限责任公司可享受上述税收优惠政策。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	35,795.95	78,485.81
银行存款	58,549,455.08	999,351,960.14
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合 计	58,585,251.03	999,430,445.95

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款		1,368,208.19
小 计		1,368,208.19

上年年末使用受限的银行存款系法院冻结款。

### (二) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,730,000.00	
小 计	1,730,000.00	-
减：坏账准备	4,325.00	
合 计	1,725,675.00	-

#### 2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	1,730,000.00	100.00%	4,325.00	0.25	1,725,675.00
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	1,730,000.00	100.00%	4,325.00	0.25	1,725,675.00
合 计	1,730,000.00	100.00%	4,325.00	0.25	1,725,675.00

## (1) 按组合计提坏账准备：商业承兑汇票

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,730,000.00	4,325.00	0.25
1—2 年			5.00
2—3 年			30.00
合 计	1,730,000.00	4,325.00	0.25

## 3、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

类 别	上年年末 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 减少[注]	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		4,325.00				4,325.00
合 计		4,325.00				4,325.00

## 4、 期末公司无已质押的应收票据。

## 5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,730,000.00
合 计		1,730,000.00

## 6、 本期无实际核销的的应收票据。

## (三) 应收账款

## 1、 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	74,533,981.11	107,275,406.34
1 至 2 年	13,151,947.01	23,904,404.53
2 至 3 年	14,883,499.74	3,371,889.50
3 至 4 年	2,624,651.83	2,697,666.62
4 至 5 年	1,176,941.25	341,792.92
5 年以上	104,000.00	3,509,041.60
小 计	106,475,020.94	141,100,201.51
减：坏账准备	26,892,871.85	12,346,569.36
合 计	79,582,149.09	128,753,632.15

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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	25,765,623.22	24.20	25,674,919.30	99.65	90,703.92
按组合计提坏账准备	80,709,397.72	75.80	1,217,952.55	1.51	79,491,445.17
其中：包装印刷组合	77,393,301.70	72.68	1,139,530.05	1.47	76,253,771.65
商贸服务组合	934,110.89	0.88	35,945.24	3.85	898,165.65
房产租赁组合	2,381,985.13	2.24	42,477.26	1.78	2,339,507.87
合 计	106,475,020.94	100.00	26,892,871.85	25.26	79,582,149.09

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,906,119.09	7.02	9,906,119.09	100.00	
按组合计提坏账准备	131,194,082.42	92.98	2,440,450.27	1.86	128,753,632.15
其中：包装印刷组合	105,134,179.90	74.51	2,323,753.42	2.21	102,810,426.48
商贸服务组合	17,537,976.87	12.43	43,844.95	0.25	17,494,131.92
房产租赁组合	8,521,925.65	6.04	72,851.90	0.85	8,449,073.75
合 计	141,100,201.51	100.00	12,346,569.36	8.75	128,753,632.15

## (1) 按单项计提坏账准备:

单位名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市鑫申嘉电声有限公司			1,454,593.00	1,454,593.00	100.00	经营不善无力偿还
深圳市达利佳不干胶材料有限公司			2,056,888.50	2,056,888.50	100.00	经营不善无力偿还
中山市百怡饮料有限公司			16,008,267.48	16,008,267.48	100.00	经营不善无力偿还
重庆洋派实业有限公司			1,354,215.25	1,354,215.25	100.00	经营不善无力偿还
西雅衣家商贸集团有限公司			127,404.00	127,404.00	100.00	经营不善无力偿还
扬州合尔贝机器人科技有限公司御龙湾分公司(乐高)			181,407.84	90,703.92	50.00	经营不善无力偿还
扬州福临商贸有限公司			153,885.00	153,885.00	100.00	经营不善无力偿还
扬州杰博商贸有限公司			46,719.00	46,719.00	100.00	经营不善无力偿还
扬州北鼎新材料有限公司			34,705.00	34,705.00	100.00	经营不善无力偿还
福建澳牛乳业有限公司	1,664,977.20	1,664,977.20	1,664,977.20	1,664,977.20	100.00	经营不善无力偿还
武汉华新达饮料有限公司	2,682,560.95	2,682,560.95	2,682,560.95	2,682,560.95	100.00	经营不善无力偿还
简朴森(上海)烘焙食品有限公司	463,345.00	463,345.00				经营不善无力偿还
北京派动儿童服装服饰有限公司	338,191.00	338,191.00				经营不善无力偿还
FLEXTRONICS SHAN ALAM SDN BHD	12,536.28	12,536.28				经营不善无力偿还
成都市长林食品有限责任公司	1,499,202.99	1,499,202.99				经营不善无力偿还
河南科迪乳业股份有限公司	42,380.00	42,380.00				经营不善无力偿还
丰宁缘天然乳业有限公司	414,572.60	414,572.60				经营不善无力偿还
河南科迪乳业股份有限公司常温奶分公司	2,455,415.00	2,455,415.00				经营不善无力偿还
科迪巨尔乳业洛阳有限公司	118,435.50	118,435.50				经营不善无力偿还

单位名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆山吉丰纸塑包材有限公司	13,200.00	13,200.00				经营不善无力偿还
莱克电气股份有限公司	3,168.95	3,168.95				经营不善无力偿还
海盐鸿鑫印务科技有限公司	65,522.40	65,522.40				经营不善无力偿还
苏州美盈森环保科技有限公司	10.01	10.01				经营不善无力偿还
上海绿植纸业有限公司	99,939.97	99,939.97				经营不善无力偿还
莱克电气绿能科技(苏州)有限公司	4,500.00	4,500.00				经营不善无力偿还
茜硕环保科技(上海)有限公司	25,500.00	25,500.00				经营不善无力偿还
VERITIV OPERATING COMPANY	2,661.24	2,661.24				经营不善无力偿还
合计	9,906,119.09	9,906,119.09	25,765,623.22	25,674,919.30	99.65	



## (2) 按组合计提坏账准备：包装印刷业务客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	71,566,663.16	178,916.64	0.25
1—2年	3,790,020.36	189,501.02	5.00
2—3年	1,650,345.73	495,103.72	30.00
3—4年	269,046.45	161,427.87	60.00
4—5年	13,226.00	10,580.80	80.00
5年以上	104,000.00	104,000.00	100.00
小计	77,393,301.70	1,139,530.05	1.47

## (3) 按组合计提坏账准备：商贸服务客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	821,136.23	2,052.84	0.25
1—2年			5.00
2—3年	112,974.66	33,892.40	30.00
小计	934,110.89	35,945.24	3.85

## (4) 按组合计提坏账准备：房产租赁客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,613,094.82	4,032.74	0.25
1—2年	768,890.31	38,444.52	5.00
2—3年		-	30.00
小计	2,381,985.13	42,477.26	1.78

## 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	9,906,119.09	21,327,593.73	1,504,389.82	4,054,403.70		25,674,919.30
按组合计提坏账准备	2,440,450.27	347,581.05	1,505,765.67	64,313.10		1,217,952.55
小计	12,346,569.36	21,675,174.78	3,010,155.49	4,118,716.80		26,892,871.85

## 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	4,118,716.80

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
河南科迪乳业股份有限公司常温奶分公司	印刷包装物货款	2,116,230.50	破产，清算已完成	总经理办公会审议	否
成都长林食品有限责任公司	印刷包装物货款	999,202.99	起诉，法院已结案	总经理办公会审议	否
简朴森(上海)烘焙食品有限公司	印刷费	463,345.00	无可执行资产	总经理办公会审议	否
北京派动儿童服装服饰有限公司	印刷费	338,191.00	无可执行资产	总经理办公会审议	否
上海绿植纸业有限公司	纸张货款	99,939.97	多年老账，无法收回	总经理办公会审议	否
合 计		4,016,909.46			

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款余额	合同资产余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中山市百怡饮料有限公司	16,008,267.48		16,008,267.48	15.03	16,008,267.48
库迪咖啡(天津)有限公司	8,777,233.30		8,777,233.30	8.24	21,943.08
北京思焙科技有限公司	4,467,693.80		4,467,693.80	4.20	11,169.23
上海凸版利丰广告有限公司	4,188,800.00		4,188,800.00	3.93	10,472.00
山东碧海包装材料有限公司	4,123,234.83		4,123,234.83	3.87	10,308.09
小 计	37,565,229.41		37,565,229.41	35.27	16,062,159.88

**(四) 应收款项融资****1、 应收款项融资情况**

账 龄	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,594,245.71	226,419.39
应收账款		
小 计	1,594,245.71	226,419.39
减：坏账准备		
合 计	1,594,245.71	226,419.39

**2、 应收票据按坏账计提方法分类披露**

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					
按组合计提坏账准备	1,594,245.71	100.00			1,594,245.71
其中：应收票据	1,594,245.71	100.00			1,594,245.71
应收账款					
合 计	1,594,245.71	100.00			1,594,245.71

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	226,419.39	100.00			226,419.39
其中：应收票据	226,419.39	100.00			226,419.39
应收账款					
合 计	226,419.39	100.00			226,419.39

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故预期信用损失率为0%。

**3、 本期无计提、收回或转回坏账准备情况。****4、 期末公司无已质押的应收款项融资。**

## 5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,772,386.09	
合 计	25,772,386.09	

## 6、 本期无实际核销的应收款项融资。

## 7、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	226,419.39	63,765,526.77	62,397,700.45		1,594,245.71	
合计	226,419.39	63,765,526.77	62,397,700.45		1,594,245.71	

## (五) 预付款项

## 1、 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	1,044,273,510.33	100.00	9,505,939.73	99.16
1 至 2 年	26,525.60	0.00	78,470.49	0.82
2 至 3 年	14,259.35	0.00	2,045.30	0.02
合 计	1,044,314,295.28	100.00	9,586,455.52	100.00

## 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
江苏迎轩鸿程供应链管理有限公司	600,000,000.00	57.45
温州启轩供应链有限公司	400,000,000.00	38.30
唐山市曹妃甸区荣湾贸易有限公司	37,200,000.00	3.56
玖龙环球（中国）投资集团有限公司	2,421,744.55	0.23
PT SURYA PAMENANG	1,281,483.56	0.12
DOW CHEMICAL PACIFIC LTD	1,136,979.36	0.11
小 计	1,042,040,207.47	99.77

说明：温州启轩供应链有限公司系江苏迎轩鸿程供应链管理有限公司控股子公司。

**(六) 其他应收款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	9,469,332.21	11,954,746.21
合 计	9,469,332.21	11,954,746.21

**1、 其他应收款项****(1) 其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	1,895,549.93	3,010,368.36
退销售款	21,039,489.00	21,039,489.00
代垫款	1,060,692.96	824,843.07
出口退税	328,968.90	465,352.23
其 他	2,461,635.01	1,619,464.97
合 计	26,786,335.80	26,959,517.63

**(2) 按账龄披露**

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	3,960,998.43	2,446,521.04
1—2年	15,290.28	2,239,090.76
2—3年	657,925.23	248,628.20
3—4年	196,628.20	3,998.20
4—5年	3,998.20	51,478.40
5年以上	21,951,495.46	21,969,801.03
小 计	26,786,335.80	26,959,517.63
减：坏账准备	17,317,003.59	15,004,771.42
合 计	9,469,332.21	11,954,746.21

## (3) 按坏账计提方法分类披露

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	23,393,407.95	87.33	17,301,488.10	73.96	6,091,919.85
按组合计提坏账准备	3,392,927.85	12.67	15,515.49	0.46	3,377,412.36
其中：一般信用风险组合	743,352.36	2.78	15,515.49	2.09	727,836.87
押金保证金组合	2,649,575.49	9.89			2,649,575.49
小 计	26,786,335.80	100.00	17,317,003.59	64.65	9,469,332.21

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,069,967.40	78.15	14,978,047.55	71.09	6,091,919.85
按组合计提坏账准备	5,889,550.23	21.85	26,723.87	0.45	5,862,826.36
其中：一般信用风险组合	610,401.59	2.26	26,723.87	4.38	583,677.72
押金保证金组合	5,279,148.64	19.59			5,279,148.64
小 计	26,959,517.63	100.00	15,004,771.42	55.66	11,954,746.21

## ①按单项计提坏账准备的其他应收款:

单位名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
川沙新镇人民政府	21,039,489.00	14,947,569.15	21,039,489.00	14,947,569.15	71.05	项目变更无法收回
扬州福临商贸有限公司			2,351,873.65	2,351,873.65	100.00	租赁房屋被法院拍卖
其他	30,478.40	30,478.40	2,045.30	2,045.30	100.00	
小计	21,069,967.40	14,978,047.55	23,393,407.95	17,301,488.10	73.96	

## ②按组合计提坏账准备：一般信用风险组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	718,963.88	1,797.42	0.25
1—2 年	10,390.28	519.51	5.00
2—3 年			30.00
3—4 年			60.00
4—5 年	3,998.20	3,198.56	80.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
小 计	743,352.36	15,515.49	2.09

## ③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

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)	
上年年末余额	26,723.87		14,978,047.55	15,004,771.42
上年年末余额在本期				
--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	38,900.13		2,353,918.95	2,392,819.08
本期收回或转回	18,837.64			18,837.64
本期转销				
本期核销	31,270.87		30,478.40	61,749.27
其他变动				
期末余额	15,515.49		17,301,488.10	17,317,003.59

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	14,978,047.55	2,353,918.95		30,478.40		17,301,488.10
按组合计提坏账准备	26,723.87	38,900.13	18,837.64	31,270.87		15,515.49
合 计	15,004,771.42	2,392,819.08	18,837.64	61,749.27		17,317,003.59



## (5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	61,749.27

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
上海卓力维成餐饮管理有限公司	代垫费用	30,478.40	不再续租且账龄5年以上	总经理办公会议	否
广泽乳业有限公司	押金保证金	24,000.00	纯奶试机生产用,后续未能开展合作	总经理办公会议	否
合 计		54,478.40			

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海市浦东新区川沙镇人民政府	退销售款	21,039,489.00	5年以上	78.55	14,947,569.15
扬州福临商贸有限公司	租赁款	2,351,873.65	1年以内	8.78	2,351,873.65
中船置业有限公司	租赁押金	634,125.23	2-3年	2.37	
扬州欣祥物业服务信息咨询有限公司	租赁押金	629,524.70	5年以上	2.35	
已认证待收出口退税	出口退税	197,037.71	1年以内	0.74	
小 计		24,852,050.29		92.79	17,299,442.80

## (七) 存货

## 1、 存货分类

## (1) 明细情况

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,943,801.76	4,180,377.44	36,763,424.32
在产品	8,980,507.04		8,980,507.04
库存商品	16,942,064.42	1,269,135.97	15,672,928.45
周转材料	257,931.75	156,880.73	101,051.02
发出商品	17,500,066.67	64,612.84	17,435,453.83
开发产品	382,201.09		382,201.09
合同履约成本			
合 计	85,006,572.73	5,671,006.98	79,335,565.75

续：

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	41,779,978.93	4,168,605.05	37,611,373.88
在产品	6,438,814.27		6,438,814.27
库存商品	18,603,935.46	1,233,179.89	17,370,755.57
周转材料	397,219.38	163,264.13	233,955.25
发出商品	16,475,670.74	704,650.18	15,771,020.56
开发产品	382,201.09		382,201.09
合同履约成本			
合 计	84,077,819.87	6,269,699.25	77,808,120.62

## (2) 开发产品明细情况

项目名称	竣工时间	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
界龙房产项目	2004年	382,201.09			382,201.09
小 计		382,201.09			382,201.09

**2、 存货跌价准备和合同履约成本减值准备**

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	4,168,605.05	1,441,344.82			1,429,572.43	4,180,377.44
库存商品	1,233,179.89	764,469.42			728,513.34	1,269,135.97
周转材料	163,264.13	145,677.93			152,061.33	156,880.73
发出商品	704,650.18	28,541.84			668,579.18	64,612.84
合 计	6,269,699.25	2,380,034.01			2,978,726.28	5,671,006.98

说明：可变现净值根据接近资产负债表日的同类商品销售价格-运费-税费确定。

按组合计提存货跌价准备：

项 目	期末		
	期末余额	跌价准备	计提比例（%）
库龄组合	40,943,801.76	4,180,377.44	10.21
一般组合	44,062,770.97	1,490,629.54	3.38
合 计	85,006,572.73	5,671,006.98	6.67

续：

项 目	期初		
	上年年末余额	跌价准备	计提比例（%）
库龄组合	41,779,978.93	4,168,605.05	9.98
一般组合	42,297,840.94	2,101,094.20	4.97
合 计	84,077,819.87	6,269,699.25	7.46

3、 本期存货发生额无借款费用资本化金额。

4、 期末存货未有使用受限情况。

**(八) 持有待售资产**

类 别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的处置组中的资产		187,294,317.45
合并抵消持有待售资产往来款		
合 计		187,294,317.45

**(九) 其他流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	8,708,685.91	11,173,771.16
预缴税额	2,401,537.98	2,401,269.52
合 计	11,110,223.89	13,575,040.68

## (十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	上年减值准 备期末余额	本期增减变动			
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业：						
北京界龙国际贸易 有限公司						
上海易连兴创创业 投资管理有限公司	452,274.47				-45,027.42	
合 计	452,274.47				-45,027.42	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业：						
北京界龙国际贸易 有限公司						
上海易连兴创创业 投资管理有限公司					407,247.05	
合 计					407,247.05	-

## (十一) 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	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	本期末累计计入其他综合收益的利得
江苏恩福赛柔性电子有限公司	3,200,000.00		490,000.00	
青岛朗夫科技股份有限公司	18,820,000.00	2,020,000.00		8,820,000.00
大家智合（北京）网络科技股份有限公司				
益阳市菲奥新材料有限公司	10,000,000.00			
合肥保碧新能源科技有限公司	3,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	35,020,000.00	3,020,000.00	490,000.00	9,820,000.00

续：

项 目	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	上年年末余额	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
江苏恩福赛柔性电子有限公司	6,800,000.00		3,690,000.00	战略性投资
青岛朗夫科技股份有限公司		560,108.24	16,800,000.00	战略性投资
大家智合（北京）网络科技股份有限公司	5,000,000.00			战略性投资
益阳市菲奥新材料有限公司				战略性投资
合肥保碧新能源科技有限公司			2,000,000.00	战略性投资
合 计	11,800,000.00	560,108.24	22,490,000.00	

## 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
江苏恩福赛柔性电子有限公司					战略性投资	
青岛朗夫科技股份有限公司	560,108.24	860,108.24			战略性投资	
大家智合（北京）网络科技股份有限公司					战略性投资	
益阳市菲奥新材料有限公司					战略性投资	
合肥保碧新能源科技有限公司					战略性投资	
合 计	560,108.24	860,108.24				

**(十二) 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
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	488,669,686.25	488,669,686.25
(2) 本期增加金额	2,264,098.07	2,264,098.07
—存货\固定资产\在建工程转入	2,264,098.07	2,264,098.07
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	490,933,784.32	490,933,784.32
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	96,060,652.68	96,060,652.68
(2) 本期增加金额	13,872,596.49	13,872,596.49
—计提或摊销	13,646,186.74	13,646,186.74
—固定资产转入	226,409.75	226,409.75
(3) 本期减少金额		
—处置		
—其他转出		
(4) 期末余额	109,933,249.17	109,933,249.17
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	381,000,535.15	381,000,535.15
(2) 上年年末账面价值	392,609,033.57	392,609,033.57

**(十三) 固定资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	153,864,642.14	174,971,455.75
固定资产清理		
合 计	153,864,642.14	174,971,455.75

## 1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子、交通运输设备	办公设备	合 计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	176,451,154.47	436,893,842.38	44,320,948.97	36,773,226.92	694,439,172.74
(2) 本期增加金额		9,162,743.35	340,194.70	813,570.79	10,316,508.84
—购置		9,162,743.35	340,194.70	813,570.79	10,316,508.84
—在建工程转入					
—存货转入					
—类别重分类调整					
(3) 本期减少金额	2,264,098.07	7,035,913.59	1,223,973.04	134,244.29	10,658,228.99
—处置或报废		7,035,913.59	1,223,973.04	134,244.29	8,394,130.92
—合并范围变更减少					
—转投资性房地产	2,264,098.07				2,264,098.07
(4) 期末余额	174,187,056.40	439,020,672.14	43,437,170.63	37,452,553.42	694,097,452.59
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	115,252,257.20	296,686,490.25	38,265,953.04	32,801,208.20	483,005,908.69
(2) 本期增加金额	7,201,618.50	18,965,019.40	1,464,065.95	1,286,107.28	28,916,811.13
—计提	7,201,618.50	18,965,019.40	1,464,065.95	1,286,107.28	28,916,811.13
(3) 本期减少金额	226,409.75	5,397,236.18	1,166,048.28	120,789.82	6,910,484.03
—处置或报废		5,397,236.18	1,166,048.28	120,789.82	6,684,074.28
—合并范围变更减少					
—转投资性房地产	226,409.75				226,409.75



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子、交通运输设备	办公设备	合 计
(4) 期末余额	122,227,465.95	310,254,273.47	38,563,970.71	33,966,525.66	505,012,235.79
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		36,461,808.30			36,461,808.30
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额		1,241,233.64			1,241,233.64
—处置或报废		1,241,233.64			1,241,233.64
—类别重分类调整					
(4) 期末余额		35,220,574.66			35,220,574.66
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	51,959,590.45	93,545,824.01	4,873,199.92	3,486,027.76	153,864,642.14
(2) 上年年末账面价值	61,198,897.27	103,745,543.83	6,054,995.93	3,972,018.72	174,971,455.75

**2、 暂时闲置的固定资产**

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	56,502,923.03	22,011,954.01	32,062,624.34	2,428,344.68	租赁方经营不善，不再承租
小 计	56,502,923.03	22,011,954.01	32,062,624.34	2,428,344.68	

**3、 通过经营租赁租出的固定资产情况**

项 目	期末账面价值	期末账面原值
机器设备	12,426,668.21	18,943,091.89
小 计	12,426,668.21	18,943,091.89

**4、 未办妥产权证的固定资产**

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
印刷器材公司生产厂房	3,857,966.94	所在区域因迪士尼规划等原因
艺术印刷公司生产厂房	1,145,026.90	所在区域因迪士尼规划等原因
界龙文英公司生产厂房	30,214,425.59	已取得规划许可，尚在办理中
小 计	35,217,419.43	-

**5、 固定资产的减值测试情况**

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式
机器设备	34,490,969.02	2,428,344.68	32,062,624.34	公允价值：①专用生产设备，按报废处置假设，采用市场法；②可继续使用且可查询到全新设备购置价的办公电子设备，采用成本法；③可继续使用但已停产且无类比价格的办公电子设备，采用市场法。处置费用：与处置资产有关的费用。
合 计	34,490,969.02	2,428,344.68	32,062,624.34	

续：

项 目	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	公允价值、处置费用	公允价值：主要视其拆下的废旧材料有无可回收利用价值，可利用部分，根据其材质、重量与其相应的设备材料市场价格计算确定公允价值；无回收价值的，公允价值为0。处置费用：主要为相关设备的拆除费用、清理费用及交易过程中的相关费用。
合 计		

## (十四) 使用权资产

## 1、 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	32,304,259.40	32,304,259.40
2. 本期增加金额	2,280,498.93	2,280,498.93
一租入	2,280,498.93	2,280,498.93
3. 本期减少金额	187,076.81	187,076.81
一企业合并减少		
一终止确认	187,076.81	187,076.81
一其他减少		
4. 期末余额	34,397,681.52	34,397,681.52
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	13,145,867.97	13,145,867.97
2. 本期增加金额	7,672,947.77	7,672,947.77
一计提	7,672,947.77	7,672,947.77
3. 本期减少金额	107,492.46	107,492.46
一企业合并减少		
一终止确认	107,492.46	107,492.46
一其他减少		
4. 期末余额	20,711,323.28	20,711,323.28
三、账面价值		
1. 期末账面价值	13,686,358.24	13,686,358.24
2. 上年年末账面价值	19,158,391.43	19,158,391.43

**(十五) 无形资产****1、 无形资产情况**

项 目	土地使用权	合 计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	36,495,732.12	36,495,732.12
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	36,495,732.12	36,495,732.12
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	17,410,347.89	17,410,347.89
(2) 本期增加金额	733,738.20	733,738.20
—计提	733,738.20	733,738.20
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	18,144,086.09	18,144,086.09
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	18,351,646.03	18,351,646.03
(2) 上年年末账面价值	19,085,384.23	19,085,384.23

**2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。****(十六) 长期待摊费用**

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,104,382.80	363,302.76	734,631.24		733,054.32
合 计	1,104,382.80	363,302.76	734,631.24		733,054.32

**(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债****1、 未经抵销的递延所得税资产**

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	68,422.14	3,479.40		
资产减值准备				
可抵扣亏损	126,763.03	6,338.15		
预提费用				
租赁负债	13,609,329.50	3,388,436.86	18,917,160.32	4,729,290.08
合 计	13,804,514.67	3,398,254.41	18,917,160.32	4,729,290.08

**2、 未经抵销的递延所得税负债**

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
其他非流动金融资产公允价值变动				
固定资产一次性所得税前扣除				
使用权资产	13,686,358.24	3,399,657.15	19,158,391.43	4,740,443.46
合 计	13,686,358.24	3,399,657.15	19,158,391.43	4,740,443.46

**3、 未确认递延所得税资产明细**

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	79,209,195.73	61,899,862.15
可抵扣亏损	278,406,202.52	272,379,967.11
合 计	357,615,398.25	334,279,829.26

**4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年 份	期末余额	上年年末余额
2023 年		34,633,072.42
2024 年	75,060,178.53	75,060,178.53
2025 年	45,254,130.86	45,254,219.38
2026 年	24,964,183.81	24,965,654.40
2027 年	89,259,784.45	92,466,842.38
2028 年	43,867,924.87	
合 计	278,406,202.52	272,379,967.11

**(十八) 其他非流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产购置款	1,700,338.00	1,658,286.00
合 计	1,700,338.00	1,658,286.00

**(十九) 所有权或使用权受到限制的资产**

项 目	期末余额			
	账面价值	账面原值	受限类型	受限原因
投资性房地产	317,370,399.24	416,493,771.01	抵押	抵押借款
固定资产	50,444,177.34	157,059,945.68	抵押	抵押借款
无形资产	18,351,646.03	36,495,732.12	抵押	抵押借款
合 计	386,166,222.61	610,049,448.81		

续:

项 目	上年年末余额			
	账面价值	账面原值	受限类型	受限原因
货币资金	1,368,208.19	1,368,208.19	冻结	涉诉被法院冻结
投资性房地产	329,253,402.08	416,493,771.01	抵押	抵押借款
固定资产	53,789,450.38	154,646,835.30	抵押	抵押借款
无形资产	19,085,384.23	36,495,732.12	抵押	抵押借款
合 计	403,496,444.88	609,004,546.62		

**(二十) 短期借款****1、 短期借款分类**

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	120,000,000.00	139,000,000.00
保证及抵押借款	380,000,000.00	370,000,000.00
应计利息	774,614.46	727,869.66
合 计	510,774,614.46	519,727,869.66

**2、 期末无已逾期未偿还的短期借款。**

**(二十一) 应付账款****1、 应付账款分类**

项 目	期末余额	上年年末余额
材料、商品采购款	82,852,200.94	82,114,445.16
资产购置款	14,996,568.73	16,059,400.25
成本费用款	7,231,741.36	10,292,251.60
合 计	105,080,511.03	108,466,097.01

**2、 期末超过一年的重要应付账款**

期末账龄超过一年的应付账款金额为 21,782,037.47 元，主要为尚未支付的暂估工程款。

**(二十二) 预收款项****1、 预收款项分类**

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租赁款	789,690.23	783,792.40
合 计	789,690.23	783,792.40

**2、 期末无账龄超过一年或逾期的重要预收款项。****3、 报告期内无账面价值发生重大变动的预收款项。****(二十三) 合同负债****1、 合同负债分类**

项 目	期末余额	上年年末余额
合同结算款	1,829,811.78	4,813,889.20
合 计	1,829,811.78	4,813,889.20

**2、 期末无账龄超过一年的重要合同负债。****3、 报告期内无账面价值发生重大变动的合同负债。**

**(二十四) 应付职工薪酬****1、 应付职工薪酬列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	21,516,650.65	100,384,266.91	97,470,239.59	24,430,677.97
离职后福利-设定提存计划	906,648.62	11,672,621.27	11,488,063.54	1,091,206.35
辞退福利		1,334,304.39	1,334,304.39	
合 计	22,423,299.27	113,391,192.57	110,292,607.52	25,521,884.32

**2、 短期薪酬列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴等	20,362,573.91	83,619,315.57	81,165,272.99	22,816,616.49
(2) 职工福利费	2,300.00	5,180,596.84	5,180,446.84	2,450.00
(3) 社会保险费	580,776.93	7,567,257.75	7,431,001.09	717,033.59
其中：医疗保险费	549,093.18	7,140,360.32	7,016,667.17	672,786.33
工伤保险费	31,683.75	426,897.43	414,333.92	44,247.26
生育保险费				
(4) 住房公积金	595.00	2,656,304.07	2,656,899.07	
(5) 工会经费和职工教育经费	570,404.81	1,360,792.68	1,036,619.60	894,577.89
小 计	21,516,650.65	100,384,266.91	97,470,239.59	24,430,677.97

**3、 设定提存计划列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	879,169.27	11,265,952.10	11,086,264.80	1,058,856.57
失业保险费	27,479.35	340,795.48	335,925.05	32,349.78
企业年金		65,873.69	65,873.69	
小 计	906,648.62	11,672,621.27	11,488,063.54	1,091,206.35



**(二十五) 应交税费**

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,858,269.18	3,968,183.24
企业所得税	12,746,687.69	26,559,332.33
代扣代缴个人所得税	2,620,211.15	180,357.26
城市维护建设税	87,655.84	214,446.13
教育费附加及地方教育费附加	87,362.18	213,883.99
房产税	9,114,468.51	11,586,494.60
土地使用税	145,253.70	890,421.93
土地增值税	1,140,274.97	7,508,014.71
环境保护税	163.90	176.81
印花税	90,419.53	1,206,339.80
合 计	27,890,766.65	52,327,650.80

**(二十六) 其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	470,039.98	470,039.98
其他应付款项	49,541,732.62	143,018,242.46
合 计	50,011,772.60	143,488,282.44

**1、 应付股利**

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	470,039.98	470,039.98
小 计	470,039.98	470,039.98

说明：普通股股利超过一年尚未支付，系原非流通股股东尚未领取所致。

## 2、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	11,282,919.85	11,785,620.98
预提工程费用及其他费用	5,661,336.53	8,680,534.17
购房意向金		939,073.77
代收代付款	2,077,252.55	3,988,130.74
押金及保证金	11,224,517.40	8,236,380.36
厂房出售预收款		75,000,000.00
限制性股票回购义务款	10,698,640.00	26,174,600.00
售后包租代收租金	2,999,497.82	4,413,398.34
其 他	5,597,568.47	3,800,504.10
小 计	49,541,732.62	143,018,242.46

(2) 期末账龄超过一年的其他应付款金额为 39,954,036.56 元，主要为限制性股票回购义务款、押金及保证金、维修基金等。

### (二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		1,803,135.00
一年内到期的租赁负债	8,782,748.78	8,117,894.57
合 计	8,782,748.78	9,921,029.57

### (二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书贴现未到期票据	1,730,000.00	
待转销项税额	146,858.47	526,033.56
合 计	1,876,858.47	526,033.56

### (二十九) 租赁负债

#### 1、 租赁负债明细

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	5,673,264.50	14,628,339.43
减：未确认融资费用	318,213.74	830,384.66
合 计	5,355,050.76	13,797,954.77

**2、 租赁负债到期日分析**

项 目	期末余额	本年年初余额
1-2 年	4,560,510.24	9,432,139.16
2-5 年	1,112,754.26	5,196,200.27
合 计	5,673,264.50	14,628,339.43

**(三十) 递延收益**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	7,932,185.52		924,674.77	7,007,510.75
其他	280,233.26		140,116.68	140,116.58
合 计	8,212,418.78		1,064,791.45	7,147,627.33

说明：计入递延收益的政府补助详见本附注七、政府补助。

**(三十一) 股本**

项目	上年年末余额	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	
股份总额	672,753,072.00				-3,800,000.00	-3,800,000.00	668,953,072.00

说明：1）截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司的股份总数为 668,953,072.00 股。其中，股权激励限售股为 30 万股，库存股 341 万股尚未注销。

2）本期，根据公司 2023 年 4 月 28 日第十届第九次董事会，审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》等议案。因原董事长赵宏光主动辞职，且不在公司担任任何职务，不具备激励对象资格，公司将其持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票 380 万股进行回购注销。

根据公司 2023 年 8 月 29 日第十届第十次董事会，审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，因原董事兼财务负责人杨光、原副总经理王明明主动辞去公司董事、高管等职务，不具备激励对象资格，公司将其持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票 301 万股进行回购注销，截至 2023 年 12 月 31 日尚未办妥相关手续。

**(三十二) 资本公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	115,089,223.24		9,167,000.00	105,922,223.24
其他资本公积	7,703,256.60	3,750,337.88	7,530,656.40	3,922,938.08
合 计	122,792,479.84	3,750,337.88	16,697,656.40	109,845,161.32

本期资本公积增减变动的原因：1) 因激励对象离职退回原投入的股本溢价 9,167,000.00 元；2) 因确认股份支付薪酬而增记其他资本公积 2,750,337.88 元；3) 因实控人买卖公司股票将所获收益转入其他资本公积 1,000,000.00 元；4) 因激励对象离职及 2023 年度股权激励条件未达标冲回已摊销的股份支付薪酬而减少其他资本公积 7,530,656.40 元；

**(三十三) 库存股**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励限售股	26,174,600.00		12,967,000.00	13,207,600.00
合 计	26,174,600.00	-	12,967,000.00	13,207,600.00

其他说明：本期减少 12,967,000.00，详见本财务报表附注五（三十一）之说明。

本期减少系股权激励对象离职收回，库存股转出。

## (三十四) 其他综合收益

项 目	上年年末余额	本期金额					税后归属于少数股东	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		
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-4,429,738.30	2,484,100.00				2,484,100.00	45,900.00	-1,945,638.30
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-4,429,738.30	2,484,100.00				2,484,100.00	45,900.00	-1,945,638.30
2. 将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
可供出售金融资产公允价值变动损益								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	-4,429,738.30	2,484,100.00				2,484,100.00	45,900.00	-1,945,638.30

**(三十五) 盈余公积**

项 目	本年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,632,834.95	1,989,466.03		35,622,300.98
合 计	33,632,834.95	1,989,466.03		35,622,300.98

**(三十六) 未分配利润**

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	347,999,830.86	429,000,625.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-11,153.38	
调整后年初未分配利润	347,988,677.48	429,000,625.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-28,766,653.73	-81,011,948.40
减：提取法定盈余公积	1,989,466.03	
其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	317,232,557.72	347,988,677.48

**(三十七) 营业收入和营业成本****1、 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	481,413,164.19	403,573,761.20	487,781,943.58	359,675,106.19
其他业务	34,664,161.51	19,263,640.91	26,564,810.16	19,690,072.27
合 计	516,077,325.70	422,837,402.11	514,346,753.74	379,365,178.46

**2、 收入分解信息****(1) 按商品或服务类型分类**

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
印刷包装制品	436,042,995.08	383,325,505.82	369,549,243.93	337,462,275.81
贸易业务	45,370,169.11	20,248,255.38	118,232,699.65	22,212,830.38
房产、设备租赁	28,516,059.96	19,207,523.51	20,625,814.20	19,174,341.69
其他	6,148,101.55	56,117.40	5,938,995.96	515,730.58
合 计	516,077,325.70	422,837,402.11	514,346,753.74	379,365,178.46

## (2) 按经营地区分类

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	471,590,303.65	382,619,878.07	469,699,832.24	339,633,917.84
国外销售	44,487,022.05	40,217,524.04	44,646,921.50	39,731,260.62
合 计	516,077,325.70	422,837,402.11	514,346,753.74	379,365,178.46

## (3) 按收入确认时间分类

区 域	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认	487,561,265.74	403,629,878.60	493,724,859.88	360,190,836.77
在某一时段确认	28,516,059.96	19,207,523.51	20,621,893.86	19,174,341.69
合 计	516,077,325.70	422,837,402.11	514,346,753.74	379,365,178.46

## 3、 与履约义务相关的信息

公司的业务类型包括印刷包装制品的生产和销售、商品直接采购和销售、房产租赁。

印刷包装制品销售属于某一时点的履约义务，公司承担主要责任人职责。收款时间一般根据与客户签订合同规定：货到付款；收货并开具发票后 30-90 天内收款。客户在收货时验收产品质量，验收后不提供质量保证义务。公司未有承担的预期将退还给客户的款项义务。

商品直接采购和销售属于某一时点的履约义务，公司在大宗商品贸易中承担代理人职责，除大宗贸易外的其他商品销售承担主要责任人职责。收款时间一般根据与客户签订合同规定：大宗贸易 3 个月内收款、除大宗贸易外的国内销售收货并开具发票后 30-90 天内收款，国外贸易提货前收款。客户在收货时验收产品质量，验收后不提供质量保证义务。公司未有承担的预期将退还给客户的款项义务。

房产、设备租赁属于某一时段的履约义务，公司承担主责任人职责。租赁款收款时间一般根据与客户签订合同规定：预收 1 个月；当月收取；3 个月内收取。公司对房屋质量承担维修义务。在客户未提前退租情况下公司未有承担的预期将退还给客户的款项义务。

## 4、 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务均为房产租赁，其所对应的收入金额为 789,690.23 元，将于 2024 年度确认收入。

## 5、 本期未有重大合同变更或重大交易价格调整事项。

**(三十八) 税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	968,689.80	1,187,664.99
教育费附加及地方教育费附加	965,874.00	1,178,260.90
土地增值税	-27,871.53	522,327.52
房产税	2,515,617.99	5,035,182.63
城镇土地使用税	384,403.96	1,362,941.20
车船使用税	6,725.00	7,032.50
印花税	934,373.01	2,392,430.61
环境保护税	1,305.75	904.54
合 计	5,749,117.98	11,686,744.89

**(三十九) 销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,900,520.17	6,793,141.43
招待费	1,235,814.94	1,773,106.79
差旅费	990,075.81	422,456.49
招商费用	151,488.65	71,826.44
办公费	214,729.46	112,832.47
使用权资产折旧费	185,457.72	160,846.32
其 他	794,600.78	777,053.30
合 计	11,472,687.53	10,111,263.24



**(四十) 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	48,633,188.40	51,355,268.20
折旧费	2,094,481.17	14,228,656.65
使用权资产折旧	6,213,459.73	3,143,611.90
无形资产摊销	117,039.60	1,016,836.11
长期待摊费用摊销	114,814.32	175,976.42
业务招待费	2,420,458.27	5,971,364.58
办公费	2,576,961.02	2,824,228.99
审计评估咨询服务费	4,736,535.07	5,785,283.24
保安费	1,145,672.28	1,118,667.08
差旅费	1,137,908.95	1,549,972.79
股权激励费用	-4,780,318.52	8,684,733.02
其 他	2,642,396.88	3,691,586.25
合 计	67,052,597.17	99,546,185.23

**(四十一) 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,925,425.17	3,955,078.72
折旧费	1,283,975.74	434,929.27
机物料消耗	3,793,476.76	1,984,783.99
其 他	269,735.23	219,927.62
合 计	10,272,612.90	6,594,719.60

**(四十二) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	28,535,148.52	28,353,626.09
减：利息收入	9,044,353.74	864,665.41
汇兑损益	-506,719.49	-1,746,799.69
手续费	249,448.48	426,064.04
其他	38,254.00	
合 计	19,271,777.77	26,168,225.03

利息费用明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
借款利息支出	28,319,381.63	27,063,306.56
租赁负债利息支出	1,188,968.76	1,790,319.53
财政贴息	-973,201.87	-500,000.00
小 计	28,535,148.52	28,353,626.09

#### (四十三) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,309,445.67	4,516,753.66	2,384,770.90
增值税即征即退	10,529,256.17	3,987,044.54	
进项税加计扣除	655,468.58	20,364.46	655,468.58
个税手续费返还	54,176.78	45,979.69	54,176.78
合 计	14,548,347.20	8,570,142.35	3,094,416.26

说明：政府补助情况详见本财务报表附注七之说明。

#### (四十四) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-5,246,892.58
权益法核算的长期股权投资收益	-45,027.42	-4,945,415.30
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	560,108.24	
持有理财产品期间的投资收益	1,248.74	
合 计	516,329.56	-10,192,307.88

#### (四十五) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-4,325.00	
应收账款坏账损失	-18,665,019.29	-7,750,739.48
其他应收款坏账损失	-2,373,981.44	-377,518.57
合 计	-21,043,325.73	-8,128,258.05

#### (四十六) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,380,034.01	-2,454,907.05
固定资产减值损失		-27,196,933.21
合 计	-2,380,034.01	-29,651,840.26

**(四十七) 资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	481,934.43	1,736,428.74	481,934.43
无形资产处置收益		-243,022.36	
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组时确认处置利得或损失	4,648,128.88		4,648,128.88
使用权资产提前终止收益	5,085.55	15,531.58	5,085.55
合 计	5,135,148.86	1,508,937.96	5,135,148.86

**(四十八) 营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、罚款收入	2,347,907.69	1,058,448.48	2,347,907.69
无需支付款项	2,177,409.11	1,300,586.36	2,177,409.11
其他	6,265.31	624,131.47	6,265.31
合 计	4,531,582.11	2,983,166.31	4,531,582.11

**(四十九) 营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废、毁损损失	104,365.48	53,880.68	104,365.48
对外捐赠	10,000.00	7,753.00	10,000.00
罚款滞纳金支出	191,480.74	2,206,831.02	191,480.74
违约及赔偿支出	169,825.30	29,415.38	169,825.30
停工损失		6,110,362.28	
其 他	160.90	18,773.40	160.90
合 计	475,832.42	8,427,015.76	475,832.42

**(五十) 所得税费用****1、 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,933,873.57	19,082,149.85
递延所得税费用	-9,750.64	11,153.38
合 计	6,924,122.93	19,093,303.23

## 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-19,746,654.19
按适用税率计算的所得税费用	-4,936,663.55
子公司适用不同税率的影响数	374,414.26
对以前期间的当期所得税费用的调整	286,813.89
非应税收入的影响	-1,607,393.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,540,891.94
研发费用等可加计扣除费用的影响	-445,135.25
其他成本费用加计扣除的影响	338,891.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	349,878.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	8,802,051.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	61,742.11
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	5,240,415.84
所得税费用	6,924,122.93

### (五十一) 现金流量表项目

#### 1、 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到租金、押金、定金等	31,309,515.17	25,889,746.03
收到政府补助	3,317,159.79	4,000,115.73
收到代垫款	3,146,141.47	1,091,364.57
收到合同补偿金	1,975,814.48	
收到银行存款利息	9,044,353.74	864,665.41
其 他	108,815.62	1,205,566.25
合 计	48,901,800.27	33,051,457.99

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用性支出	18,962,672.86	28,571,275.74
支付第三方往来款	3,809,368.35	435,187.00
支付备用金及代垫款等	2,043,720.63	78,542.95
支付押金保证金	7,587,099.26	317,840.20
法院冻结款		1,368,208.19
其 他	114,660.73	79,848.78
合 计	32,517,521.83	30,850,902.86

## 2、 与投资活动有关的现金

## (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
赎回理财产品（含收益）	5,011,248.74	
合 计	5,011,248.74	

## (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品	5,010,000.00	15,746,156.94
非关联方往来款		16,820,000.00
合 计	5,010,000.00	32,566,156.94

## 3、 与筹资活动有关的现金

## (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到第三方暂借款	120,000,000.00	30,000,000.00
收到第三方往来款	169,476,578.34	
其他	1,000,000.00	
合 计	290,476,578.34	30,000,000.00

## (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
退回限制性股票回购款	12,967,000.00	
归还第三方暂借款	120,000,000.00	30,320,000.00
归还第三方往来款	169,596,578.34	
支付经营租赁款	11,107,413.66	4,259,996.08
财务担保费	34,000.00	192,500.00
合 计	313,704,992.00	34,772,496.08

## (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	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	519,727,869.66	540,972,705.41		549,925,960.61		510,774,614.46
其他应付款[注]	30,587,998.34	289,476,578.34	1,163,151.48	305,020,630.34	2,508,960.00	13,698,137.82
一年内到期的租赁负债余额	9,296,907.51		9,428,098.20	9,296,907.51		9,428,098.20
租赁负债余额	14,628,339.43		535,111.85	1,810,506.15	7,679,680.63	5,673,264.50
合计	574,241,114.94	830,449,283.75	11,126,361.53	866,054,004.61	10,188,640.63	539,574,114.98

注：其他应付款中与股权激励相关费用、与借款相关往来款项、与售后回租相关租赁款计入筹资活动。

## 4、 不涉及现金收支的票据背书转让情况

项 目	本期金额	上期金额
背书转让的票据金额	64,127,700.45	6,274,931.02
其中：支付货款	63,577,700.45	5,818,771.64
支付固定资产等长期资产购置款	400,000.00	456,159.38

**(五十二) 现金流量表补充资料****1、 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-26,670,777.12	-81,556,041.27
加：信用减值损失	21,043,325.73	8,128,258.05
资产减值准备	2,380,034.01	29,651,840.26
投资性房地产折旧摊销	13,646,186.74	13,646,186.74
固定资产折旧	28,916,811.13	43,870,620.18
使用权资产摊销	7,038,280.39	3,785,011.08
无形资产摊销	733,738.20	1,659,553.71
长期待摊费用摊销	734,631.24	432,490.58
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)	-5,135,148.86	-1,508,937.96
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	104,365.48	53,880.68
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	28,999,071.92	26,755,073.46
投资损失(收益以“-”号填列)	-516,329.56	10,192,307.88
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,331,035.67	-4,729,290.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,340,786.31	4,740,443.46
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,527,445.13	16,666,903.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-942,465,154.82	1,971,720.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-102,180,534.72	-22,476,810.55
其他	-4,780,318.52	9,235,204.72
经营活动产生的现金流量净额	-979,689,014.53	60,518,414.46
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		
现金的期末余额	58,585,251.03	998,062,237.76
减：现金的期初余额	998,062,237.76	948,672,786.31
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	-939,476,986.73	49,389,451.45

**2、 本期收到的处置子公司的现金净额**

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	46,646.04
其中：易连(建德)医疗健康科技有限公司	46,646.04
嘉兴市易连合创纸制品有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	46,646.04
其中：易连(建德)医疗健康科技有限公司	46,646.04
嘉兴市易连合创纸制品有限公司	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额【易连(建德)医疗健康科技有限公司】	

说明：嘉兴市易连合创纸制品有限公司未开始经营就直接注销，故本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物、丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物均为0元。

**3、 现金和现金等价物的构成**

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	58,585,251.03	998,062,237.76
其中：库存现金	35,795.95	78,485.81
可随时用于支付的银行存款	58,549,455.08	997,983,751.95
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	58,585,251.03	998,062,237.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**4、 不属于现金及现金等价物的货币资金**

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款		1,368,208.19	法院冻结款
合 计		1,368,208.19	

**(五十三) 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：美元	520,270.04	7.0827	3,684,916.61
应收账款：美元	307,923.44	7.0827	2,180,929.35



**(五十四) 租赁****1、 本公司作为承租方**

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：本期无

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：本期无

(3) 与租赁相关的现金流出总额：11,107,413.66 元。

(4) 涉及售后租回交易的情况：子公司扬州易连汉房贸易有限公司于 2015 年至 2016 年将 A3 幢商业楼 13 套商铺销售给 6 位业主，合计面积 1,344.27 平方米，销售金额 27,431,027 元，于 2016 年 4 月 30 日及 2016 年 12 月 31 日正式交付，并在销售合同中明确商铺交付后 10 年内返租已销售的商铺，前 3 年免租、后 7 年每年按商铺销售额 6% 作为其固定回报，租赁期间 2016 年 4 月-2026 年 12 月。售后回租物业产权已登记在业主名下，租赁期仅为十年，未包含全部使用期间，商铺所有权上的主要风险和报酬转移给业主，商铺销售款已全部收到，售后回租商铺转让属于销售。

**2、 本公司作为出租方**

作为出租人的经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
江苏扬州商业广场	7,098,011.91	
上海浦东商业用房	18,250,184.36	
上海浦东工业用房	1,256,359.21	
机器设备	1,911,504.48	
合 计	28,516,059.96	

## 六、 在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海环亚纸张有限公司	上海	上海	贸易业	100.00		新设
上海界龙永发包装印刷有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		新设
上海汉房企业发展有限公司	上海	上海	工程建设	100.00		新设
上海鹏丰置业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	非同一控制下合并
上海海霞置业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	非同一控制下合并
上海鹏裕置业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	新设
上海永杰置业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	新设
上海界龙日月置业有限公司	上海	上海	房地产业		100.00	新设
上海汉房物业管理有限公司	上海	上海	物业管理	100.00		非同一控制下合并
上海德意嘉置业有限公司	上海	上海	房地产业		60.00	新设
浙江外贸界龙彩印有限公司（现更名为：中矿（浙江）物产有限公司）	浙江平湖	浙江平湖	贸易业	100.00		新设
上海易连印务有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		新设
扬州市睿贸易有限公司	江苏扬州	江苏扬州	贸易业		100.00	非同一控制下合并
上海御天印务有限公司	上海	上海	印刷业		100.00	新设
上海界龙艺术印刷有限公司	上海	上海	印刷业		100.00	同一控制下合并
嘉兴贸汇物资有限公司	浙江平湖	浙江平湖	贸易业		100.00	新设

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	
上海易连派帝乐贸易有限公司	上海	上海	贸易业	100.00		新设
界龙派帝乐包装科技（昆山）有限公司	江苏昆山	江苏昆山	印刷业		100.00	新设
上海易连医疗健康科技有限公司	上海	上海	科学研究和技术服务业	100.00		新设
易连生物工程（杭州）有限公司	浙江建德	浙江建德	科学研究和技术服务业		100.00	新设
上海易连绿能商务咨询有限公司	上海	上海	软件和信息技术服务业	100.00		新设
上海易连康养文化发展有限公司	上海	上海	文化服务业	100.00		新设
扬州易连汉房贸易有限公司	江苏扬州	江苏扬州	物业管理	40.00	60.00	新设
上海界龙印刷器材有限公司	上海	上海	印刷业	100.00		同一控制下合并
上海界龙文英商业表格和系统有限公司	上海	上海	印刷业	75.00		同一控制下合并
上海御龙投资中心（有限合伙）	上海	上海	股权投资	97.00		新设
扬州赛奇电子科技有限公司	江苏扬州	江苏扬州	电子产品		100.00	非同一控制下合并
北京易连兴创商务咨询有限公司	北京	北京	信息咨询等服务		100.00	新设
北京易连兴创新能源有限责任公司	北京	北京	储能技术服务	100.00		新设

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

本公司将结构化主体上海御龙投资中心（有限合伙）（以下简称“御龙投资中心”）纳入合并范围，公司对御龙投资中心的投资业务具有决策权；御龙投资中心投资方向系与公司主业印刷、包装相关的高科技高成长企业；公司对御龙投资中心承担和获得与投资相应的可变风险和收益，本公司具有实际控制权。

## 1、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海界龙文英商业表格和系统有限公司	25%	477,781.24		13,381,796.98
上海德意嘉置业有限公司	40%	1,601,273.72		14,843,955.01

## 2、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海界龙文英商业表格和系统有限公司	7,980,106.88	46,755,662.83	54,735,769.71	1,208,581.76		1,208,581.76
上海德意嘉置业有限公司	874,036.47	39,094,939.25	39,968,975.72	2,859,088.18		2,859,088.18

续：

子公司名称	上期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海界龙文英商业表格和系统有限公司	2,291,251.72	50,561,558.47	52,852,810.19	1,236,747.20		1,236,747.20
上海德意嘉置业有限公司	3,504,996.19	40,195,736.71	43,700,732.90	3,294,029.67		3,294,029.67

续：

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
上海界龙文英商业表格和系统有限公司	7,428,571.65	1,911,124.96	1,911,124.96	5,688,855.16
上海德意嘉置业有限公司	5,946,442.94	4,003,184.31	4,003,184.31	5,143,736.01

续：

子公司名称	上年金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
上海界龙文英商业表格和系统有限公司	5,028,571.68	342,457.31	342,457.31	2,122,362.29
上海德意嘉置业有限公司	1,532,154.34	570,219.63	570,219.63	1,744,087.95

**(二) 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**

本期在子公司所有者权益份额未发生变化。

**(三) 在合营安排或联营企业中的权益****1、 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
上海易连兴创业投资管理有限公司	易连兴创	上海	上海	股权投资	38.00		权益法
北京界龙国际贸易有限公司	北京界龙	北京	北京	贸易	45.45		权益法

## 2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
	易连兴创	北京界龙	易连兴创	北京界龙
流动资产	193,765.18	116,543,437.39	312,258.39	90,270,733.21
非流动资产	885,000.00	25,187,942.20	885,000.00	28,324,744.59
资产合计	1,078,765.18	141,731,379.59	1,197,258.39	118,595,477.80
流动负债	7,062.40	141,262,084.80	7,062.40	107,094,577.22
非流动负债		5,295,157.17		6,939,377.13
负债合计	7,062.40	146,557,241.97	7,062.40	114,033,954.35
少数股东权益		-1,669,236.43		-474,871.95
归属于母公司所有者权益	1,071,702.78	-4,825,861.78	1,190,195.99	5,036,395.41
按持股比例计算的净资产份额	407,247.05		452,274.47	2,289,041.71
调整事项对净资产的影响金额		-7,562,608.98		-7,562,608.98
—计提坏账准备		-2,088,913.18		-2,088,913.18
—非同一控制下合并增值确认递延所得税负债		-6,126,718.75		-6,126,718.75
—其他		653,022.95		653,022.95
对联营企业权益投资的账面价值	407,247.05		452,274.47	
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值				
营业收入		150,948,843.85		129,899,388.45
净利润	-118,493.21	-9,144,685.95	-118,423.25	-7,669,786.01
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-118,493.21	-9,144,685.95	-118,423.25	-7,669,786.01
本期收到的来自联营企业的股利				

### 3、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期累计损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
北京界龙国际贸易有限公司	1,474,300.20	4,156,259.76	5,630,559.96

#### (四) 其他原因导致的合并范围变动

##### 1、 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	认缴出资额	出资比例
北京易连兴创新能源有限责任公司	新设投资	2023-03-29	20,000 万元	100.00

说明：北京易连兴创新能源有限责任公司（以下简称：兴创新能源）注册资本人民币 20,000 万元，由本公司认缴，截至 2023 年 12 月 31 日止，兴创新能源之注册资本尚未实缴到位。

##### 2、 合并范围减少

公司名称	丧失控制权方式	丧失控制权时点	丧失控制权时点确认依据	出资比例
上海迅点永发包装印刷有限公司	注销	2023-08-15	工商注销	100.00%
易连(建德)医疗健康科技有限公司	注销	2023-07-20	工商注销	100.00%
嘉兴市易连合创纸制品有限公司	注销	2023-08-10	工商注销	51.00%

## 七、 政府补助

### 1、 涉及政府补助的负债项目

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
递延收益：						
印刷包装创意数字高端服务平台项目	999,999.76			444,444.48	555,555.28	与资产相关
中央文化产业专项资金-胶转柔绿色印刷技术改造项目	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
小森机进口设备财政贴息补助	101,769.28			45,230.64	56,538.64	与资产相关
康乐宝、屋顶包生产线技术改造项目	1,600,000.24			399,999.96	1,200,000.28	与资产相关
基于智能化调墨的绿色印刷升级改造项目	230,416.24			34,999.69	195,416.55	与资产相关
合计	7,932,185.52			924,674.77	7,007,510.75	

## 2、 计入当期损益的政府补助

补助名称	本期金额	上期金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
上海市高新技术成果转化项目财政专项资金	683,000.00	1,024,000.00	其他收益
浦东新区十四五财政扶持资金	1,221,000.00	1,362,000.00	其他收益
专精特新企业政府补贴	175,000.00		其他收益
残疾人超比例奖励	112,168.90	301,810.50	其他收益
房屋租金减免补助		480,408.00	其他收益
平湖市纳税突出贡献奖、企业销售规模奖励	100,000.00	150,000.00	其他收益
稳岗补贴/以工代训补贴	40,742.00	33,760.00	其他收益
其他	52,860.00	144,500.00	其他收益
财政贴息	973,201.87	500,000.00	财务费用
小计	3,357,972.77	3,996,478.50	

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应收票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。

本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大



信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

## 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2 年以上
短期借款	510,774,614.46	525,639,646.13	525,639,646.13		
应付账款	105,080,511.03	105,080,511.03	105,080,511.03		
其他应付款	50,011,772.60	50,011,772.60	50,011,772.60		
一年内到期的非流动负债	8,782,748.78	8,782,748.78	8,782,748.78		
合 计	674,649,646.87	689,514,678.54	689,514,678.54		

续：

项 目	上年年末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-2 年	2 年以上
短期借款	519,727,869.66	537,027,625.00	537,027,625.00		
应付账款	108,466,097.01	108,466,097.01	108,466,097.01		
其他应付款	143,488,282.44	143,488,282.44	143,488,282.44		
一年内到期的非流动负债	9,921,029.57	9,921,029.57	9,921,029.57		
合 计	781,603,278.68	798,903,034.02	798,903,034.02	-	-

## 3、 市场风险

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

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司之银行借款以固定利率为主。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

## （2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款。外币货币性资产和货币性负债折算成人民币的金额详见本财务报表附注五(五十三)“外币货币性项目”之披露。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

## （3）其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## 九、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。

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。

第三层次输入值是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。

### （一）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）其他权益工具投资			35,020,000.00	35,020,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			35,020,000.00	35,020,000.00

(二) 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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
权益工具投资	35,020,000.00	市场法	近期交易价格
		成本法	市场乘数 净资产

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司及最终控制方

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
杭州浙发易连商务管理合伙企业（有限合伙）	浙江杭州	股权投资	7.01 亿元	19.48%	19.48%

本公司实际控制人为方丽梅。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
赵宏光	原董事长、法定代表人
王爱红	原董事长、法定代表人
柏松	现董事长、法定代表人
上海易连兴创业投资管理有限公司	联营企业

说明：因管理层发生变更，对于原实控人关联方之关联交易发生额仅为变更之日起12个月内发生的关联交易。

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2、 关联租赁情况

本期无关联租赁情况

### 3、 关联方担保

#### (1) 本公司作为担保方：

##### ① 公司为公司之子公司单独提供债务担保：

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海界龙艺术印刷有限公司	10,000,000.00	2023-9-15	2024-9-3	否
上海界龙艺术印刷有限公司	23,000,000.00	2023-8-29	2024-8-16	否
上海界龙艺术印刷有限公司	10,000,000.00	2023-3-21	2024-3-20	否
上海界龙永发包装印刷有限公司	28,390,000.00	2023-11-20	2024-5-19	否
上海界龙永发包装印刷有限公司	11,610,000.00	2023-11-30	2024-5-29	否
上海界龙永发包装印刷有限公司	6,000,000.00	2023-9-18	2024-9-15	否
上海界龙永发包装印刷有限公司	3,000,000.00	2023-12-27	2024-3-26	否
合 计	92,000,000.00			

注：上海界龙永发包装印刷有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司闸北支行借款人民币肆仟万元，以上海界龙永发包装印刷有限公司自有房产及土地使用权提供最高额抵押担保，由公司提供最高额保证。

##### ② 公司、公司之子公司为公司之子公司共同提供债务担保：

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海易连实业集团股份有限公司、上海界龙永发包装印刷有限公司	上海界龙艺术印刷有限公司	40,000,000.00	2023-11-28	2024-11-23	否

#### (2) 本公司作为被担保方：

##### ① 公司实际控制人、公司法定代表人、公司子公司为公司共同提供债务担保：

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方丽梅、柏松、上海汉房企业发展有限公司、上海界龙文英商业表格和系统有限公司、上海界龙印刷器材有限公司	50,000,000.00	2023-11-29	2024-11-28	否
方丽梅、柏松、上海汉房企业发展有限公司、上海界龙文英商业表格和系统有限公司、上海界龙印刷器材有限公司	50,000,000.00	2023-11-30	2024-11-29	否
方丽梅、柏松、上海汉房企业发展有限公司、上海界龙文英商业表格和系统有限公司、上海界龙印刷器材有限公司	50,000,000.00	2023-12-1	2024-11-30	否
合 计	150,000,000.00			

注：本公司向兴业银行股份有限公司浦东支行借款人民币壹亿伍仟万元，由上海汉房企业发展有限公司、上海界龙印刷器材有限公司、上海界龙文英商业表格和系统有限公司以自有房产及土地使用权提供最高额抵押担保，由方丽梅、柏松提供最高额保证。

②公司实际控制人、公司子公司为公司共同提供债务担保：

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方丽梅、扬州易连汉房贸易有限公司	上海易连实业集团股份有限公司	150,000,000.00	2023-3-3	2024-3-2	否

注：本公司向浙商银行股份有限公司扬州分行借款人民币壹亿伍仟万元，由扬州易连汉房贸易有限公司以自有房产及土地使用权提供最高额抵押担保，由方丽梅、扬州易连汉房贸易有限公司提供最高额保证。

③公司子公司为公司提供债务担保：

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海界龙艺术印刷有限公司	上海易连实业集团股份有限公司	10,000,000.00	2023-5-25	2024-5-19	否

④公司实际控制人、公司为公司子公司共同提供债务担保：

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方丽梅、上海易连实业集团股份有限公司	上海环亚纸张有限公司	4,000,000.00	2023-6-28	2024-6-28	否
方丽梅、上海易连实业集团股份有限公司	上海环亚纸张有限公司	4,000,000.00	2023-7-28	2024-7-28	否
合计		8,000,000.00			

⑤公司实际控制人、公司原法定代表人、公司为公司子公司共同提供债务担保：

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方丽梅、赵宏光、上海易连实业集团股份有限公司	浙江外贸界龙彩印有限公司	50,000,000.00	2023-12-8	2024-12-8	否

⑥公司子公司为公司子公司提供债务担保：

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海汉房企业发展有限公司	上海界龙永发包装印刷有限公司	10,000,000.00	2023-12-14	2024-12-13	否

注：子公司上海界龙永发包装印刷有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司闸北支行借款人民币壹仟万元，由上海汉房企业发展有限公司以自有商业用房提供抵押担保。

#### 4、 关联方资金拆借

拆入方	拆出方	拆借金额	起始日	到期日
上海易连实业集团股份有限公司	上海圣太商贸有限公司	10,000,000.00	2023-11-22	2023-12-27

#### 5、 关联方资产转让情况

本期无关联方资产转让情况。

#### 6、 关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	680.30	594.52

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1、 应付项目

项目名称	关联方名称	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	上海易连兴创创业投资管理有限公司	180,000.00	300,000.00

### 十一、 股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司高级管理人员							7,210,000.00	7,530,656.40

#### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	[注 1]
可行权权益工具数量的确定依据	[注 2]
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,680,614.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-4,780,318.52

注 1：授予日权益工具公允价值按激励计划草案公布前 120 个交易日的公司股票交易均价的 50%确定，即 3.23 元/股。

注 2：公司已授予激励对象的限制性股票数量，需按约定比例分批逐年解锁。未来解锁数量，主要取决于经营业绩是否达标和激励对象的离职率及其绩效考核等级。公司按经营业绩可以达标，激励对象的主动离职率为 0%，绩效考核等级均为“合格”（解锁系数为 1），以此为基础，扣除已确定离职的激励对象，预估可行权权益工具的数量。

### (三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司高级管理人员	-4,780,318.52	

## 十二、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在需披露的重要资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

1、因涉嫌信息披露违法违规，本公司于 2024 年 2 月 27 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》（编号：证监立案字字 0032024013 号）。截止报告日，该立案调查尚未结束。

2、截止报告日，本公司尚有原值 68,050,865.40 元，净额 35,217,419.43 元的房屋及土地未办妥权证，其中，已取得相关政府主管部门的规划许可等相关手续但尚未办妥权证的房屋原值为 51,307,186.40 元，净额 30,214,425.59 元；因迪士尼规划等原因无法办出权证的房屋原值为 16,743,679.00 元，净额 5,002,993.84 元。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄披露

类别	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,040,431,294.97	100.00	2,734,302.64	99.49
1 至 2 年			14,045.00	0.51
合计	1,040,431,294.97	100.00	2,748,347.64	99.49

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏迎轩鸿程供应链管理有限公司	600,000,000.00	57.66
温州启轩供应链有限公司	400,000,000.00	38.45
唐山市曹妃甸区荣湾贸易有限公司	37,200,000.00	3.58
PT SURYA PAMENANG	1,281,483.56	0.12
DOW CHEMICAL PACIFIC LTD.	1,136,979.36	0.11
小计	1,039,618,462.92	99.92

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	452,497,640.92	1,110,756,960.98
合计	452,497,640.92	1,110,756,960.98

## 1、其他应收款项

## (1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	451,316,526.81	1,106,560,845.77
押金及保证金	673,425.23	3,988,149.28
代垫款	307,785.88	202,451.25
出口退税	197,037.71	
其他	4,163.70	13,306.77
合计	452,498,939.33	1,110,764,753.07

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	70,681,984.46	630,491,685.87
1至2年	23,879,752.78	480,265,796.33
2至3年	357,937,202.09	
3至4年		
4至5年		
5年以上		7,270.87
小计	452,498,939.33	1,110,764,753.07
减：坏账准备	1,298.41	7,792.09
合计	452,497,640.92	1,110,756,960.98



## (3) 按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	452,498,939.33	100.00	1,298.41		452,497,640.92
其中：账龄组合	321,949.58	0.07	1,298.41	0.40	320,651.17
合并范围内关联方	451,306,526.81	99.74			451,306,526.81
押金保证金组合	870,462.94	0.19			870,462.94
小计	452,498,939.33	100.00	1,298.41		452,497,640.92

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,110,764,753.07	100.00	7,792.09	0.01	1,110,756,960.98
其中：账龄组合	215,758.02	0.02	7,792.09	3.61	207,965.93
合并范围内关联方	1,106,560,845.77	99.62			1,106,560,845.77
押金保证金组合	3,988,149.28	0.36			3,988,149.28
小计	1,110,764,753.07	100.00	7,792.09	0.01	1,110,756,960.98

## ①按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	311,559.30	778.90	0.25
1-2年	10,390.28	519.51	5.00
小计	321,949.58	1,298.41	0.40

## ②按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
年初余额	521.22		7,270.87	7,792.09
年初余额在本期				
--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	780.05			780.05
本期收回或转回	2.86			2.86
本期转销				
本期核销			7,270.87	7,270.87
其他变动				
期末余额	1,298.41			1,298.41

## (4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	7,792.09	780.05	2.86	7,270.87		1,298.41
小 计	7,792.09	780.05	2.86	7,270.87		1,298.41

## (5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	7,270.87

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款项合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海易连印务有限公司	往来款	41,750,000.00	1 年以内	9.23	
上海界龙印刷器材有限公司	往来款	61,766,743.07	2-3 年	13.65	
上海易连康养文化发展有限公司	往来款	90,050,000.00	2-3 年	19.90	
扬州易连汉房贸易有限公司	往来款	94,139,913.79	2-3 年	20.80	
上海御天印务有限公司	往来款	80,122,000.00	2-3 年	17.71	
小 计		367,828,656.86		81.29	

**(三) 长期股权投资**

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	751,807,137.21		751,807,137.21	751,807,137.21		751,807,137.21
对联营、合营企业投资	407,247.05		407,247.05	452,274.47		452,274.47
合 计	752,214,384.26		752,214,384.26	752,259,411.68		752,259,411.68

## 1、 对子公司投资

被投资单位名称	上年年末余额	上年减值准备期末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海汉房企业发展有限公司	211,514,779.00				211,514,779.00		
扬州易连汉房贸易有限公司	112,662,773.58				112,662,773.58		
上海界龙永发包装印刷有限公司	102,000,000.00				102,000,000.00		
上海界龙文英商业表格和系统有限公司	38,691,724.63				38,691,724.63		
上海汉房物业管理有限公司	81,805,800.00				81,805,800.00		
上海界龙印刷器材有限公司	18,417,060.00				18,417,060.00		
上海环亚纸张有限公司	6,000,000.00				6,000,000.00		
上海御龙投资中心（有限合伙）	28,615,000.00				28,615,000.00		
浙江外贸界龙彩印有限公司（现更名为：中矿（浙江）物产有限公司）	150,000,000.00				150,000,000.00		
上海易连印务有限公司	2,100,000.00				2,100,000.00		
上海易连医疗健康科技有限公司[注]							
上海易连兴创商务咨询有限公司[注]							
北京易连兴创新能源有限责任公司[注]							
小 计	751,807,137.21	-	-		751,807,137.21		

注：表列子公司中，上海易连医疗健康科技有限公司注册资本人民币 5,000 万元、上海易连兴创商务咨询有限公司注册资本人民币 5,000 万元、北京易连兴创新能源有限责任公司注册资本 20,000 万元。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司尚未对该上述公司缴付注册资本。

## 2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末 余额	上年 减值 准备 期末 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备			其他
联营企业：												
上海易连兴创创业投资管理有限公司	452,274.47				-45,027.42						407,247.05	
北京界龙国际贸易有限公司												
小 计	452,274.47				-45,027.42						407,247.05	

**(四) 营业收入和营业成本****1、 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	89,534,427.45	79,304,148.06	79,686,249.64	78,265,356.11
其他业务	10,573,661.12	507,663.99	8,928,709.58	4,206.26
合 计	100,108,088.57	79,811,812.05	88,614,959.22	78,269,562.37

**2、 收入分解信息****(1) 按商品或服务类型分类**

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
印刷包装制品	53,278,727.85	54,956,507.54	60,276,464.62	60,798,577.59
商贸服务	36,255,699.6	24,347,640.52	19,409,785.02	17,466,778.52
管理费	8,141,962.89		7,724,603.57	
其他	2,431,698.23	507,663.99	1,204,106.01	4,206.26
合 计	100,108,088.57	79,811,812.05	88,614,959.22	78,269,562.37

**(2) 按经营地区分类**

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	79,027,430.99	59,357,409.01	67,926,718.35	59,052,323.57
国外销售	21,080,657.58	20,454,403.04	20,688,240.87	19,217,238.80
合 计	100,108,088.57	79,811,812.05	88,614,959.22	78,269,562.37

**(3) 按收入确认时间分类**

区 域	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点确认	91,009,732.12	79,341,680.12	80,890,355.65	78,269,562.37
在某一时段确认	9,098,356.45	470,131.93	7,724,603.57	
合 计	100,108,088.57	79,811,812.05	88,614,959.22	78,269,562.37

### 3、 与履约义务相关的信息

公司的业务类型包括印刷包装制品的生产和销售、商品直接采购和销售、房产租赁。

印刷包装制品销售属于某一时点的履约义务，公司承担主要责任人职责。收款时间一般根据与客户签订合同规定：货到付款；收货并开具发票后 30-90 天内收款。客户在收货时验收产品质量，验收后不提供质量保证义务。公司未有承担的预期将退还给客户的款项义务。

商品直接采购和销售属于某一时点的履约义务，公司在大宗商品贸易中承担代理人职责，除大宗贸易外的其他商品销售承担主要责任人职责。收款时间一般根据与客户签订合同规定：大宗贸易 3 个月内收款、除大宗贸易外的国内销售收货并开具发票后 30-90 天内收款，国外贸易提货前收款。客户在收货时验收产品质量，验收后不提供质量保证义务。公司未有承担的预期将退还给客户的款项义务。

房产、设备租赁、内部管理属于某一时段的履约义务，公司承担主责任人职责。租赁款收款时间一般根据与客户签订合同规定：预收 1 个月；当月收取；3 个月内收取。公司对房屋质量承担维修义务。在客户未提前退租情况下公司未有承担的预期将退还给客户的款项义务。

### 4、 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务为房产、设备租赁，其所对应的收入金额为 323,338.27 元，将于 2024 年度确认收入。

### 5、 本期未有重大合同变更或重大交易价格调整事项。

#### (五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	60,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-45,027.42	-4,945,415.30
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,180,000.00
合 计	49,954,972.58	51,874,584.70

## 十六、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动资产处置损益	5,030,783.38
计入当期损益的政府补助	4,992,292.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,248.74
单独进行减值测试的应收款项减值准备收回或转回	1,504,389.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,160,115.17
小 计	15,688,830.01
所得税影响额	1,388,547.96
少数股东权益影响额（税后）	215,398.23
合 计	14,084,883.82

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		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	-2.54%	-0.0429	-0.0429
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.79%	-0.0639	-0.0639

上海易连实业集团股份有限公司

二〇二四年四月二十九日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077



扫描二维码登录  
系统,了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息

名称 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚  
洲路6865号金融贸易中心北区  
1-1-2205-1

出资额 壹仟肆佰万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所

天津自贸试验区(东疆保税港区)亚  
洲路6865号金融贸易中心北区  
1-1-2205-1

执行事务合伙人 李金才;邓超

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办  
理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关的报告;承办会  
计咨询、会计服务业务。(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)\*\*\*



登记机关

2024 年 01 月 25 日



证书序号:0021537

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人:邓超

主任会计师:

经营场所:天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号  
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式:特殊普通合伙

执业证书编号:12010023

批准执业文号:津财会(2013)26号

批准执业日期:二〇一三年十月十四日



俞德昌 男  
 1975年7月3日  
 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)  
 杭州分所  
 330227197507031834



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



俞德昌 330000480668

证书编号：330000480668  
 No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：200 11 月 12 日  
 Date of Issuance /m /d

仅供报告使用 他用无效。





陈春波

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1975年8月4日

工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)  
浙江分所

身份证号码 Identity card No. 330227197508044426



陈春波 330000480675

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：330000480675  
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2006年12月31日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

仅供出具报告使用，他用无效。

