

鸿博股份有限公司
2025 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

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

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第 00003300 号

鸿博股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了鸿博股份有限公司（以下简称“鸿博股份”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鸿博股份 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

收入相关会计政策及披露信息请参阅本财务报表附注三注释 28、附注五注释 42 所述。



2025 年度，鸿博股份营业收入 101,327.90 万元，同比上升 98.63%，本期大宗商品贸易收入 337.11 万元。由于营业收入是鸿博股份关键业绩指标之一，可能存在鸿博股份管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们把鸿博股份收入的确认和计量识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于收入确认所实施的主要审计程序包括：

（1）对与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行进行了解和测试，评价其是否合理且有效；

（2）了解公司不同销售模式下的收入确认政策，检查销售合同，核查收入确认时点的恰当性，确认是否存在提前或延迟确认收入的情况；

（3）对收入执行分析性程序，包括：各期收入、毛利率波动分析，评价收入相关指标变动合理性，并与同行业可比公司进行比较；

（4）获取主要客户和新增大额客户工商资料、背景资料等，核查客户和交易的真实性；

（5）从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，检查销售相关的合同订单、出库单、销售发票、货运单、签收单、对账记录和收款凭证等信息，根据客户交易的金额挑选样本执行函证程序，核实销售收入的真实性；

（6）选取资产负债表日前后一个月金额较大的销售记录，检查订单、出库单、货运单、签收单、对账单以及发票中记录的信息，评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

对于大宗商品贸易收入我们执行的主要审计程序包括：

（1）核查贸易业务上下游工商资料，包括但不限于股权结构、业务范围、公司规模等；

（2）检查报告期内发生的交易资料包括但不限于合同、发票、货物流转记录、流水记录等；

（3）对负责贸易业务的公司有关领导进行访谈，了解贸易业务背景、公司意图等；

（4）通过公共查询确认贸易上下游是否和公司控股股东及实际控制人存在关



联关系；

（5）抽查主要合同，分析在向客户转让商品之前是否拥有对该商品的控制权，识别在交易中的身份是主要责任人还是代理人，以判断收入确认是总额法还是净额法；

（6）对本期大额贸易业务客户和供应商进行访谈和函证；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及其附注中作出恰当的列报和披露；

（8）检查期后事项。

（二）资产减值

1、事项描述

资产减值相关会计政策及披露信息请参阅本财务报表附注三注释 13 及 21；附注五注释 7 及 14 所述。

截止至 2025 年 12 月 31 日，存货账面余额为 20,119.56 万元，存货跌价准备为 6,452.04 万元，账面价值为 13,667.51 万元，2025 年度计提存货跌价损失金额为 3,200.13 万元；固定资产账面余额为 123,735.89 万元，累计折旧为 64,745.69 万元，减值准备金额为 5,362.07 万元，2025 年度计提固定资产减值损失金额为 2,119.89 万元。

存货跌价准备和固定资产减值准备的确认需要管理层作出重大判断和估计，具有较高的会计判断和估计复杂性；存货跌价准备和固定资产减值准备的计提是否充分，对财务报表影响较为重大，为此我们将资产减值损失确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于存货及固定资产减值准备所实施的主要审计程序包括：

（1）存货：

①了解与存货跌价准备相关的内部控制，评价控制设计是否合理，测试控制运行是否有效；

②对公司存货、固定资产进行实地盘点，结合实地盘点情况检查存货现状，检查是否发生损坏、技术陈旧、保管不善的情况；

③获取存货跌价准备计算表，检查是否按公司相关会计政策执行，评价管理层计算可变现净值采用的重要假设的合理性，复核计算过程的准确性；



④利用专家工作，评价专家的胜任能力、专业素质和客观性，复核评估过程的假设和方法，评价假设和方法在具体情况下的相关性和合理性。

(2) 固定资产：

①对公司固定资产计提减值准备相关内部控制进行了评价和测试；

②与公司管理层对影响资产减值的事项进行了充分的沟通，了解识别资产减值迹象的存在；

③取得管理层判断资产减值存在的相关资料；

④取得了公司为确定可回收金额的相关资料，评估了公司的估值方法，并与估值专家讨论了估值方法运用的合理性；

⑤利用专家的工作，评价专家的胜任能力、客观性，以及估值模型、参数选取和估值结果的合理性；

⑥测试固定资产减值测算过程的计算准确性，检查减值准备计提金额是否准确。

四、其他信息

鸿博股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括鸿博股份2025年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估鸿博股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鸿博股份、



终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鸿博股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就鸿博股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，



包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）



（此页无正文，为《鸿博股份有限公司 2025 年度合并及母公司财务报表审计报告》（中兴华审字（2026）第 00003300 号）之签字盖章页）



中兴华会计师事务所（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：

中国注册会计师：

2026 年 4 月 7 日



合并资产负债表

2025年12月31日


编制单位：鸿博股份有限公司

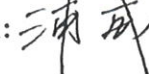
金额单位：人民币元

项 目	注释五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1、	473,423,892.65	653,682,566.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2、	70,842.00	87,943.71
应收账款	3、	236,910,985.23	190,421,590.61
应收款项融资	4、	10,000.00	89,737.60
预付款项	5、	17,402,542.73	29,227,954.18
其他应收款	6、	24,639,581.35	18,136,553.12
存货	7、	136,675,134.28	800,170,125.66
合同资产	8、	43,835,628.79	
持有待售资产	9、	48,159,944.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	10、	6,226,058.97	102,222,539.57
流动资产合计		987,354,610.00	1,794,039,010.89
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	11、	92,899,724.99	92,899,468.51
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	12、	249,173,608.75	320,376,070.90
投资性房地产	13、	7,459,111.01	9,316,208.27
固定资产	14、	536,281,300.72	614,300,279.63
在建工程	15、		536,222.12
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	16、	96,401,183.98	102,162,757.99
无形资产	17、	42,674,168.35	44,277,811.14
开发支出			
商誉	18、	32,443,388.32	43,810,654.43
长期待摊费用	19、	4,206,076.86	5,741,758.27
递延所得税资产	20、	96,026,195.78	94,608,872.67
其他非流动资产	21、	12,030,479.32	1,896,000.00
非流动资产合计		1,169,595,238.08	1,329,926,103.93
资产总计		2,156,949,848.08	3,123,965,114.82

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：鸿博股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	23、	262,857,311.40	249,905,068.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	24、	13,700,000.00	4,850,000.00
应付账款	25、	166,684,588.60	200,965,537.51
预收款项			
合同负债	26、	13,396,980.40	715,311,138.85
应付职工薪酬	27、	40,218,576.02	22,521,832.43
应交税费	28、	6,363,286.30	4,618,381.32
其他应付款	29、	131,619,492.68	152,033,710.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	30、	111,690,565.29	49,685,690.75
其他流动负债	31、	3,554,896.31	96,239,121.94
流动负债合计		750,085,697.00	1,496,130,481.69
非流动负债：			
长期借款	32、	5,000,000.00	52,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	33、	90,045,819.48	93,615,888.67
长期应付款	34、	22,608,791.54	44,141,592.94
长期应付职工薪酬			
预计负债	35、	30,143,962.86	12,402,047.36
递延收益	36、	8,096,815.83	7,980,861.40
递延所得税负债	20、	60,914,060.23	72,435,626.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		216,809,449.94	283,076,016.54
负债合计		966,895,146.94	1,779,206,498.23
股东权益：			
股本	37、	496,191,488.00	496,191,488.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	38、	831,445,418.92	835,685,935.71
减：库存股	39、	10,338,517.74	10,338,517.74
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	40、	68,888,743.01	68,888,743.01
未分配利润	41、	-283,804,668.78	-137,805,531.94
归属于母公司股东权益合计		1,102,382,463.41	1,252,622,117.04
少数股东权益		87,672,237.73	92,136,499.55
股东权益合计		1,190,054,701.14	1,344,758,616.59
负债和股东权益总计		2,156,949,848.08	3,123,965,114.82

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：何国峰

主管会计工作负责人：浦斌

会计机构负责人：浦斌

合并利润表

2025年度

编制单位：鸿博股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,013,278,975.86	510,124,551.89
其中：营业收入	42、	1,013,278,975.86	510,124,551.89
二、营业总成本		1,053,205,911.15	649,584,995.11
其中：营业成本	42、	837,359,288.71	457,430,724.35
税金及附加	43、	9,285,043.58	8,310,777.26
销售费用	44、	27,476,456.85	29,879,138.83
管理费用	45、	115,453,801.36	92,770,790.74
研发费用	46、	34,236,898.62	28,605,285.90
财务费用	47、	29,394,422.03	32,588,278.03
其中：利息费用		30,826,258.89	33,560,356.72
利息收入		2,356,907.85	1,842,808.25
加：其他收益	48、	3,976,854.32	4,564,897.99
投资收益（损失以“-”号填列）	49、	12,985,561.94	17,997,236.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		256.48	-1,086,441.65
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）	50、	-37,227,652.02	-35,520,561.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	51、	-5,484,961.71	-6,089,617.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	52、	-69,248,201.04	-74,489,741.58
资产处置收益（损失以“-”号填列）	53、	-940,123.03	-1,501,192.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-135,865,456.83	-234,499,421.07
加：营业外收入	54、	267,493.52	1,019,676.55
减：营业外支出	55、	9,970,835.81	52,058,858.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-145,568,799.12	-285,538,602.79
减：所得税费用	56、	-7,845,400.46	1,469,643.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,723,398.66	-287,008,246.54
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,723,398.66	-287,008,246.54
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）		-145,806,685.60	-293,349,341.31
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,083,286.94	6,341,094.77
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-137,723,398.66	-287,008,246.54
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-145,806,685.60	-293,349,341.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		8,083,286.94	6,341,094.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.2956	-0.5948
（二）稀释每股收益		-0.2956	-0.5948

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：任国如

主管会计工作负责人：浦斌

会计机构负责人：浦斌

合并现金流量表

2025年度

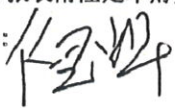
编制单位：鸿博股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		567,879,862.80	883,663,367.96
收到的税费返还		4,275,470.03	2,213,607.73
收到其他与经营活动有关的现金	57、	1,465,393,157.05	1,216,951,389.39
经营活动现金流入小计		2,037,548,489.88	2,102,828,365.08
购买商品、接受劳务支付的现金		337,468,241.25	574,148,459.84
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		155,062,716.07	157,003,071.47
支付的各项税费		35,719,614.06	47,507,509.58
支付其他与经营活动有关的现金	57、	1,647,443,595.56	1,311,091,745.88
经营活动现金流出小计		2,175,694,166.94	2,089,750,786.77
经营活动产生的现金流量净额		-138,145,677.06	13,077,578.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		332,207,440.22	546,822,479.00
取得投资收益收到的现金		14,784,181.04	20,163,718.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,479,791.89	1,218,437.41
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	57、		
投资活动现金流入小计		357,471,413.15	568,204,634.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,536,433.80	9,182,150.75
投资支付的现金		324,379,973.67	495,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	57、		
投资活动现金流出小计		347,916,407.47	504,182,150.75
投资活动产生的现金流量净额		9,555,005.68	64,022,483.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		394,999,000.00	171,770,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	57、	20,783,000.00	
筹资活动现金流入小计		415,782,000.00	171,770,000.00
偿还债务支付的现金		368,469,999.97	320,500,000.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,341,917.17	33,670,640.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		24,500,000.00	18,130,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	57、	70,553,913.21	64,879,497.82
筹资活动现金流出小计		487,365,830.35	419,050,138.39
筹资活动产生的现金流量净额		-71,583,830.35	-247,280,138.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,641.89	1,087.34
五、现金及现金等价物净增加额	58、	-200,176,143.62	-170,178,989.05
加：期初现金及现金等价物余额	58、	632,217,177.22	802,396,166.27
六、期末现金及现金等价物余额	58、	432,041,033.60	632,217,177.22

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：鸿博股份有限公司

项	本期金额										股东权益合计		
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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	少数股东权益
一、上年年末余额	496,191,488.00				835,685,935.71	10,338,517.74			68,888,743.01	-137,805,531.94	1,252,622,117.04	92,136,499.55	1,344,758,616.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	496,191,488.00				835,685,935.71	10,338,517.74			68,888,743.01	-137,805,531.94	1,252,622,117.04	92,136,499.55	1,344,758,616.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,240,516.79					-145,999,136.84	-150,239,653.63	-4,464,261.82	-154,703,815.45
（一）综合收益总额										-145,806,685.60	-145,806,685.60	8,083,286.94	-137,723,398.66
1. 股东投入和减少资本					-4,240,516.79					-192,451.24	-4,432,968.03	192,451.24	-4,240,516.79
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					-4,240,516.79								
4. 其他													
（三）利润分配										-192,451.24	-192,451.24	192,451.24	-4,240,516.79
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、本年年末余额	496,191,488.00				831,445,418.92	10,338,517.74			68,888,743.01	-283,804,668.78	1,102,382,463.41	87,672,237.73	1,190,054,701.14

（后附财务报表附注是本报财务报表的组成部分）

法定代表人：何国明

主管会计工作负责人：浦威

会计机构负责人：浦威

合并股东权益变动表 (续) 2025年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额												
	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 优先股	永续债	其他	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	498,344,263.00				846,022,190.53	17,549,035.49			68,888,743.01	155,543,809.37	1,551,249,970.42	110,295,404.78	1,661,545,375.20
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	498,344,263.00				846,022,190.53	17,549,035.49			68,888,743.01	155,543,809.37	1,551,249,970.42	110,295,404.78	1,661,545,375.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-2,152,775.00				-10,336,254.82	-7,210,517.75				-293,349,341.31	-298,627,853.38	-18,153,905.23	-316,786,758.61
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本	-2,152,775.00				-10,336,254.82	-7,210,517.75				-293,349,341.31	-293,349,341.31	6,341,094.77	-287,008,246.54
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	-2,152,775.00				-10,336,254.82	-7,210,517.75							
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、本年年末余额	496,191,488.00				835,685,935.71	10,338,517.74			68,888,743.01	-137,805,531.94	1,252,622,117.04	92,136,499.55	1,344,758,616.59

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：鸿博股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释十七	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		15,158,335.04	237,489,222.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1、	14,634,611.06	17,407,729.09
应收款项融资			
预付款项		45,155.78	52,497.19
其他应收款	2、	522,179,301.73	390,065,876.28
存货		5,449,939.67	4,216,495.50
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		20,338.22	1,400,941.54
流动资产合计		557,487,681.50	650,632,762.34
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	3、	1,392,633,539.82	1,391,666,627.84
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		249,173,608.75	320,376,070.90
投资性房地产		4,940,484.02	6,441,512.24
固定资产		51,170,772.34	54,491,687.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		141,303.31	364,765.81
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		982,923.33	1,363,409.73
递延所得税资产		615,936.22	1,088,966.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,699,658,567.79	1,775,793,040.49
资产总计		2,257,146,249.29	2,426,425,802.83

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：何国峰

主管会计工作负责人：浦成

会计机构负责人：浦成

(承上页)

资产负债表 (续)

2025年12月31日


编制单位: 鸿博股份有限公司


金额单位: 人民币元

	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		80,000,000.00	138,669,423.12
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,500,000.00	
应付账款		12,040,411.11	12,641,337.44
预收款项			
合同负债		1,441,787.42	1,660,228.99
应付职工薪酬		3,519,903.49	3,165,534.50
应交税费		888,123.04	1,049,295.87
其他应付款		463,363,569.58	478,027,857.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		52,572,916.67	1,059,518.75
其他流动负债		1,448,859.39	2,032,737.79
流动负债合计		624,775,570.70	638,305,933.73
非流动负债:			
长期借款			52,500,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		16,693,908.08	25,061,357.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,693,908.08	77,561,357.71
负债合计		641,469,478.78	715,867,291.44
所有者权益:			
实收资本		496,191,488.00	496,191,488.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		864,643,264.83	868,883,781.62
减: 库存股		10,338,517.74	10,338,517.74
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		67,651,445.25	67,651,445.25
未分配利润		197,529,090.17	288,170,314.26
所有者权益合计		1,615,676,770.51	1,710,558,511.39
负债和所有者权益总计		2,257,146,249.29	2,426,425,802.83

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



利润表

2025年度

编制单位：鸿博股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	4、	57,465,927.45	66,505,863.20
减：营业成本	4、	45,108,003.54	56,691,095.71
税金及附加		1,831,939.55	1,754,459.92
销售费用		5,317,891.71	7,089,649.31
管理费用		36,136,636.40	30,248,871.63
研发费用		4,539,190.53	3,180,705.47
财务费用		16,487,497.38	11,903,223.00
其中：利息费用		17,993,789.48	12,285,421.23
利息收入		1,634,020.42	471,535.74
加：其他收益		2,576,446.40	1,987,282.42
投资收益（损失以“-”号填列）	5、	-9,650,457.93	13,010,081.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		256.48	-1,086,441.65
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）		-37,227,652.02	-35,520,561.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-386,023.84	-340,080.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-703,428.27	76,252.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-558,656.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-97,346,347.32	-65,707,824.36
加：营业外收入		9,632.95	9,682.89
减：营业外支出		1,198,929.15	1,555,864.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-98,535,643.52	-67,254,006.45
减：所得税费用		-7,894,419.43	22,842,452.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-90,641,224.09	-90,096,459.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-90,641,224.09	-90,096,459.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-90,641,224.09	-90,096,459.30

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：何玉峰

主管会计工作负责人：浦威

会计机构负责人：浦威



现金流量表

2025年度

编制单位：鸿博股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		66,131,217.87	73,857,621.05
收到的税费返还		3,527,358.76	1,879,131.15
收到其他与经营活动有关的现金		441,968,991.89	517,091,990.52
经营活动现金流入小计		511,627,568.52	592,828,742.72
购买商品、接受劳务支付的现金		39,417,008.10	27,871,356.68
支付给职工以及为职工支付的现金		27,702,123.92	26,337,295.10
支付的各项税费		4,522,805.52	5,269,156.44
支付其他与经营活动有关的现金		623,101,202.81	529,107,959.82
经营活动现金流出小计		694,743,140.35	588,585,768.04
经营活动产生的现金流量净额		-183,115,571.83	4,242,974.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		32,207,440.22	270,822,479.00
取得投资收益收到的现金		9,150,000.00	15,176,023.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	499,911.41
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		41,362,440.22	286,498,413.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		215,588.27	146,756.19
投资支付的现金		18,000,000.00	220,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,215,588.27	220,146,756.19
投资活动产生的现金流量净额		23,146,851.95	66,351,657.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		153,000,000.00	98,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		153,000,000.00	98,500,000.00
偿还债务支付的现金		212,499,999.97	177,500,000.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,258,673.57	10,246,961.42
支付其他与筹资活动有关的现金		52,760.11	7,210,517.75
筹资活动现金流出小计		227,811,433.65	194,957,479.20
筹资活动产生的现金流量净额		-74,811,433.65	-96,457,479.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,641.89	1,087.34
五、现金及现金等价物净增加额		-234,781,795.42	-25,861,759.45
加：期初现金及现金等价物余额		236,114,514.54	261,976,273.99
六、期末现金及现金等价物余额		1,332,719.12	236,114,514.54

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：何国峰

主管会计工作负责人：李斌

会计机构负责人：李斌

股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额						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	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	496,191,488.00				868,883,781.62	10,338,517.74			67,651,445.25	288,170,314.26	1,710,558,511.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	496,191,488.00				868,883,781.62	10,338,517.74			67,651,445.25	288,170,314.26	1,710,558,511.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-4,240,516.79					-90,641,224.09	-94,881,740.88
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本					-4,240,516.79						
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					-4,240,516.79						
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、本年年末余额	496,191,488.00				864,643,264.83	10,338,517.74			67,651,445.25	197,529,090.17	1,615,676,770.51



法定代表人：何明

主管会计工作负责人：浦成

会计机构负责人：浦成

股东权益变动表 (续)
2025年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额						未分配利润	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	498,344,263.00			879,220,036.44	17,549,035.49		378,266,773.56	1,805,933,482.76		
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	498,344,263.00			879,220,036.44	17,549,035.49		378,266,773.56	1,805,933,482.76		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-2,152,775.00			-10,336,254.82	-7,210,517.75		-90,096,459.30	-95,374,971.37		
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	-2,152,775.00			-10,336,254.82	-7,210,517.75		-90,096,459.30	-90,096,459.30		
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	-2,152,775.00			-10,336,254.82	-7,210,517.75			-5,278,512.07		
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、本年年末余额	496,191,488.00			868,883,781.62	10,338,517.74		288,170,314.26	1,710,558,511.39		

法定代表人: 任卫华

财务总监: 任卫华

主管会计工作负责人: 任卫华

会计机构负责人: 任卫华

鸿博股份有限公司
2025 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册资本、注册地、组织形式和总部地址

鸿博股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由福建鸿博印刷有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2019年3月7日取得福建省工商行政管理局换发的统一社会信用代码为91350000705101637F的《企业法人营业执照》。公司由有限公司变更为股份有限公司时总股本为6,000万股,每股面值为人民币1元,注册资本为人民币6,000万元。

根据公司2007年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会以证监许可字[2008]522号《关于核准福建鸿博印刷股份有限公司首次公开发行股票批复》文核准,2008年公司(股票代码:002229)采用网下向询价对象配售与网上资金申购定价发行相结合的方式公开发行人民币普通股股票(A股)2,000万股,其中,网下配售400万股,网上定价发行1,600万股,发行价格为13.88元/股。本次发行后公司总股本变更为8,000万股,每股面值1元,公司注册资本变更为人民币8,000万元。

根据2009年第一次临时股东大会决议,公司以总股本8,000万股为基数,以资本公积转增股本,每10股转增7股,每股面值为人民币1元,增加注册资本人民币5,600万元,变更后公司注册资本(股本)为人民币13,600万元。

根据2010年第二次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]671号文批复,2011年公司采用网下配售方式向询价对象非公开发行人民币普通股(A股)2,094万股,每股面值1元,发行后公司注册资本变更为人民币15,694万元。

根据2011年度股东大会决议,公司以总股本15,694万股为基数,以资本公积转增股本,每10股转增9股,每股面值为人民币1元,增加注册资本人民币14,124.60万元,变更后注册资本增至人民币29,818.60万元。

根据公司2015年第五次临时股东大会决议通过,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1057号文件批复,2016年公司采用网下配售方式向询价对象非公开发行人民币普通股(A股)3,498.2142万股,每股面值1元,发行后贵公司注册资本变更为人民币33,316.8142万元。

根据公司2016年第五次临时股东大会决议以及第四届董事会2017年第一次临时会议决议,2017年2月20日,公司对公司(含子公司)任职董事、高级管理人员、核心技术及业务人员实行股权激励,发行限制性股票200万股,每股面值1元,实施股权激励后,公司注册资本变更为人民币33,516.8142万元。

根据2016年度股东大会决议,以公司总股本33,516.8142万股为基数,以资本公积金转增股本,每10股转增5股,共计增加16,758.4071万股,实施资本公积金转增股本后,公司注册资本变更为人民币50,275.2213万元。

2017 年 8 月 25 日股权激励对象离职，公司回购其限制性股票 10.50 万股，回购后公司注册资本变更为人民币 50,264.7213 万元。

根据公司 2017 年 8 月 24 日第四届董事会第五次会议决议，2018 年 3 月 22 日第四届董事会第七次会议决议以及修改后的章程规定，公司回购注销限制性股票 131.1 万股，减资后，公司注册资本变更为 50,133.6213 万元。

根据公司第四届董事会 2018 年第五次临时会议决议，公司终止实施 2016 年限制性股票激励计划并回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票 158.4 万股，公司注册资本变更为人民币 49,975.2213 万元。

根据公司第四届董事会 2018 年第四次临时会议及公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理本次回购相关事项的议案》，2019 年 8 月，公司注销回购的无限售流通股份 1,407,950 股，回购股份注销后，公司注册资本由 49,975.2213 万元变更为 49,834.4263 万元。

根据公司第六届董事会第二十三次会议、第六届监事会第十九次会议及公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过的《关于回购注销激励对象部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，2024 年 9 月，公司注销回购的无限售流通股份 2,152,775 股，回购股份注销后，公司注册资本由 49,834.4263 万元变更为 49,619.1488 万元。

根据公司第六届董事会第二十七次会议及公司 2024 年第六届监事会第二十一次会议通过的《关于回购注销 2022 年第二期限制性股票激励计划激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，公司决定回购注销已获授但尚未解除限售的限制性股票 85 万股。回购股份注销后，公司注册资本由 49,619.1488 万元变更为 49,534.1488 万元。截止 2025 年 12 月 31 日，回购注销程序尚未完成。

根据公司第六届董事会第三十五次会议、第六届监事会第二十七次会议审议通过的《关于回购注销激励对象部分已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，2025 年 5 月，公司同意回购注销激励对象部分已获授但尚未解除限售的共计 2,152,775 股限制性股票，公司注册资本将在回购注销完成后由 49,534.1488 万元变更为 49,318.8713 万元。截止 2025 年 12 月 31 日，回购注销程序尚未完成。

公司法定代表人为：倪辉。

公司注册地为：福建省福州市金山开发区金达路 136 号。

公司总部地址：福建省福州市金山开发区金达路 136 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司及其子公司（以下简称“本集团”或“集团”）属于印刷企业，公司于 2002 年经福建省民政厅认定为福利企业。集团的许可经营范围为：出版物（含内部书刊印刷）、包装装潢印刷品、其他印刷品印刷（含票证、票据印刷）；磁卡、智能卡的研制与加工；热敏纸、UV 油墨、印刷设备、电子产品的销售；皮革证件、铜铝牌匾和不干胶的印刷；对外贸易：对金融业、文化、体育和娱乐业的

投资；网络技术开发与服务；文化创意设计与服务；物联网技术开发与服务；网上贸易代理；网络游戏出版服务、网络（手机）游戏服务；动漫游戏软件开发、游戏电子出版物服务；生产、销售酒以及销售食品。

报告期内集团的主要经营活动为：（1）彩票热敏纸票证产品、普通税务发票、证书证件等票证产品的生产销售；（2）包装装潢品、办公用纸等产品生产销售；（3）彩票代购、新彩种开发及技术维护；（4）销售酒；（5）智能标签、金融 IC 卡、社保卡等 RFID 智能标签制作和物联网技术服务。（6）算力出租、云资源采购一站式服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月7日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民

币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	大于等于 50 万人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	大于等于 100 万人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	大于等于 100 万人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq 10\%$ 或资产总额占集团总资产 $\geq 10\%$
重要的合营企业或联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq 10\%$

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司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；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的

即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且

其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

12、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据及计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，一般不计提预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构或非银行金融机构，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。
财务公司承兑汇票	

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据及计量预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
合并范围内关联往来组合	本组合为合并范围内关联方应收款项，一般不计提预期信用损失。

a、本公司应收款项和合同资产账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账 龄	应收账款/合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	3.00	5.00
1-2 年	20.00	15.00
2-3 年	40.00	50.00
3-4 年	70.00	80.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内 (含一年) 的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据及计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，一般不计提预期信用损失。
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构或非银行金融机构，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。

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据及计量预期信用损失的方法
合并范围内关联往来组合	本组合为合并范围内关联方其他应收款，一般不计提预期信用损失。
押金保证金备用金组合	本组合以款项性质作为信用风险特征，一般不计提预期信用损失。

项 目	确定组合的依据及计量预期信用损失的方法
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

①产成品、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。

②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。

③资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,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,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。

14、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺;预计出售将在一年内完成。其中,处

置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、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独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政

策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法

核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交

易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

18、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行

暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

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。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
软件、商标权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

21、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的

可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并在预计受益期间按直线法摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本

公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、19“借款

费用”)以外,均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

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

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

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

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

收入确认的具体方法:

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

① 销售业务

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品的履约义务。本集团转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件,所以本集团通常在综合考虑了下列因素:取得商品的现时收

款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。本集团内销商品收入根据合同约定将商品交付给客户，客户签收完成时点，商品控制权转移确认收入。

② 贸易业务（主要责任人和代理人）

本集团根据在向客户转让商品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集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

29、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。

当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

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

33、其他重要的会计政策和会计估计

（1）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（2）债务重组

①债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经履行了董事会及股东会决议审批签订了债务重组协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。

②债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以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债务人的会计处理

A、以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

B、将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。所清偿债务账面价值与权益工具公允价值确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

C、采用修改其他条款方式进行债务重组的，重新确认和计量重组债务，重新计量的债务与原债务之间的差额，计入当期损益。

D、以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照企业会计准则的规定确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，应当计入当期损益。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司报告期内无重大会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重大会计估计变更事项。

35、其他

重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注三、28、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；

确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他

除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7）商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

（8）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本集团管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（10）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（11）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（12）内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(13) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(14) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注十一中披露。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	以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，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%、5%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%、17%

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
鸿博股份有限公司	15%
北京中科彩技术有限公司	15%
鸿博昊天科技有限公司	15%
重庆市鸿海印务有限公司	15%
四川鸿海印务有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
北京英博数科科技有限公司	15%
珠海寰博科技有限公司	15%
香港鸿博集团有限公司	16.5%
亿科集团有限公司	17%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税优惠

本公司鸿博股份为福利企业，根据财政部和国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52号）的规定，自2016年5月1日起实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。安置的每位残疾人每月可退还的增值税具体限额，由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。

(2) 企业所得税优惠

① 据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司鸿博股份有限公司于2024年被认定为高新技术企业，并取得编号为“GR202435002493”高新技术企业证书，于2024年至2026年企业所得税按15%的税率征收。

孙公司北京中科彩技术有限公司于2025年被认定为高新技术企业，并取得编号为“GR202511002325”高新技术企业证书，于2025年至2028年企业所得税按15%的税率征收。

子公司鸿博昊天科技有限公司于2024年被认定为高新技术企业，并取得编号为“GR202411004688”高新技术企业证书，于2024年至2026年企业所得税按15%的税率征收。

子公司北京英博数科科技有限公司于2024年被认定为高新技术企业，并取得编号为“GR202411003503”高新技术企业证书，于2024年至2026年企业所得税按15%的税率征收。

子公司珠海寰博科技有限公司于2023年被认定为高新技术企业，并取得编号为“GR202344012901”高新技术企业证书，于2023年至2025年企业所得税按15%的税率征收。

② 根据财政部和国家税务总局《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》（财税字[2009]70号）的规定，报告期本公司企业所得税的优惠政策为按在税前列支残疾人工资的基础上加计100%扣除。

③ 根据财政部、国家税务总局及海关总署联合发文的《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020年第23号）的规定，子公司重庆市鸿海印务有限公司及孙公司四川鸿海印务有限公司自2021年1月1日至2030年12月31日的企业所得税按15%的税率征收。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,075.00	2,475.13
银行存款	431,381,854.61	640,565,624.74
其他货币资金	42,037,963.04	13,114,466.57
合 计	473,423,892.65	653,682,566.44
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末货币资金余额中，存在使用受限的票据保证金、履约保证金、质押借款等，详见本附注五、22、所有权或使用权受限制的资产。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	70,842.00	87,943.71
小 计	70,842.00	87,943.71
减：坏账准备		
合 计	70,842.00	87,943.71

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末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		62,087.00
合 计		62,087.00

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(5) 按坏账计提方法分类列示

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的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	70,842.00	100.00			70,842.00
其中：银行承兑汇票	70,842.00	100.00			70,842.00
合 计	70,842.00	100.00			70,842.00

(续上表)

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的 应收票据					
按组合计提坏账准备的 应收票据	87,943.71	100.00			87,943.71
其中：银行承兑汇票	87,943.71	100.00			87,943.71
合计	87,943.71	100.00			87,943.71

①期末单项计提坏账准备的应收票据

无。

②组合中，按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

无。

(6) 坏账准备的情况

无。

(7) 本期实际核销的应收票据

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	238,499,482.87	190,693,194.33
1-2 年	3,499,646.70	3,401,356.86
2-3 年	2,017,974.66	1,043,748.70
3-4 年	944,393.12	7,467,550.14
4-5 年	7,243,479.85	29,949.51
5 年以上	5,536,471.54	5,591,736.01
小计	257,741,448.74	208,227,535.55
减：坏账准备	20,830,463.51	17,805,944.94
合计	236,910,985.23	190,421,590.61

(2) 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	2,174,985.87	0.84	2,174,985.87	100.00	
按组合计提坏账准备	255,566,462.87	99.16	18,655,477.64	7.30	236,910,985.23
其中：账龄组合	255,566,462.87	99.16	18,655,477.64	7.30	236,910,985.23

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 (%)	
合计	257,741,448.74	—	20,830,463.51	—	236,910,985.23

(续上表)

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	2,177,025.53	1.05	2,177,025.53	100.00	
按组合计提坏账准备	206,050,510.02	98.95	15,628,919.41	7.58	190,421,590.61
其中：账龄组合	206,050,510.02	98.95	15,628,919.41	7.58	190,421,590.61
合计	208,227,535.55	—	17,805,944.94	—	190,421,590.61

①按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
武汉华睿酒业有限公司	723,866.30	723,866.30	100.00	预计无法收回
其他零星客户	1,451,119.57	1,451,119.57	100.00	预计无法收回
合计	2,174,985.87	2,174,985.87	—	—

(续上表)

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
武汉华睿酒业有限公司	723,866.30	723,866.30	100.00	预计无法收回
其他零星客户	1,453,159.23	1,453,159.23	100.00	预计无法收回
合计	2,177,025.53	2,177,025.53	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	238,499,482.87	7,154,984.50	3.00
1-2 年	3,354,083.72	670,816.74	20.00
2-3 年	1,999,184.33	799,673.74	40.00
3-4 年	827,510.53	579,257.37	70.00
4-5 年	7,177,280.65	5,741,824.52	80.00
5 年以上	3,708,920.77	3,708,920.77	100.00
合计	255,566,462.87	18,655,477.64	—

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	190,693,194.33	5,720,795.83	3.00
1-2 年	3,383,371.38	676,674.28	20.00
2-3 年	924,368.16	369,747.26	40.00
3-4 年	7,284,382.37	5,099,067.66	70.00
4-5 年	12,797.00	10,237.60	80.00
5 年以上	3,752,396.78	3,752,396.78	100.00
合 计	206,050,510.02	15,628,919.41	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提的坏账准备	2,177,025.53	900.00	2,939.66		2,174,985.87
按账龄组合计提的坏账准备	15,628,919.41	3,056,256.23		29,698.00	18,655,477.64
合 计	17,805,944.94	3,057,156.23	2,939.66	29,698.00	20,830,463.51

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的
无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	29,698.00

其中：重要的应收账款核销情况
无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
第一名	80,690,972.12	31.31	2,420,729.16
第二名	64,602,465.76	25.06	1,938,073.97
第三名	17,810,345.73	6.91	534,310.37
第四名	11,028,658.47	4.28	565,363.14
第五名	9,169,135.44	3.56	275,074.06
合 计	183,301,577.52	71.12	5,733,550.70

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	10,000.00	89,737.60
合 计	10,000.00	89,737.60

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	89,737.60		-79,737.60		10,000.00	
合 计	89,737.60		-79,737.60		10,000.00	

(3) 期末已质押的应收款项融资情况

无。

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	148,824.57	
合 计	148,824.57	

5、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	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,971,599.00	27.39	28,768,451.49	77.17
1-2 年	10,228,369.39	40.19	8,460,306.48	22.70
2-3 年	8,206,606.68	32.24	256.55	0.00
3 年以上	46,250.00	0.18	49,222.00	0.13
小 计	25,452,825.07	100.00	37,278,236.52	100.00
减：坏账准备	8,050,282.34	—	8,050,282.34	—
合 计	17,402,542.73	—	29,227,954.18	—

期末账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
第一名	独立第三方	17,445,934.59	1-3 年	未提货结算
合 计	—	17,445,934.59	—	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	17,445,934.59	68.54
第二名	1,300,000.00	5.11
第三名	1,275,000.00	5.01
第四名	1,177,747.71	4.63
第五名	1,000,000.00	3.93
合计	22,198,682.30	87.22

6、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	24,639,581.35	18,136,553.12
合 计	24,639,581.35	18,136,553.12

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,901,938.99	6,577,978.22
1 至 2 年	1,611,700.40	7,112,239.90
2 至 3 年	9,288,982.20	6,656,840.69
3 至 4 年	4,519,904.59	44,500.00
4 至 5 年	44,500.00	649,133.57
5 年以上	5,052,452.02	4,445,012.45
小 计	34,419,478.20	25,485,704.83
减：坏账准备	9,779,896.85	7,349,151.71
合 计	24,639,581.35	18,136,553.12

2) 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
押金保证金及备用金	19,910,989.97	18,308,746.53
往来款	14,508,488.23	7,176,958.30
合 计	34,419,478.20	25,485,704.83

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	7,039,499.15	20.45	7,039,499.15	100.00	
按组合计提坏账准备	27,379,979.05	79.55	2,740,397.70	10.01	24,639,581.35
其中：押金保证金备用金组合	19,910,989.97	57.85			19,910,989.97
账龄组合	7,468,989.08	21.70	2,740,397.70	36.69	4,728,591.38
合 计	34,419,478.20	100.00	9,779,896.85	—	24,639,581.35

(续上表)

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	7,039,499.15	27.62	7,039,499.15	100.00	
按组合计提坏账准备	18,446,205.68	72.38	309,652.56	1.68	18,136,553.12

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 (%)	
其中：押金保证金备用金组合	15,558,292.49	61.05			15,558,292.49
账龄组合	2,887,913.19	11.33	309,652.56	10.72	2,578,260.63
合 计	25,485,704.83	100.00	7,349,151.71	—	18,136,553.12

①按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
王梓安	4,696,690.80	4,696,690.80	100.00	预计无法收回
辽宁体彩中心	1,516,319.77	1,516,319.77	100.00	预计无法收回
其他小额计提	826,488.58	826,488.58	100.00	预计无法收回
合 计	7,039,499.15	7,039,499.15	—	—

(续上表)

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
王梓安	4,696,690.80	4,696,690.80	100.00	预计无法收回
辽宁体彩中心	1,516,319.77	1,516,319.77	100.00	预计无法收回
其他小额计提	826,488.58	826,488.58	100.00	预计无法收回
合 计	7,039,499.15	7,039,499.15	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,367,755.66	118,387.77	5.00
1-2 年	387.48	58.12	15.00
2-3 年	4,957,788.27	2,478,894.14	50.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	143,057.67	143,057.67	100.00
合 计	7,468,989.08	2,740,397.70	—

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,307,067.25	115,353.36	5.00
1-2 年	437,788.27	65,668.24	15.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年	72,133.57	57,706.86	80.00
5 年以上	70,924.10	70,924.10	100.00
合 计	2,887,913.19	309,652.56	—

注：本期 2-3 年账面余额与上年 1-2 年账面余额不勾稽，原因系因业务调整将预付款项调整至其他应收款，保持原账龄不变所致。

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	309,652.56		7,039,499.15	7,349,151.71
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,519,504.47			2,519,504.47
本期转回	88,759.33			88,759.33
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,740,397.70		7,039,499.15	9,779,896.85

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按单项计提的坏账准备	7,039,499.15				7,039,499.15
按账龄组合计提的坏账准备	309,652.56	2,519,504.47	88,759.33		2,740,397.70
合 计	7,349,151.71	2,519,504.47	88,759.33		9,779,896.85

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的
无。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

其中：重要的其他应收款核销情况
无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收账 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
第一名	押金及保证金	5,430,642.00	1 年以内	15.78	
第二名	往来款	4,696,690.80	1-4 年	13.65	4,696,690.80
第三名	往来款	4,520,000.00	2-3 年	13.13	2,260,000.00
第四名	押金及保证金	2,000,000.00	1 年以内	5.81	
第五名	押金及保证金	2,000,000.00	5 年以上	5.81	
合 计		18,647,332.80		54.18	6,956,690.80

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	42,893,935.42	7,857,081.85	35,036,853.57
在产品	12,604,373.33	424,868.07	12,179,505.26
库存商品	144,870,285.17	56,238,495.64	88,631,789.53
发出商品	826,985.92		826,985.92
合 计	201,195,579.84	64,520,445.56	136,675,134.28

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	44,368,822.48	5,429,290.39	38,939,532.09
在产品	3,146,071.29	73,748.99	3,072,322.30
库存商品	149,265,344.51	27,242,996.93	122,022,347.58
发出商品	636,135,923.69		636,135,923.69
合 计	832,916,161.97	32,746,036.31	800,170,125.66

(2) 存货跌价准备/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	转回或转销	其他	
原材料	5,429,290.39	2,427,791.46				7,857,081.85
在产品	73,748.99	351,119.08				424,868.07
库存商品	27,242,996.93	29,222,360.22		226,861.51		56,238,495.64
合 计	32,746,036.31	32,001,270.76		226,861.51		64,520,445.56

注：资产负债表日，库存商品、发出商品、呆滞积压的周转材料等存货以其预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；原材料、在产品等需要经过加工的存货，以在正常生产经营过程中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。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	45,191,369.89	1,355,741.10	43,835,628.79
合 计	45,191,369.89	1,355,741.10	43,835,628.79

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
客户一	31,313,217.36	项目完工形成质保金
客户二	12,522,411.43	项目完工形成质保金
合 计	43,835,628.79	——

(3) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	45,191,369.89	
小 计	45,191,369.89	
减：坏账准备	1,355,741.10	
合 计	43,835,628.79	

(4) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	45,191,369.89	100.00	1,355,741.10	3.00	43,835,628.79
其中：账龄组合	45,191,369.89	100.00	1,355,741.10	3.00	43,835,628.79
合 计	45,191,369.89	——	1,355,741.10	——	43,835,628.79

①期末单项计提坏账准备的合同资产

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
客户一	32,281,667.38	968,450.02	3.00
客户二	12,909,702.51	387,291.08	3.00
合 计	45,191,369.89	1,355,741.10	

(3) 坏账准备的情况

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	
账龄组合		1,355,741.10			1,355,741.10
合 计		1,355,741.10			1,355,741.10

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的无。

(4) 本期实际核销的合同资产情况

无。

其中：重要的合同资产核销情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	32,281,667.38	71.43	968,450.02
第二名	12,909,702.51	28.57	387,291.08
合计	45,191,369.89	100.00	1,355,741.10

9、持有待售资产

(1) 持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项 目	期末账面价值	公允价值	预计处 置费用	处置原因、方 式	预计处置 时间	所属 分部
持有待售非流动资产	——	——	——	——	——	——
其中：长期股权投资	48,159,944.00	48,159,944.00		出售至第三方	2026 年度	
总 计	48,159,944.00	48,159,944.00				

(2) 持有待售资产减值准备情况

项 目	上年年末余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	其他减少	
持有待售非流动资产					

项 目	上年年末余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	其他减少	
其中：长期股权投资		3,325,011.00			3,325,011.00
合 计		3,325,011.00			3,325,011.00

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	4,843,797.63	93,570,012.33
待认证进项税额		8,033,755.76
预缴税金	1,382,261.34	618,771.48
合 计	6,226,058.97	102,222,539.57

11、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	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	其他权益变动
联营企业						
河南濮郡金勤产业投资基金一期合伙企业（有限合伙）[注]	92,899,468.51			256.48		
合 计	92,899,468.51			256.48		

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
河南濮郡金勤产业投资基金一期合伙企业（有限合伙）				92,899,724.99	
合 计				92,899,724.99	

注：河南濮郡金勤产业投资基金一期合伙企业（有限合伙）股权转让情况详见附注十六、2（1）

12、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	249,173,608.75	320,376,070.90
其中：权益工具投资-成本	146,365,903.40	161,813,592.95
权益工具投资-公允价值变动	102,807,705.35	158,562,477.95
合 计	249,173,608.75	320,376,070.90

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	60,402,114.69	4,111,770.00	64,513,884.69
2、本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	60,402,114.69	4,111,770.00	64,513,884.69
二、累计折旧和累计摊销			
1、上年年末余额	53,470,733.02	1,726,943.40	55,197,676.42
2、本期增加金额	1,774,861.86	82,235.40	1,857,097.26
(1) 计提或摊销	1,774,861.86	82,235.40	1,857,097.26
(2) 固定资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	55,245,594.88	1,809,178.80	57,054,773.68
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	5,156,519.81	2,302,591.20	7,459,111.01
2、上年年末账面价值	6,931,381.67	2,384,826.60	9,316,208.27

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无。

14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	536,281,300.72	614,300,279.63
固定资产清理		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	536,281,300.72	614,300,279.63

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	318,865,633.67	936,131,620.23	10,918,163.28	19,706,736.83	1,285,622,154.01
2、本期增加金额	63,178.00	13,123,848.95	1,457,758.73	-1,072,216.53	13,572,569.15
(1) 购置	63,178.00	12,587,626.83	52,472.00	333,070.20	13,036,347.03
(2) 在建工程转入		536,222.12			536,222.12
(3) 重分类调整					
(4) 其他			1,405,286.73	-1,405,286.73	
3、本期减少金额		61,468,045.39	195,825.00	171,912.38	61,835,782.77
(1) 处置或报废		61,468,045.39	195,825.00	171,912.38	61,835,782.77
(2) 转入投资性房地产					
4、期末余额	318,928,811.67	887,787,423.79	12,180,097.01	18,462,607.92	1,237,358,940.39
二、累计折旧					
1、上年年末余额	100,759,750.90	507,024,570.61	7,599,424.84	15,851,714.40	631,235,460.75
2、本期增加金额	8,953,098.75	50,066,164.91	1,745,295.60	237,927.32	61,002,486.58
(1) 计提	8,953,098.75	50,066,164.91	833,030.43	1,150,192.49	61,002,486.58
(2) 其他			912,265.17	-912,265.17	
3、本期减少金额		44,431,719.76	186,070.07	163,233.14	44,781,022.97
(1) 处置或报废		44,431,719.76	186,070.07	163,233.14	44,781,022.97
(2) 转入投资性房地产					
4、期末余额	109,712,849.65	512,659,015.76	9,158,650.37	15,926,408.58	647,456,924.36
三、减值准备					
1、上年年末余额		40,086,168.96		244.67	40,086,413.63
2、本期增加金额		21,198,912.07			21,198,912.07
(1) 计提		21,198,912.07			21,198,912.07
3、本期减少金额		7,664,560.36		50.03	7,664,610.39
(1) 处置或报废		7,664,560.36		50.03	7,664,610.39
4、期末余额		53,620,520.67		194.64	53,620,715.31
四、账面价值					
1、期末账面价值	209,215,962.02	321,507,887.36	3,021,446.64	2,536,004.70	536,281,300.72
2、上年年末账面价值	218,105,882.77	389,020,880.66	3,318,738.44	3,854,777.76	614,300,279.63

注：存在使用权受限的固定资产，详见本附注五、22、所有权或使用权受到限制的资产。

② 暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过经营租赁租出的固定资产

无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

无。

15、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		536,222.12
工程物资		
减：减值准备准备		
合 计		536,222.12

(1) 在建工程

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
待安装设备				536,222.12		536,222.12
合 计				536,222.12		536,222.12

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无。

16、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	131,170,064.33	131,170,064.33
2、本期增加金额	11,317,037.57	11,317,037.57
(1) 新增租赁	11,317,037.57	11,317,037.57
(2) 其他		
3、本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4、期末余额	142,487,101.90	142,487,101.90
二、累计折旧		
1、上年年末余额	29,007,306.34	29,007,306.34
2、本期增加金额	17,078,611.58	17,078,611.58
(1) 计提	17,078,611.58	17,078,611.58
3、本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4、期末余额	46,085,917.92	46,085,917.92
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	96,401,183.98	96,401,183.98
2、上年年末账面价值	102,162,757.99	102,162,757.99

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	商标权	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	57,290,399.68	14,605,361.59	100,000.00	71,995,761.27
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	57,290,399.68	14,605,361.59	100,000.00	71,995,761.27
二、累计摊销				
1、上年年末余额	13,611,515.41	14,006,434.72	100,000.00	27,717,950.13
2、本期增加金额	1,146,925.44	456,717.35		1,603,642.79
(1) 计提	1,146,925.44	456,717.35		1,603,642.79
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	14,758,440.85	14,463,152.07	100,000.00	29,321,592.92
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	42,531,958.83	142,209.52		42,674,168.35
2、上年年末账面价值	43,678,884.27	598,926.87		44,277,811.14

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	42,531,958.83	1,146,925.44	抵押借款
合 计	42,531,958.83	1,146,925.44	

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
无锡双龙信息纸有限公司	17,790,965.08					17,790,965.08
广州彩创网络技术有限公司	1,937,437.40					1,937,437.40
北京科信盛彩投资有限公司	30,420,214.40					30,420,214.40
成都标点体育文化发展有限公司	19,704,006.49					19,704,006.49
合 计	69,852,623.37					69,852,623.37

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
无锡双龙信息纸有限公司	12,137,201.44	1,130,289.16				13,267,490.60
广州彩创网络技术有限公司	1,937,437.40					1,937,437.40
北京科信盛彩投资有限公司	2,522,319.26					2,522,319.26
成都标点体育文化发展有限公司	9,445,010.84	10,236,976.95				19,681,987.79
合 计	26,041,968.94	11,367,266.11				37,409,235.05

(3) 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

名 称	所属资产组	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
无锡双龙商誉资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉	无锡双龙信息纸有限公司	是
中科彩商誉资产组	长期应收款、固定资产、在建工程、无形资产和商誉	北京中科彩技术有限公司	是
标点体育商誉资产组	固定资产和商誉	成都标点体育文化发展有限公司	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

名 称	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
无锡双龙商誉资产组	59,808,875.39	57,925,060.12	1,883,815.27	公允价值以成本法途径估算；处置费	根据各类资产具体情况采用不同的方法进行评	江苏省国有产权交易费标准

名称	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
				用参考江苏省国有产权交易收费标准	估, 固定资产采用重置成本法, 土地使用权采用市场法。	
标点体育商誉资产组	20,190,015.86	117,512.04	20,072,503.82	公允价值以市场同类资产成交价格计算; 处置费用参考市场出售同类资产的预计费用	采用选择市场同类资产的成交案例的实际成交价, 或者在市场向买方询问出价从而获得合理报价作为公允价值。	公开的市场交易价格

②可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

名称	账面价值	可回收金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
中科彩商誉资产组	69,431,368.38	110,649,587.78		2026年至2030年	税前折现率 9.82%-11.13%	税前折现率 11.13%, 收入增长率、毛利率与预测期最后年一致	税前折现率与预测期保持一致, 收入增长率、毛利率保持不变

(5) 业绩承诺

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
标点体育商誉资产组							10,236,976.95	8,132,727.65

19、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
经营租赁资产改良支出	1,312,187.97	151,769.92	564,285.72		899,672.17
装修改造工程	4,429,570.30	159,292.03	1,282,457.64		3,306,404.69
合计	5,741,758.27	311,061.95	1,846,743.36		4,206,076.86

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	98,906,904.81	15,414,806.56	61,104,125.07	9,379,509.54
内部交易未实现利润	1,784,171.53	267,625.73	2,027,393.40	304,109.01
可抵扣亏损	379,731,806.16	57,523,658.83	425,840,822.44	64,440,011.27
软件补偿款			184,773.45	27,716.02
预计负债	30,143,962.86	4,521,594.43	12,402,047.36	1,860,307.10
递延收益	7,032,888.97	1,744,236.68	7,275,549.03	1,798,578.42
租赁负债	104,610,247.48	15,659,320.40	108,172,453.42	16,162,563.79
股权激励费用			4,240,516.80	636,077.52
长期应付款	36,389,631.48	5,458,444.72	73,569,321.54	11,035,398.23
预提费用	5,966,354.31	894,953.15		
合计	664,565,967.60	101,484,640.50	694,817,002.51	105,644,270.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧年限差异产生的递延所得税负债	166,997,213.35	25,049,582.00	211,165,020.27	31,674,753.04
其他非流动金融资产公允价值变动	102,807,705.35	15,421,155.80	158,562,477.95	23,784,371.69
租金摊销	8,485,015.20	1,272,752.28	8,513,240.13	1,276,986.02
使用权资产	95,707,501.97	14,325,024.60	102,162,757.99	15,262,212.30
融资租入固定资产	68,693,268.49	10,303,990.27	76,484,675.67	11,472,701.35
合 计	442,690,704.36	66,372,504.95	556,888,172.01	83,471,024.40

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	5,458,444.72	96,026,195.78	11,035,398.23	94,608,872.67
递延所得税负债	5,458,444.72	60,914,060.23	11,035,398.23	72,435,626.17

(4) 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	28,445,403.86	20,027,776.57
可抵扣亏损	530,742,885.19	437,845,006.11
合 计	559,188,289.05	457,872,782.68

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年度	13,143,188.03	12,945,061.90	
2026 年度	5,638,247.42	17,968,130.82	
2027 年度	5,193,340.37	24,061,123.92	
2028 年度	9,950,251.95	13,560,331.16	
2029 年度	29,915,714.44	31,662,582.22	
2030 年度	39,567,147.18	35,329,207.52	
2031 年度	41,461,470.23	41,461,470.23	
2032 年度	114,869,994.77	109,730,388.15	
2033 年度	80,796,848.61	77,645,546.08	
2034 年度	75,959,710.43	73,481,164.11	
2035 年度	114,246,971.76		
合 计	530,742,885.19	437,845,006.11	

21、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	12,030,479.32	1,896,000.00
合 计	12,030,479.32	1,896,000.00

22、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	41,382,859.05	41,382,859.05	保证金、质押	司法冻结、票据保证金、履约保证金等
其他非流动金融资产	185,157,920.56	185,157,920.56	质押	中长期借款质押
投资性房地产	56,869,626.44	4,940,484.02	抵押	银行借款抵押
固定资产	512,825,367.05	296,154,479.27	抵押、售后回租	银行借款抵押、售后回租
无形资产	57,290,399.68	42,531,958.83	抵押	银行借款抵押
合 计	853,526,172.78	570,167,701.73	——	——

(续上表)

项 目	期 初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	21,465,389.22	21,465,389.22	保证金、质押	票据保证金、履约保证金、质押借款等
固定资产	363,901,941.04	214,678,137.16	抵押、售后回租	银行借款抵押、售后回租
无形资产	57,290,399.68	43,678,884.27	抵押	银行借款抵押
其他非流动金融资产	37,284,633.00	37,284,633.00	质押	中长期借款质押
投资性房地产	56,869,626.44	6,441,512.24	抵押	银行借款抵押
合 计	536,811,989.38	323,548,555.89	——	——

23、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	15,000,000.00	4,750,000.00
抵押借款	3,010,000.00	119,899,999.97
保证借款	19,900,000.00	
信用借款		98,500,000.00
抵押+保证借款	224,800,000.00	25,620,000.00
应付未逾期利息	147,311.40	1,135,068.81
合 计	262,857,311.40	249,905,068.78

24、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	13,700,000.00	4,850,000.00
合计	13,700,000.00	4,850,000.00

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	166,684,588.60	200,965,537.51
合计	166,684,588.60	200,965,537.51

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	1 年以上余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	35,157,236.00	33,645,353.13	尚未结算
供应商二	32,264,414.15	31,915,741.58	尚未结算
供应商三	7,594,291.00	7,586,131.82	尚未结算
供应商四	5,364,572.57	1,604,597.35	尚未结算
供应商五	2,586,307.68	2,586,307.68	尚未结算
合计	82,966,821.40	77,338,131.56	—

26、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	13,396,980.40	715,311,138.85
合计	13,396,980.40	715,311,138.85

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

27、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
一、短期薪酬	22,040,516.26	141,566,443.36	137,502,285.90	26,104,673.72
二、离职后福利-设定提存计划	481,316.17	13,629,956.57	13,562,092.44	549,180.30
三、辞退福利		17,334,343.59	3,769,621.59	13,564,722.00
合计	22,521,832.43	172,530,743.52	154,833,999.93	40,218,576.02

(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	21,448,689.40	120,330,925.87	116,383,110.23	25,396,505.04
2、职工福利费	104,834.64	7,476,018.68	7,493,519.14	87,334.18
3、社会保险费	250,572.48	8,556,454.62	8,471,063.16	335,963.94

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗、生育保险费	244,623.50	8,039,901.14	7,958,829.48	325,695.16
工伤保险费	5,948.98	516,553.48	512,233.68	10,268.78
4、住房公积金	510.00	4,129,701.48	4,130,211.48	
5、工会经费和职工教育经费	235,909.74	1,073,342.71	1,024,381.89	284,870.56
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	22,040,516.26	141,566,443.36	137,502,285.90	26,104,673.72

(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
1、基本养老保险	465,898.08	13,198,887.87	13,132,289.31	532,496.64
2、失业保险费	15,418.09	431,068.70	429,803.13	16,683.66
3、企业年金缴费				
合 计	481,316.17	13,629,956.57	13,562,092.44	549,180.30

28、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	3,452,531.04	1,428,663.99
增值税	1,646,363.91	1,805,651.50
房产税	501,326.17	437,259.97
印花税	322,047.49	
个人所得税	216,020.90	372,201.11
城市维护建设税	107,167.11	110,055.42
教育费附加	81,477.22	83,718.50
土地使用税	31,097.56	28,295.39
环境保护税	4,572.95	
车船使用税	681.95	
其他		352,535.44
合 计	6,363,286.30	4,618,381.32

29、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	12,740,000.00	24,500,000.00
其他应付款	118,879,492.68	127,533,710.11
合 计	131,619,492.68	152,033,710.11

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	12,740,000.00	24,500,000.00
其中：应付股利—科彩全球有限公司	12,740,000.00	24,500,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	12,740,000.00	24,500,000.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	25,733,772.84	58,634,906.35
股权转让款	76,604,981.33	54,500,000.00
押金及保证金	3,761,357.45	5,601,887.98
预提费用	12,779,381.06	8,792,395.25
其他		4,520.53
合 计	118,879,492.68	127,533,710.11

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商一	50,000,000.00	尚未结算
供应商二	10,338,517.75	股权激励
供应商三	4,500,000.00	尚未结算
供应商四	2,000,000.00	押金或保证金
供应商五	1,800,000.00	尚未结算
供应商六	1,000,000.00	尚未结算
合 计	69,638,517.75	—

30、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、32）	62,500,000.00	1,059,518.75
1 年内到期的租赁负债（附注五、33）	15,178,294.18	14,556,564.75
1 年内到期的长期应付款（附注五、34）	33,926,437.77	34,069,607.25
1 年内到期的长期借款利息（附注五、32）	85,833.34	
合 计	111,690,565.29	49,685,690.75

31、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,492,809.31	96,166,010.23
应收票据背书	62,087.00	73,111.71
合 计	3,554,896.31	96,239,121.94

32、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证+抵押+质押（注）	67,500,000.00	53,500,000.00
应付未逾期利息	85,833.34	59,518.75
小 计	67,585,833.34	53,559,518.75

项 目	期末余额	上年年末余额
减：一年内到期的长期借款（附注五、30）	62,500,000.00	1,059,518.75
一年内到期的长期借款利息（附注五、30）	85,833.34	
合 计	5,000,000.00	52,500,000.00

注：①子公司重庆市鸿海印务有限公司为本公司提供担保，以福州市仓山区临江街道南江滨西大道 26 号江城锦绣园 B3 楼 20、21 层进行抵押，以本公司持有的成都农村商业银行股份有限公司股权 1150 万股进行质押；②子公司北京英博数科科技有限公司以鸿博昊天科技有限公司房屋建筑物进行抵押，同时鸿博昊天科技有限公司对北京英博数科科技有限公司提供保证担保。

33、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	121,372,465.61	124,215,094.90
减：未确认融资费用	16,148,351.95	16,042,641.48
减：一年内到期的租赁负债（附注五、30）	15,178,294.18	14,556,564.75
合 计	90,045,819.48	93,615,888.67

34、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	22,608,791.54	44,141,592.94
专项应付款		
合 计	22,608,791.54	44,141,592.94

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁付款额	56,535,229.31	78,211,200.19
减：一年内到期的长期应付款（附注五、30）	33,926,437.77	34,069,607.25
合 计	22,608,791.54	44,141,592.94

35、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	12,402,047.36	12,402,047.36	
售后维保	17,741,915.50		
合 计	30,143,962.86	12,402,047.36	——

注 1：产品质量保证系北京中科彩技术有限公司根据相关协议计提的彩票下市销毁费用。北京中科彩技术有限公司针对截至年末已出售但客户尚未最终对外销售的非包销与非长线游戏的彩票，根据历史经验数据模型估算下市票销毁概率，按其协议约定计算销毁费用；

注 2：售后维保系根据合同约定，北京英博数科科技有限公司需对京能一期、京能二期项目提供质量保证服务，采用最近市场采购单价乘以每月故障率乘以剩余维保月数，测算出预计会发生的维保费用计提预计负债。

36、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,980,861.40	473,603.40	357,648.97	8,096,815.83	
合计	7,980,861.40	473,603.40	357,648.97	8,096,815.83	——

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	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	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
北京市大兴区财政局锅炉补贴款	46,255.70			10,883.73		35,371.97	与资产相关
环保技改项目预拨补助资金（废气治理设施升级改造）	251,058.93			31,058.82		220,000.11	与资产相关
环保技改项目预拨补助资金（废气治理设施升级改造）	126,272.00			15,621.30		110,650.70	与资产相关
收到废气治理设施改造款（环保项目）	245,583.96			30,381.50		215,202.46	与资产相关
燃气锅炉低氮改造项目	36,141.78			8,503.94		27,637.84	与资产相关
尾气处理系统开放改造	32,521.99			26,017.58		6,504.41	与资产相关
物联网应用示范项目配套扶持资金	7,072,461.55			179,428.20		6,893,033.35	与资产相关
VOCS 无组织排放系统	170,565.49			37,214.28		133,351.21	与资产相关
新型材料专项基建返还		473,603.40		18,539.62		455,063.78	与资产相关
合计	7,980,861.40	473,603.40		357,648.97		8,096,815.83	——

37、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	496,191,488.00						496,191,488.00

38、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	830,155,896.72			830,155,896.72
其他资本公积	5,530,038.99		4,240,516.79	1,289,522.20
合计	835,685,935.71		4,240,516.79	831,445,418.92

注：其他资本公积减少系本期回购注销股本冲销已确认的成本费用对应资本公积。

39、库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股回购	10,338,517.74			10,338,517.74
合计	10,338,517.74			10,338,517.74

40、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,888,743.01			68,888,743.01
合 计	68,888,743.01			68,888,743.01

41、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-137,805,531.94	155,543,809.37
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-137,805,531.94	155,543,809.37
加：本期归属于母公司股东的净利润	-145,806,685.60	-293,349,341.31
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	192,451.24	
期末未分配利润	-283,804,668.78	-137,805,531.94

42、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	994,375,320.60	830,821,194.72	495,770,579.86	453,260,729.64
其他业务	18,903,655.26	6,538,093.99	14,353,972.03	4,169,994.71
合 计	1,013,278,975.86	837,359,288.71	510,124,551.89	457,430,724.35

（2）营业收入扣除情况

项 目	本期	具体扣除情况	上期	具体扣除情况
营业收入金额	1,013,278,975.86	营业收入	510,124,551.89	营业收入
营业收入扣除项目合计金额	22,124,384.60	租金、废料收入等正常经营之外的其他业务收入，以及贸易收入	16,704,100.39	租金、废料收入等正常经营之外的其他业务收入，以及贸易收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.18%		3.27%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	18,753,306.43	租金、废料收入等正常经营之外的其他业务收入	14,353,972.03	租金、废料收入等正常经营之外的其他业务收入
2. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务产生的收入。	3,371,078.17	贸易收入	2,350,128.36	贸易收入

项 目	本期	具体扣除情况	上期	具体扣除情况
与主营业务无关的业务收入小计	22,124,384.60		16,704,100.39	
营业收入扣除后金额	991,154,591.26		493,420,451.50	

注：近年来本公司为寻找新的业务增长点，紧抓市场机遇，于 2022 年 8 月成立全资子公司北京英博数科科技有限公司，公司未来将持续坚定人工智能算力业务战略布局，拓展业务规模。在传统安全印务业务上，公司将进一步夯实优势项目，同时力争在年内优化持续亏损项目，退出纸浆贸易等不具竞争优势的业务，主动优化业务结构，通过集约化使用产能、优化资源配置等措施积极提升运营效率，实现降本增效，推动传统业务全面转型。

(3) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
票证业务	281,676,229.89	254,286,121.27	319,564,035.25	278,297,493.29
包装纸业务	89,725,705.10	69,340,423.32	121,691,543.74	88,270,968.64
AI 算力及相关服务	613,891,482.04	504,422,723.76		
其他	27,985,558.83	9,310,020.36	68,868,972.90	90,862,262.42
合 计	1,013,278,975.86	837,359,288.71	510,124,551.89	457,430,724.35
按经营地区分类				
华北地区	698,444,268.55	580,162,949.78	126,271,763.93	143,399,327.09
东北地区	10,439,101.94	8,097,387.35	9,542,634.28	6,775,468.12
华东地区	116,154,664.64	97,224,794.40	135,106,151.66	129,171,460.21
华中地区	25,878,741.81	22,967,745.21	34,550,593.55	28,718,302.38
华南地区	34,014,723.39	30,742,918.00	39,947,436.56	34,211,491.04
西南地区	107,496,022.01	84,644,290.30	142,537,380.28	101,618,262.90
西北地区	20,851,453.52	13,519,203.67	22,168,591.63	13,536,412.61
合 计	1,013,278,975.86	837,359,288.71	510,124,551.89	457,430,724.35

43、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	4,493,558.38	3,948,544.33
城市维护建设税	1,609,060.88	1,584,900.43
印花税	1,382,141.71	871,524.53
教育费附加	1,185,881.03	1,173,885.70
土地使用税	546,245.90	656,514.00
其他	68,155.68	75,408.27
合 计	9,285,043.58	8,310,777.26

44、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	13,625,264.55	10,831,076.69
业务招待费	4,744,346.64	8,982,061.55
业务宣传费	3,407,198.72	5,622,748.42

项 目	本期金额	上期金额
中标服务费	1,743,316.94	1,741,131.69
差旅费	907,831.86	599,249.14
折旧费	78,904.28	55,351.63
办公费	58,141.69	90,385.24
其他	2,911,452.17	1,957,134.47
合 计	27,476,456.85	29,879,138.83

45、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	59,407,890.64	40,036,208.90
中介咨询费	22,084,269.18	13,500,868.13
折旧与摊销	13,022,804.39	13,307,270.36
业务招待费	9,825,977.87	8,655,095.81
差旅费	3,991,782.94	4,062,268.65
安保费	2,006,900.46	1,958,021.00
车辆使用费	1,403,572.77	1,261,364.32
水电暖管理费	1,144,753.27	1,267,494.37
租赁费	1,109,346.41	1,750,824.20
修理检测费	829,275.21	5,982,618.83
办公费	502,755.52	617,400.44
信息技术服务费	477,200.11	788,403.02
通讯费	351,870.68	419,055.37
保险费	103,552.51	211,551.68
广告宣传费	45,355.27	40,747.13
股权激励费用	-4,240,516.79	-5,278,512.07
其他	3,387,010.92	4,190,110.60
合 计	115,453,801.36	92,770,790.74

46、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	22,878,946.19	20,722,824.36
折旧和摊销	3,229,133.96	1,672,366.75
直接投入费用	2,869,482.92	5,881,618.68
其他相关费用	5,259,335.55	328,476.11
合 计	34,236,898.62	28,605,285.90

47、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	30,826,258.89	33,560,356.72
其中：租赁负债的利息费用	3,921,443.23	14,317,276.63

项 目	本期金额	上期金额
减：利息收入	2,356,907.85	1,842,808.25
汇兑损益	64,761.10	-2,408.09
手续费及其他	860,309.89	873,137.65
合 计	29,394,422.03	32,588,278.03

48、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,422,018.66	1,695,044.57	1,422,018.66
代扣个人所得税手续费返还	76,880.99	84,963.74	
进项税加计抵减	256,153.75	405,392.67	
安置残疾人增值税退税	2,221,800.92	2,379,497.01	
合 计	3,976,854.32	4,564,897.99	1,422,018.66

其中，政府补助明细如下：

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
残疾人退税	2,221,800.92	2,379,497.01	与收益相关
递延收益转入	357,648.97	350,980.79	与资产相关
仓山财政局-仓山残联付 2024 年安排残疾人就业岗位补贴	282,240.00		与收益相关
稳岗补助	151,564.53	54,068.92	与收益相关
泸州市纳溪区就业服务管理局用人单位社保补贴、岗位补贴	137,306.00		与收益相关
泸州市纳溪区丰乐镇人民政府企业扶持资金	100,000.00	200,000.00	与收益相关
福州市科学技术局高企奖励	100,000.00		与收益相关
中国共产党重庆市委员会宣传部绿色印刷扶持资金.	98,000.00		与收益相关
福州市仓山区财政局 2021 年度第一批企业研发经费	68,000.00		与收益相关
高新补贴	50,000.00		与收益相关
无锡市科技创新创业资金第七批科技发展规划资金	32,550.00		与收益相关
重庆市长寿区社会保险局单位社保补贴	27,865.23		与收益相关
无锡市社保补贴	10,304.52		与收益相关
税收减免	2,629.70	1,045.15	与收益相关
工会经费返还	2,414.79	22,829.51	与收益相关
2025 年仓山区参保缴费单位吸纳中西部脱贫人口跨省就业奖补	994.92		与收益相关
外来务工人员初次就业补贴	500.00		与收益相关
绿色印刷补偿款		302,000.00	与收益相关

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
北京经济技术开发区财务结算中心 2023 年国高新企业认定奖励		200,000.00	与收益相关
中国共产党北京市委员会宣传部项目款		160,000.00	与收益相关
福州市知识产权发展保护中心 2023 年 度国家知识产权示范优势企业奖励经费		100,000.00	与收益相关
高企筑基扩容补贴		100,000.00	与收益相关
其他		204,120.20	与收益相关
合计	3,643,819.58	4,074,541.58	——

49、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	13,299,057.76	15,095,371.25
处置交易性金融资产取得的投资收益	-313,752.30	3,988,307.22
权益法核算的长期股权投资收益	256.48	-1,086,441.65
合 计	12,985,561.94	17,997,236.82

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
金融资产公允价值变动	-37,227,652.02	-35,520,561.20
合 计	-37,227,652.02	-35,520,561.20

51、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-3,054,216.57	-2,018,580.44
其他应收款坏账损失	-2,430,745.14	-4,071,037.41
合 计	-5,484,961.71	-6,089,617.85

52、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-32,001,270.76	-26,146,800.77
合同资产减值损失	-1,355,741.10	
预付款项减值损失		-8,050,282.34
固定资产减值损失	-21,198,912.07	-30,290,523.50
商誉减值损失	-11,367,266.11	-10,002,134.97
持有待售资产减值损失	-3,325,011.00	
合 计	-69,248,201.04	-74,489,741.58

53、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-940,123.03	-1,501,192.03
合 计	-940,123.03	-1,501,192.03

54、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,902.65	199,538.84	1,902.65
无需支付款项		28,956.85	
违约赔偿收入		29,030.70	
其他	265,590.87	762,150.16	265,590.87
合 计	267,493.52	1,019,676.55	267,493.52

55、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废损失	61,430.54	197,727.72	61,430.54
罚没支出	204,150.75	155,940.84	204,150.75
违约金	8,052,817.47	50,095,299.77	8,052,817.47
其他支出	1,652,437.05	1,609,889.94	1,652,437.05
合 计	9,970,835.81	52,058,858.27	9,970,835.81

56、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	5,129,971.87	8,680,591.52
递延所得税费用	-12,975,372.33	-7,210,947.77
合 计	-7,845,400.46	1,469,643.75

(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	-145,568,799.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-21,835,319.87
子公司适用不同税率的影响	-1,184,929.72
调整以前期间所得税的影响	-45,644.06
非应税收入的影响	-1,994,897.13
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,647,168.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	19,043,756.85
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
残疾人加计扣除、研发加计扣除的影响	-5,475,535.02
所得税费用	-7,845,400.46

57、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	2,356,907.85	1,842,808.25
其他往来款	88,992,120.80	1,185,759.60
收回保证金及备用金	26,540,944.61	24,890,595.33
政府补助	3,759,774.01	1,462,226.21
大宗商品贸易销售（注）	1,343,743,409.78	1,187,570,000.00
合 计	1,465,393,157.05	1,216,951,389.39

注：本公司开展的贸易业务系根据收入准则按净额确认收入，相关现金流入按总额计入收到其他与经营活动有关的现金，该贸易业务收入确认情况详见本附注五、42（2）所述。

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
期间费用	58,535,112.44	58,687,887.15
其他往来款	127,699,741.59	18,589,994.56
支付保证金及备用金	32,781,919.33	17,460,543.14
久悬受限资金（注 1）		3,651,881.02
大宗商品贸易销售（注 2）	1,428,426,822.20	1,212,701,440.01
合 计	1,647,443,595.56	1,311,091,745.88

注 1：久悬受限资金系子公司无锡双龙信息纸有限公司募集资金账户由于久悬，该账户资金被冻结，本期已解除冻结。

注 2：本公司开展的贸易业务系根据收入准则按净额确认收入，相关现金流出按总额计入支付其他与经营活动有关的现金，该贸易业务收入确认情况详见本附注五、42（2）所述。

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

无。

②支付的重要的投资活动有关的现金

无。

（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
融资款	20,783,000.00	
合 计	20,783,000.00	

②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还融资租赁资金	51,476,869.54	38,452,054.18
使用权房产支付的现金	19,024,283.56	19,216,925.89
库存股回购		7,210,517.75
其他	52,760.11	

项目	本期金额	上期金额
合计	70,553,913.21	64,879,497.82

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	249,905,068.78	375,782,000.00	591,286.17	362,469,999.97	951,043.58	262,857,311.40
长期借款（含一年内到期的长期借款）	53,559,518.75	20,000,000.00	26,314.59	6,000,000.00		67,585,833.34
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	78,211,200.19	20,000,000.00	11,004,153.98	50,738,346.21	1,941,778.65	56,535,229.31
其他应付款	10,338,517.75					10,338,517.75
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	108,172,453.42		18,053,038.21	19,762,806.89	1,238,571.08	105,224,113.66
应付股利	24,500,000.00		12,740,000.00	24,500,000.00		12,740,000.00
合计	524,686,758.89	415,782,000.00	42,414,792.95	463,471,153.07	4,131,393.31	515,281,005.46

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到的其他与经营活动有关的现金	融资性代收代付 210,900,000.00 元	快周转，大金额、期限短	不影响
支付的其他与经营活动有关的现金	融资性代收代付 210,900,000.00 元	快周转，大金额、期限短	不影响

58、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	-137,723,398.66	-287,008,246.54
加：资产减值准备	69,248,201.04	74,489,741.58
信用减值损失	5,484,961.71	6,089,617.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,859,583.84	70,748,098.21
使用权资产折旧	17,078,611.58	17,651,149.47
无形资产摊销	1,603,642.79	2,122,315.68
长期待摊费用摊销	1,846,743.36	7,326,184.94
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）	940,123.03	1,501,192.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	59,527.89	-1,811.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	37,227,652.02	35,520,561.20
财务费用（收益以“-”号填列）	30,827,900.78	33,557,948.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-12,985,561.94	-17,997,236.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,417,323.11	16,761,861.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,521,565.94	-23,972,809.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	631,299,543.63	-582,175,587.69

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,279,674.91	226,611,807.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-813,096,007.37	435,504,672.42
其他	-24,157,986.62	-3,651,881.02
经营活动产生的现金流量净额	-138,145,677.06	13,077,578.31
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	432,041,033.60	632,217,177.22
减：现金的上年年末余额	632,217,177.22	802,396,166.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-200,176,143.62	-170,178,989.05

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	432,041,033.60	632,217,177.22
其中：库存现金	4,075.00	2,475.13
可随时用于支付的银行存款	431,381,854.61	631,574,035.52
可随时用于支付的其他货币资金	655,103.99	640,666.57
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	432,041,033.60	632,217,177.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	41,382,859.05	21,465,389.22	司法冻结、票据保证金、履约保证金等
合 计	41,382,859.05	21,465,389.22	—

59、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,294.04	7.0288	72,354.75
欧元	1.45	8.2355	11.94

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	18,418.93	7.0288	129,462.98
应付账款			
其中：美元	38,768.98	7.0288	272,499.41
欧元	33,110.22	8.2355	272,679.22

60、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、16、33。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	3,921,443.23
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	71,006.98
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	1,100,289.77
短期租赁费用（适用简化处理）	主营业务成本	13,171,509.13
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		3,784,428.26

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	17,907,476.99
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	1,171,296.75
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	——	19,078,773.74

④其他信息

A、租赁活动的性质

本期公司租赁资产主要包含房屋建筑物、机器设备。

B、未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

无。

C、租赁导致的限制或承诺

无。

D、售后租回交易

公司本期发生的售后租回业务，其标的资产的使用权与管理权没有发生改变，实质为以资产抵押取得融资。公司所销售（租回）的资产，按照《企业会计准则第 14 号—收入》判断，相关标的资产的控制权并没有发生转移，因此不属于销售。

E、其他相关信息

无。

(2) 本公司作为出租人

①与融资租赁有关的信息

无。

②与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	8,852,501.64
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计	—	8,852,501.64

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	9,679,992.00
资产负债表日后第 2 年	9,679,992.00
资产负债表日后第 3 年	10,647,996.00
资产负债表日后第 4 年	10,647,996.00
资产负债表日后第 5 年	10,647,996.00
剩余年度	35,138,376.00
合 计	86,442,348.00

③ 其他信息

A、租赁活动的性质

本期对外经营租赁资产为房租建筑物。

B、在租赁资产中保留的权利进行风险管理的情况

无。

C、其他相关信息

无。

六、研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	22,878,946.19	20,722,824.36
折旧和摊销	3,229,133.96	1,672,366.75
直接投入费用	2,869,482.92	5,881,618.68
其他相关费用	5,259,335.55	328,476.11
合 计	34,236,898.62	28,605,285.90
其中：费用化研发支出	34,236,898.62	28,605,285.90

七、合并范围变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

2025 年 1 月 14 日，公司全资子公司北京英博数科科技有限公司投资设立孙公司天津盛世鸿博数智科技合伙企业（有限合伙），认缴出资额为人民币 270.00 万元，本年度纳入合并范围。

2025 年 2 月 25 日，公司投资设立全资子公司福州鸿博启元投资有限公司，认缴出资额为人民币 1,000.00 万元，本年度纳入合并范围。

2025 年 2 月 26 日，公司投资设立全资子公司福州鸿博启恒科技有限公司，认缴出资额为人民币 500.00 万元，本年度纳入合并范围。

2025 年 3 月 3 日，公司孙公司天津盛世鸿博数智科技合伙企业（有限合伙）投资设立青海英鸿数智科技有限公司，认缴出资额为人民币 3,000.00 万元，本年度纳入合并范围。

2025 年 3 月 28 日，公司全资子公司北京英博数科科技有限公司投资设立孙公司北京睿博新能科技有限责任公司，认缴出资额为人民币 4,000.00 万元，持有 51% 股权，本年度纳入合并范围。

2025 年 7 月 1 日，公司全资子公司北京英博数科科技有限公司投资设立孙公司上海鸿英数元

科技有限公司，认缴出资额为人民币 255.00 万元，本年度纳入合并范围。

2025 年 7 月 23 日，公司全资子公司北京英博数科科技有限公司投资设立孙公司上海鸿睿数科数字科技有限公司，认缴出资额为人民币 5,000.00 万元，本年度纳入合并范围。

2025 年 12 月 29 日，公司孙公司上海鸿英数元科技有限公司投资设立青海鸿英数元科技有限公司，认缴出资额为人民币 500.00 万元，本年度纳入合并范围。

(2) 合并范围减少

2025 年 5 月 26 日，公司注销全资子公司钻研（北京）国际文化传媒有限公司。

2025 年 8 月 1 日，公司注销孙公司搏博芸（河北）科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
福州港龙贸易有限公司	5,000.00	福州	福州	贸易业	100.00		投资设立
鸿博（福建）数据网络科技股份有限公司	1,000.00	福州	福州	服务业	99.00	1.00	投资设立
福建鸿博致远信息科技有限公司	1,000.00	福州	福州	服务业	100.00		投资设立
广州彩创网络技术有限公司	5,000.00	广州	广州	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
乐特瑞（海南）科技有限公司	1,000.00	海南	海南	服务业	100.00		投资设立
鸿博昊天科技有限公司	29,500.00	北京	北京	印刷业	100.00		投资设立
北京昊天国彩印刷有限公司	4,793.00	北京	北京	印刷业		100.00	投资设立
北京科信盛彩投资有限公司	3,000.00	北京	北京	投资业	100.00		非同一控制下企业合并
北京中科彩技术有限公司	USD 1,500.00	北京	北京	印刷业		51.00	投资设立
重庆市鸿海印务有限公司	12,800.00	重庆	重庆	印刷业	100.00		同一控制下企业合并
四川鸿海印务有限公司	9,000.00	四川	四川	印刷业		100.00	投资设立
无锡双龙信息纸有限公司	10,800.00	无锡	无锡	印刷业	100.00		非同一控制下企业合并
开封鸿博股权投资有限公司	5,000.00	开封	开封	投资业	100.00		投资设立
珠海寰博科技有限公司	1,000.00	珠海	珠海	服务业	100.00		投资设立
上海弘博信息技术有限公司	10,000.00	上海	上海	服务业	100.00		投资设立
成都标点体育文化发展有限公司	1,369.86	成都	成都	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
成都虹捷文化传播有限公司	200.00	成都	成都	服务业		100.00	投资设立
成都虹创文化传播有限公司	50.00	成都	成都	服务业		100.00	投资设立
香港鸿博集团有限公司	HKD 100.00	香港	香港	服务业	100.00		投资设立
亿科集团有限公司	SGD 5.00	新加坡	新加坡	服务业	100.00		投资设立
北京英博数科科技有限公司	21,000.00	北京	北京	服务业	100.00		投资设立
北京鸿博数科科技有限公司[注]	2,500.00	北京	北京	服务业		40.00	投资设立
福建兴元数科科技有限公司	5,000.00	福州	福州	服务业		100.00	投资设立

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
上海鸿睿数科数字科技有限公司	5,000.00	上海	上海	服务业		100.00	投资设立
天津盛世鸿博数智科技合伙企业（有限合伙）	300.00	天津	天津	服务业		90.00	投资设立
青海英鸿数智科技有限公司	3,000.00	青海	青海	服务业		90.00	投资设立
北京睿博新能科技有限责任公司	4,000.00	北京	北京	服务业		100.00	投资设立
上海鸿英数元科技有限公司	500.00	上海	上海	服务业		51.00	投资设立
青海鸿英数元科技有限公司	500.00	青海	青海	服务业		51.00	投资设立
福建创拓数科科技有限公司	1,000.00	福州	福州	服务业	100.00		投资设立
河南鸿博数科科技有限公司	5,000.00	河南	河南	服务业	100.00		投资设立
福州鸿博启恒科技有限公司	500.00	福州	福州	服务业	100.00		投资设立
福州鸿博启元投资有限公司	1,000.00	福州	福州	服务业	100.00		投资设立

注：公司对北京鸿博数科科技有限公司持股比例 40%，表决权比例 100%，其他股东未实际出资且未实际参与公司经营。

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的联营或合营企业

无。

（2）不重要的合营企业或联营企业

无。

（3）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	92,899,724.99	92,899,468.51
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	256.48	-1,086,441.65
—其他综合收益		
—综合收益总额	256.48	-1,086,441.65

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：264,785.60 元，尚未收款项系安置残疾人增值税返还。

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	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	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,980,861.40	473,603.40		357,648.97		8,096,815.83	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

项 目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助	357,648.97	350,980.79
与收益相关的政府补助	3,286,170.61	3,723,560.79
合 计	3,643,819.58	4,074,541.58

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

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

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注五、59“外币货币性项目”。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 330,443,144.74 元（上期末：303,464,587.53 元）。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本公司的信用风险主要来自于银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

①银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

②应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 71.12%(2024 年 12 月 31 日：70.84%)源于余额前五名客户，前五大客户合作时间长且一直回款情况良好，因此本公司不存在重大的信用集中风险。

应收账款情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之五、3、应收账款。

(3) 流动风险

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

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

本集团将银行借款作为主要资金来源。2025 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 8,059 万元（上期末：0 元）。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	262,857,311.40		
应付账款	82,896,737.68	80,938,882.19	2,848,968.73
其他应付款	47,400,629.70	71,448,412.97	12,770,450.01
一年内到期的非流动负债(含利息)	111,690,565.29		
长期借款（含利息）		5,000,000.00	
租赁负债（含利息）		19,008,567.73	71,037,251.75
长期应付款		22,608,791.54	

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据	转移方式
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	148,824.57	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。	背书

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	148,824.57	

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			10,000.00	10,000.00
(二) 其他非流动金融资产			249,173,608.75	249,173,608.75
持续以公允价值计量的资产总额			249,183,608.75	249,183,608.75
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产			48,159,944.00	48,159,944.00
非持续以公允价值计量的资产总额			48,159,944.00	48,159,944.00

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

本公司持有的中证信用增进股份有限公司股权及成都农村商业银行股份有限公司股权，均采用市场法估值，中证信用增进股份有限公司股权参考类似上市公司的股票价格确认公允价值；成都农村商业银行股份有限公司股权参考当年度自身公开股权交易价格确认公允价值。相关输入值包括市净率、股权交易价格、流动性折价、少数股权折价率等；由于流动性折价、少数股权折价率为不可观察输入值，公司使用流动性折价或少数股权折价率对可观察的输入值进行调整，该调整对金融资产的公允价值计量具有重大影响，故公允价值计量结果划入第三层次的公允价值计量。

本公司持有的基金投资公司股权，因基金投资公司财务报表已按公允价值计量其持有的对外投资，基金投资公司财务报表已公允反映其公允价值，所以本公司根据以基金投资公司财务报表归属于合伙人的净资产为基数计算的普通合伙人可分配金额确认公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2 在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南颂歌商贸有限公司	其他关联企业
科彩全球有限公司	其他关联企业
刘德国	其他关联企业
李宁	董事、副总经理

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李宁	40,000,000.00	2025/4/22	2028/4/21	否
李宁	40,000,000.00	2025/4/21	2028/4/20	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	7,411,894.00	5,136,561.16

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	河南颂歌商贸有限公司		7,840.63
其他应付款	科彩全球有限公司	12,740,000.00	24,500,000.00
其他应付款	刘德国		681.11

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
董事、高管、核心人员				
合计				

(续上表)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
董事、高管、核心人员			2,152,775	7,210,517.75
合 计			2,152,775	7,210,517.75

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	预计将行权人数乘以每人授予的数量
本期估计与上年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	
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-4,240,516.79

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额	本期以现金结算的股份支付费用总额
董事、高管、核心人员	-4,240,516.79	
合 计	-4,240,516.79	

5、股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺。

2、或有事项

截止 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有承诺。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

①公司全资子公司鸿博昊天科技有限公司（以下简称“鸿博昊天”）自 2026 年 1 月 8 日起将停止原印刷业务的生产经营，处置相关生产设备，并启动后续鸿博昊天业务转型工作。

②全资子公司英博数科与乾五科技因买卖合同纠纷，对英博数科提起诉讼，诉讼请求英博数科支付乾五科技货款 103,125,848.00 元以及违约金暂计 1,000 万元，并承担本案财产保全保险费。2026 年 3 月 24 日，北京市海淀区人民法院裁定其对乾五科技的起诉无主管权，驳回乾五科技的起诉；乾五科技不服法院裁定，于 2026 年 3 月 30 日向北京市第一中级人民法院提起上诉，法院已受理上诉申请，截止报告日，暂无其他进展。

十六、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部按产品分包括：票证业务、包装纸业务、AI 算力及相关服务和其他。

本公司报告分部按区域分包括：华北地区、东北地区、华东地区、华中地区、华南地区、西南地区、西北地区。

（2）报告分部的财务信息

详见本附注五、42、营业收入和营业成本（3）收入及成本分解信息。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

（1）金融资产转让事项

① 2023 年 3 月，公司与青岛途铭能源科技有限公司【曾用名：交科华运（青岛）能源科技有限公司】签订《股权转让协议》，协议约定公司将持有的华勋电子科技有限公司 5.3255% 股权以人民币 4,500 万转让给青岛途铭能源科技有限公司（以下简称“青岛途铭”），在协议签订生效后 3 日内，青岛途铭支付交易对价的 10%（450 万元），在本次股权转让约定的股份登记至青岛途铭名下之日起 90 日内，支付本次交易对价的 90%，即 4,050 万元。

公司已于 2023 年 3 月收到第一笔款项 450 万元，并于同月完成工商变更登记，按照协议约定，青岛途铭应于 2023 年 6 月 30 日前完成剩余款项支付但未支付，后经双方友好协商，于 2023 年 6

月签订《股权转让协议》之补充协议，青岛途铭将其持有的标的股权质押给公司，同时公司同意将尾款付款日期延长至 2023 年 9 月 30 日前。但由于青岛途铭方原因，款项未按时支付，考虑到双方良好合作关系，双方于 2023 年 10 月签订《股权转让协议》之补充协议（二），将付款截止期限延长至 2024 年 5 月 31 日。截止本报告日，公司仍未收到该笔尾款，现正与青岛途铭协商中。

② 2024 年 2 月 4 日，公司召开第六届董事会第二十四次会议，会议审议通过《关于公司转让河南濮郡金勤产业投资基金份额的议案》，公司与深圳市瑞莱嘉誉投资企业（有限合伙）签署《合伙份额转让协议》，公司将持有的河南濮郡金勤产业投资基金一期合伙企业（有限合伙）（以下简称“濮郡金勤”）财产份额以人民币 9,600 万元全部转让予深圳市瑞莱嘉誉投资企业（有限合伙）。协议约定，签订生效起 30 天内，深圳市瑞莱嘉誉投资企业（有限合伙）向公司支付转让价款 3,000 万元；2024 年 3 月 31 日前，深圳市瑞莱嘉誉投资企业（有限合伙）向公司支付转让价款 2,000 万元；剩余转让价款 4,600 万元，在市场监督管理局、中国证券投资基金业协会、托管银行、税务登记机关等的相关手续完成后 10 个工作日内支付。

2024 年 6 月止，深圳市瑞莱嘉誉投资企业（有限合伙）向公司支付 5,000 万股转款，剩余款项待股权转让手续完成后再行支付。截止本报告日，因濮郡金勤合伙份额转让内部程序事项导致上述手续仍未办理完成，待事项明确，完成股权转让手续后深圳市瑞莱嘉誉投资企业（有限合伙）支付剩余转让价款 4,600 万。

（2）诉讼事项

① 公司全资子公司北京英博数科科技有限公司（以下简称“英博数科”）与北京乾五科技有限公司（以下简称“乾五科技”）于 2024 年 3 月 11 日所签的《产品销售合同》（合同金额 2.432 亿元），乾五科技未能如约供货，也未退回预付货款。英博数科就乾五科技的合同违约提起仲裁，要求乾五科技退还货款 2.432 亿元且支付违约金 4,864 万元。

2025 年 11 月，中国国际经济贸易仲裁委员会作出《裁决书》，支持了英博数科的全部仲裁请求，判令：A. 乾五科技退还货款 2.432 亿元；B. 乾五科技支付违约金 4,864 万元；C. 乾五科技支付英博数科发生的律师费 28 万元；D. 乾五科技承担仲裁费 185.88 万元。乾五科技就该《裁决书》向北京市第四中级人民法院提起撤销仲裁裁决申请，北京市第四中级人民法院已受理及开庭。截至报告日，北京市第四中级人民法院尚未作出裁定。

② 2024 年 6 月，公司全资子公司英博数科与浙江同兴技术股份有限公司（以下简称“浙江同兴”）签订了采购合同（合同金额为 5,516 万元），英博数科逾期未付款，双方签订了补充协议一、二、三、四、五，2024 年度公司已全额计提逾期违约金。浙江同兴向杭州市富阳区人民法院提起诉讼，双方就合同性质及金额等均存在争议，法院于 2025 年 11 月作出一审判决，判决英博数科应支付浙江同兴技术股份有限公司货款 35,157,236.00 元及违约金等，公司已根据一审判决计提违约金及相关费用；公司及英博数科已向杭州市中级人民法院提起上诉，截至本报告日，二审尚未判决。

③ 2024 年 1 月 23 日，英博数科与紫光晓通科技有限公司（以下简称“紫光晓通”）签订《购销合同》购买存储等设备，合同金额总计 71,751,767.00 元。英博数科与紫光晓通就上述合同签署《合

同补充协议》，英博数科先进行部分货物的付款提货。

紫光晓通于 2024 年 8 月对英博数科及公司提起诉讼。双方于 2025 年期间协商和解，截至报告日，尚无更新进展。

④截至 2025 年 12 月 31 日，公司全资子公司英博数科与北京东方锐阳科技发展有限公司（以下简称“东方锐阳”）因买卖合同纠纷涉诉，北京市海淀区人民法院于 2026 年 2 月作出民事判决，判令英博数科支付货款 6,061,967.00 元及相关费用，本公司对上述债务承担连带责任；公司已按判决结果确认相关负债与费用，并计入本期财务报表。目前公司及英博数科已向北京市第一中级人民法院提起上诉，截至本报告日，二审尚未开庭。

⑤因 2023 年度业绩预告信息披露不准确事项，鸿博股份收到中国证券监督管理委员会福建监管局出具的《关于对鸿博股份有限公司及相关责任人员采取出具警示函措施的决定》。部分投资者向法院提起赔偿诉讼，因法院尚未正式立案等原因，相关涉诉人数及赔偿金额暂无法可靠计量，未对该或有负债进行暂估入账处理。

⑥2025 年 12 月 30 日，公司全资子公司英博数科与灵矽科技(芜湖)有限公司（以下简称“灵矽科技”）因买卖合同纠纷涉诉，英博数科对灵矽科技提起诉讼，诉讼请求灵矽科技退还货款 4,520,000.00 元与资金占用损失 358,569.12 元，以及本案相关诉讼费与保全费。截止至报告日，法院尚未正式立案。

十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,197,151.89	16,942,312.44
1-2 年	1,639,282.19	828,759.77
2-3 年	773,404.62	659,759.86
3-4 年	657,261.91	185,167.77
4-5 年	66,199.20	18,347.51
5 年以上	941,361.96	952,375.42
小 计	17,274,661.77	19,586,722.77
减：坏账准备	2,640,050.71	2,178,993.68
合 计	14,634,611.06	17,407,729.09

(2) 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	541,546.14	3.13	541,546.14	100.00	
按组合计提坏账准备	16,733,115.63	96.87	2,098,504.57	12.54	14,634,611.06

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 (%)	
其中：账龄组合	15,973,249.50	92.47	2,098,504.57	13.14	13,874,744.93
合并范围内关联往来组合	759,866.13	4.40			759,866.13
合计	17,274,661.77	—	2,640,050.71	—	14,634,611.06

(续上表)

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	544,485.80	2.78	544,485.80	100.00	
按组合计提坏账准备	19,042,236.97	97.22	1,634,507.88	8.58	17,407,729.09
其中：账龄组合	19,042,236.97	97.22	1,634,507.88	8.58	17,407,729.09
合并范围内关联往来组合					
合计	19,586,722.77	—	2,178,993.68	—	17,407,729.09

①按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
零星客户	541,546.14	541,546.14	100.00	预计无法收回
合计	541,546.14	541,546.14	—	—

(续上表)

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
零星客户	544,485.80	544,485.80	100.00	预计无法收回
合计	544,485.80	544,485.80	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,437,285.76	373,118.57	3.00
1-2 年	1,494,619.21	298,923.84	20.00
2-3 年	754,614.29	301,845.72	40.00
3-4 年	540,379.32	378,265.52	70.00
4-5 年			
5 年以上	746,350.92	746,350.92	100.00
合计	15,973,249.50	2,098,504.57	—

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,942,312.44	508,269.37	3.00
1-2 年	810,774.29	162,154.86	20.00
2-3 年	540,379.32	216,151.73	40.00
3-4 年	2,000.00	1,400.00	70.00
4-5 年	1,195.00	956.00	80.00
5 年以上	745,575.92	745,575.92	100.00
合 计	19,042,236.97	1,634,507.88	——

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提的坏账准备	544,485.80		2,939.66		541,546.14
按账龄组合计提的坏账准备	1,634,507.88	466,416.69		2,420.00	2,098,504.57
合 计	2,178,993.68	466,416.69	2,939.66	2,420.00	2,640,050.71

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的
无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,420.00

其中：重要的应收账款核销情况
无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	11,028,658.47	63.84	565,363.14
第二名	1,047,613.32	6.06	560,379.92
第三名	759,866.13	4.40	
第四名	506,224.00	2.93	15,186.72
第五名	447,116.67	2.59	13,413.50
合 计	13,789,478.59	79.82	1,154,343.28

2、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	522,179,301.73	390,065,876.28

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	522,179,301.73	390,065,876.28

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	389,358,737.70	297,459,354.34
1 至 2 年	103,844,128.35	69,883,474.85
2 至 3 年	9,199,374.00	22,764,420.16
3 至 4 年	19,740,981.56	3,000.00
4 至 5 年	3,000.00	50,000.00
5 年以上	50,000.00	
小 计	522,196,221.61	390,160,249.35
减：坏账准备	16,919.88	94,373.07
合 计	522,179,301.73	390,065,876.28

2) 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
合并范围内关联方余额	518,799,020.35	384,459,090.37
押金保证金及备用金	3,058,803.66	3,813,697.54
往来款	338,397.60	1,887,461.44
合 计	522,196,221.61	390,160,249.35

3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	522,196,221.61	100.00	16,919.88	微小	522,179,301.73
其中：合并范围内关联往来组合	518,799,020.35	99.35			518,799,020.35
押金保证金备用金组合	3,058,803.66	0.59			3,058,803.66
账龄组合	338,397.60	0.06	16,919.88	5.00	321,477.72
合 计	522,196,221.61	100.00	16,919.88	微小	522,179,301.73

(续上表)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	390,160,249.35	100.00	94,373.07	0.02	390,065,876.28
其中：合并范围内关联往来组合	384,459,090.37	98.54			384,459,090.37

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 (%)	
押金保证金备用金组合	3,813,697.54	0.98			3,813,697.54
账龄组合	1,887,461.44	0.48	94,373.07	5.00	1,793,088.37
合计	390,160,249.35	——	94,373.07	——	390,065,876.28

①按单项计提坏账准备

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	338,397.60	16,919.88	5.00
合计	338,397.60	16,919.88	——

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,887,461.44	94,373.07	5.00
合计	1,887,461.44	94,373.07	——

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	94,373.07			94,373.07
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	77,453.19			77,453.19
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,919.88			16,919.88

④坏账准备的情况

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	
按单项计提的坏账准备					
按账龄组合计提的坏账准备	94,373.07		77,453.19		16,919.88
合计	94,373.07		77,453.19		16,919.88

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的
无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

其中：重要的其他应收款核销情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内关联方余额	280,550,089.90	1-2 年	53.73	
第二名	合并范围内关联方余额	99,035,000.00	1-2 年	18.97	
第三名	合并范围内关联方余额	39,253,891.72	1-2 年	7.52	
第四名	合并范围内关联方余额	30,020,500.00	1-2 年	5.75	
第五名	合并范围内关联方余额	26,926,829.28	1-4 年	5.16	
合计		475,786,310.90		91.11	

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	1,299,733,814.83		1,299,733,814.83	1,298,767,159.33		1,298,767,159.33
对联营、合营企业投资	92,899,724.99		92,899,724.99	92,899,468.51		92,899,468.51
合计	1,392,633,539.82		1,392,633,539.82	1,391,666,627.84		1,391,666,627.84

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
鸿博（福建）数据网络科技股份有限公司	9,900,000.00			9,900,000.00		
福州港龙贸易有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
无锡双龙信息纸业	134,454,794.35	18,000,000.00		152,454,794.35		
重庆市鸿海印务	128,431,608.54			128,431,608.54		
钻研（北京）国际文化传媒	17,033,344.50		17,033,344.50			
鸿博昊天科技	349,198,256.15			349,198,256.15		
广州彩创网络技术	50,108,500.00			50,108,500.00		
福建鸿博致远信息科技	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京科信盛彩投资	133,081,948.29			133,081,948.29		
乐特瑞（海南）科技	106,458,707.50			106,458,707.50		
开封鸿博股权投资	50,000,000.00			50,000,000.00		
珠海寰博科技	5,100,000.00			5,100,000.00		
成都标点体育文化发展	45,000,000.00			45,000,000.00		
北京英博数科科技	210,000,000.00			210,000,000.00		
合计	1,298,767,159.33	18,000,000.00	17,033,344.50	1,299,733,814.83		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	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	其他权益变动
联营企业：						
河南濮郡金勤产业投资基金一期合伙企业（有限合伙）	92,899,468.51			256.48		
合计	92,899,468.51			256.48		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
河南濮郡金勤产业投资基金一期合伙企业（有限合伙）				92,899,724.99	
合计				92,899,724.99	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、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	40,841,883.11	38,727,229.34	55,666,988.16	53,190,892.81
其他业务	16,624,044.34	6,380,774.20	10,838,875.04	3,500,202.90
合计	57,465,927.45	45,108,003.54	66,505,863.20	56,691,095.71

(2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
票证业务	40,841,883.11	38,727,229.34	55,666,988.16	53,190,892.81
其他	16,624,044.34	6,380,774.20	10,838,875.04	3,500,202.90
合计	57,465,927.45	45,108,003.54	66,505,863.20	56,691,095.71
按经营地区分类				
华北地区	12,833,984.16	10,372,444.52	8,671,694.88	7,261,066.43
东北地区	2,392,031.60	2,110,196.66	15,185.83	18,013.77
华东地区	26,133,948.57	16,086,051.84	37,155,723.19	30,853,299.43
华中地区	12,895,973.44	12,891,626.82	17,279,380.56	14,887,084.67
华南地区	801,814.44	605,881.12	1,669,961.35	2,021,583.91
西南地区	2,386,936.31	3,017,657.15	614,818.64	622,593.64
西北地区	21,238.93	24,145.43	1,099,098.75	1,027,453.86
合计	57,465,927.45	45,108,003.54	66,505,863.20	56,691,095.71

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	9,150,000.00	15,095,371.25
处置交易性金融资产取得的投资收益	-1,798,875.58	-998,848.54
权益法核算的长期股权投资收益	256.48	-1,086,441.65
处置长期股权投资产生的投资收益	-17,001,838.83	
合计	-9,650,457.93	13,010,081.06

十八、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-999,650.92	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	1,422,018.66	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-24,242,090.08	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	2,939.66	
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时		

项 目	金 额	说 明
应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	-13,150,000.00	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-9,643,814.40	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-46,610,597.08	
减：所得税影响金额	-6,324,137.30	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	653,947.05	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-40,940,406.83	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.3817	-0.2956	-0.2956
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.9051	-0.2126	-0.2126

(此页无正文，为《鸿博股份有限公司2025年度财务报表附注》之公司签字盖章页)



法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 9411万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

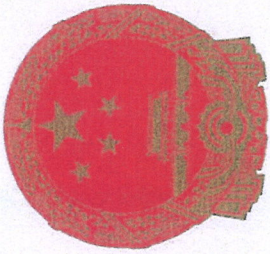
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审订章(1)

登记机关



2026年01月19日



会计师事务所

执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

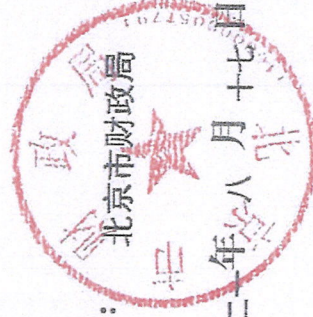
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审订章(1)

证书序号：0014686

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：北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页>办事服务>备案结果公示

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2025年10月21日)

日期: 2025-10-21 来源: 证监会

[字号: 大 中 小] 打印 分享 +

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2025年10月21日)

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)

从事证券服务业务会计师事务所备案名录 (截至2025年10月21日)

序号	会计师事务所名称	会计师事务所执业证书编号	通讯地址	联系电话
101	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	11000168	北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室	010-67085873
102	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	11010205	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	010-52805612
103	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	11000167	北京市西城区丽泽路20号院1号楼南楼20层	010-51423818
104	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	11000267	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990-8096
105	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	11000170	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
106	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	31000003	上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼18楼	021-63525500
107	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	50030002	重庆市渝中区中山三路168号中安大厦22楼	023-63870921-616





姓名 张凯茗
 Full name 男
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1991-06-17
 Date of birth 1991-06-17
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 身份证号码 320202199106173532
 Identity card No. 320202199106173532

证书编号: 110101500510
 Certificate No. 110101500510

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年12 月31 日
 Date of Issuance 2019 /y /m /d



张凯茗(110101500510)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



张凯茗(110101500510)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会



张凯茗 110101500510

/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

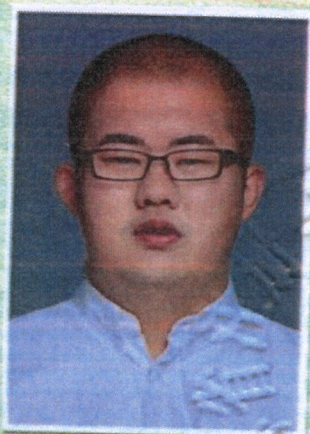
2019 年 09 月 10 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 09 月 10 日
 /y /m /d



姓名 邵帅

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-05-27

Date of Birth

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Working unit

身份证号码 320829198804121615

Identity card No.



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.



邵帅 110001673933

证书编号: 110001673933
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日

附会

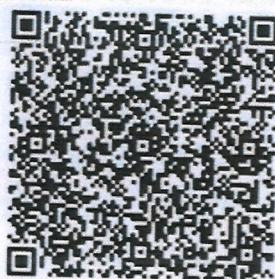


姓名 马晨晗
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1991-10-26
 Date of birth _____
 工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
 Working unit _____
 身份证号码 411723199110269520
 Identity card No. _____



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.



马晨晗 110001670589

证书编号：
 No. of Certificate 110001670589

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：
 Date of Issuance 2023 年 01 月 30 日

年 月 日
 /y /m /d