

广东天龙科技集团股份有限公司

2023 年年度报告

2024-019



2024 年 4 月

2023 年年度报告

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人冯毅、主管会计工作负责人陈东阳及会计机构负责人（会计主管人员）廖惠娇声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

公司 2023 年度净利润较上年同期相比下降 50% 以上，主要原因为信用减值损失及商誉减值损失较上年同期增加。公司主营业务、核心竞争力未发生重大不利变化，公司经营情况与行业趋势一致，未出现持续经营能力重大风险。

本年度报告中涉及未来计划、展望等相关陈述，不构成对投资者的实质承诺。投资者及相关人士应当对此保持足够的风险认识，且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“互联网营销及数据服务相关业务”的披露要求：

公司运营过程中面临以下可能对公司未来发展战略和经营目标的实现产生重大不利影响的风险，如客户变动风险、媒体合作风险、应收账款风险等，详细内容请见本报告“第三节十一、（二）未来面临的风险”。

由于截止 2023 年末公司未分配利润余额为负值，不满足《公司章程》第一百五十五条第一款第（三）项规定的现金分红条件，同时结合公司实际经营情况、现金流情况及长期发展资金需求，公司 2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案为：以 753,931,950 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0 元（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 0 股。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	1
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第 三 节 管 理 层 讨 论 与 分 析	1
0	
第 四 节 公 司 治 理	3
2	
第 五 节 环 境 和 社 会 责 任	5
0	
第 六 节 重 要 事 项	5
6	
第 七 节 股 份 变 动 及 股 东 情 况	6
9	
第 八 节 优 先 股 相 关 情 况	7
5	
第 九 节 债 券 相 关 情 况	7
6	
第 十 节 财 务 报 告	7
7	

备查文件目录

- 1、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- 2、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
- 3、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 4、经公司法定代表人签名的 2023 年年度报告原件；
- 5、其他有关资料。

以上备查文件的备置地点：董事会秘书办公室

释义

释义项	指	释义内容
天龙集团、公司或本公司	指	广东天龙科技集团股份有限公司
广东天龙	指	广东天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
北京天虹	指	北京市天虹油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
青岛天龙	指	青岛天龙油墨有限公司，原系天龙集团全资子公司，报告期内公司已将其 100% 股权对外转让
上海亚联	指	上海亚联油墨化学有限公司，系天龙集团全资子公司
杭州天龙	指	杭州天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
成都天龙	指	成都天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
云南天龙	指	云南天龙林产化工有限公司，系天龙集团控股子公司
天龙精细化工	指	广东天龙精细化工有限公司，系天龙集团控股子公司
美森源林产	指	云南美森源林产科技有限公司，系天龙集团控股子公司
松源林产	指	广西金秀松源林产有限公司，系天龙集团控股子公司
北京智创	指	北京智创无限广告有限公司，系天龙集团全资子公司
优力互动	指	北京优力互动数字技术有限公司，系天龙集团全资子公司
品众创新	指	北京品众创新互动信息技术有限公司，原名北京煜唐联创信息技术有限公司，系天龙集团全资子公司，“品众互动”为品众创新所属的业务主体主要经营品牌
品众互动	指	北京品众互动网络营销技术有限公司，系天龙集团全资子公司品众创新之全资子公司
北京吉狮或吉狮互动	指	北京吉狮互动网络营销技术有限公司，系天龙集团全资子公司品众创新之全资子公司
江苏品致	指	江苏品致互娱网络科技有限公司，系天龙集团全资子公司品众创新之全资子公司
快道互动	指	北京快道互动网络科技有限公司，系天龙集团控股子公司
海南吉狮	指	海南吉狮互动网络营销技术有限公司，系天龙集团二级全资子公司北京吉狮互动网络营销技术有限公司之全资子公司
海南品众	指	海南品众互动网络营销技术有限公司，系天龙集团二级全资子公司北京品众互动网络营销技术有限公司之全资子公司
上海品众	指	上海品众企业发展有限公司，系天龙集团全资子公司品众创新之全资子公司
年年有娱	指	指天津年年有娱信息技术有限公司，系天龙集团全资子公司北京优力互动数字技术有限公司之控股子公司
兔子轻云	指	指兔子轻云（北京）科技有限公司，系天龙集团参股子公司
南京积发	指	指南京积发电子商务有限公司，系品众创新参股子公司
AIGC	指	人工智能技术生成内容（Artificial Intelligence Generated Content）的缩写，是一种利用人工智能技术来生成内容的技术
天龙 AIGC 引擎	指	天龙 AIGC 引擎，指公司搭建的运用 AIGC 工具打造的智能创意素材和传播内容创作赋能平台
股本	指	公司发行的总股份数。公司为第二期限限制性股票激励计划首次及预留授予第二个归属期归属的股份合计 4,595,200 股办理归属过程中，因股份认购资金到账日期与公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司进行股份登记的日期存在差异，截至 2023 年 12 月 31 日，公司财务报表上的总股本为 758,527,150 股，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记的总股本为 753,931,950 股。

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

股票简称	天龙集团	股票代码	300063
公司的中文名称	广东天龙科技集团股份有限公司		
公司的中文简称	天龙集团		
公司的法定代表人	冯毅		
注册地址	广东省肇庆市金渡工业园内		
注册地址的邮政编码	526108		
公司注册地址历史变更情况	不适用		
办公地址	广东省肇庆市金渡工业园内		
办公地址的邮政编码	526108		
公司网址	http: //www.tloongroup.com		
电子信箱	tljt@gdtljt.cn		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	王晶	秦月华
联系地址	广东省肇庆市金渡工业园内	广东省肇庆市金渡工业园内
电话	0758-8507810	0758-8507810
传真	0758-8507823	0758-8507823
电子信箱	tljt@gdtljt.cn	tljt@gdtljt.cn

三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	深圳证券交易所: http: //www.szse.cn
公司披露年度报告的媒体名称及网址	巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)、《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》、《上海证券报》
公司年度报告备置地点	广东省肇庆市高要区金渡工业园公司董事会办公室

四、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
签字会计师姓名	陈长春 李金良

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

适用 不适用

五、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

会计政策变更

	2023 年	2022 年		本年比上年增减	2021 年	
		调整前	调整后	调整后	调整前	调整后
营业收入（元）	8,703,396,740.28	9,633,363,940.64	9,633,363,940.64	-9.65%	10,641,504,276.83	10,641,504,276.83
归属于上市公司股东的净利润（元）	13,616,678.06	102,957,234.10	102,853,163.86	-86.76%	124,628,341.64	124,162,112.69
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-29,160,611.97	52,691,063.01	52,586,992.77	-155.45%	61,847,133.83	61,380,904.88
经营活动产生的现金流量净额（元）	337,774,160.17	-40,068,727.81	-40,068,727.81	942.99%	2,865,039.22	2,865,039.22
基本每股收益（元/股）	0.0181	0.1400	0.1381	-86.89%	0.1693	0.1687
稀释每股收益（元/股）	0.0180	0.1375	0.1373	-86.89%	0.1660	0.1654
加权平均净资产收益率	0.88%	7.00%	7.01%	-6.13%	9.50%	9.47%
	2023 年末	2022 年末		本年末比上年末增减	2021 年末	
		调整前	调整后	调整后	调整前	调整后
资产总额（元）	2,910,430,360.05	3,346,358,798.02	3,346,358,798.02	-13.03%	3,424,824,056.60	3,429,317,367.58
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,559,510,010.36	1,541,948,806.08	1,541,378,506.89	1.18%	1,395,337,164.19	1,394,870,935.24

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

报告期内，公司因执行《企业会计准则解释第 16 号》进行会计政策变更，不存在会计差错更正情形。

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。

解释 16 号对相关会计处理的新旧衔接规定如下：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规

定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。”根据解释 16 号的相关规定，公司对财务报表相关项目累积影响进行了调整。

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

是 否

扣除非经常损益前后的净利润孰低者为负值

是 否

项目	2023 年	2022 年	备注
营业收入（元）	8,703,396,740.28	9,633,363,940.64	
营业收入扣除金额（元）	13,941,693.65	7,774,919.01	
营业收入扣除后金额（元）	8,689,455,046.63	9,625,589,021.63	

公司报告期末至年度报告披露日股本是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

是 否

支付的优先股股利	0.00
支付的永续债利息（元）	0.00
用最新股本计算的全面摊薄每股收益（元/股）	0.0180

六、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	2,393,458,458.81	2,097,939,966.86	2,176,988,042.60	2,035,010,272.01
归属于上市公司股东的净利润	20,985,109.34	18,603,463.33	12,403,130.17	-38,375,024.78
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	13,995,741.89	13,516,799.51	7,882,549.86	-64,555,703.23
经营活动产生的现金流量净额	-32,319,848.48	113,132,071.52	140,769,667.91	116,192,269.22

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否

七、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

八、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	16,150,903.43	2,028,075.60	-1,210,745.24	
计入当期损益的政府补助（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）	30,646,428.10	52,741,592.51	55,546,651.49	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,019,883.83	5,857,337.18	3,195,736.68	
债务重组损益	-289,120.71			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,093,053.72	3,853,041.61	14,690,444.58	
减：所得税影响额	10,844,454.25	12,919,140.18	8,094,955.55	
少数股东权益影响额（税后）	999,404.09	1,294,735.63	1,345,924.15	
合计	42,777,290.03	50,266,171.09	62,781,207.81	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所处行业情况

（一）报告期内公司从事的主要业务

公司是专注于互联网营销服务和精细化工产品制造的现代企业集团，主营业务包括互联网营销、林产化工和油墨化工。

公司互联网营销板块主要包括效果营销和品牌营销服务。效果营销服务主要以品众创新为主，业务涵盖了广告媒介采购、效果优化、品牌策划、短视频制作、技术服务、电商直播代运营等全链路生态服务体系，媒介资源覆盖主流的信息流、搜索系和厂商媒体，多年来为游戏、汽车、网络服务、金融、教育、房地产、旅游等行业的知名品牌客户提供一体化整合营销及创新服务方案。

品牌营销服务主要以优力互动为主，针对品牌或产品的发布上市、传播节点、客户管理及销售转化等需求，提供整合及数字化营销创意与传播、社会化媒体及用户体验营销、电商转化营销及用户会员管理等专业的营销服务。

报告期内，互联网营销板块在稳健经营的同时快速响应技术新变化，积极布局 AIGC 在数字营销方向的应用，在实际营销应用场景中与媒体打造联合解决方案，借助智能技术提升广告营销服务水平、服务质量和协同效率，推动数字营销业务的智能化升级，推动公司高质量发展。

林产化工板块主要从事松节油、松香深加工产品以及其他林化精细化工产品的生产与销售，其中松节油深加工产品包括二氢月桂烯、月桂烯、蒎烯、蒎烯、松油醇等精细化工产品；松香深加工产品包括歧化松香、松香树脂等。上述产品广泛应用于清洗剂、消毒剂、香精香料、汽车轮胎、医药中间体等精细化工领域。公司在全国设有四大林产化工产品生产基地，产品销往全国并出口欧美、日本、中东、东南亚。

油墨化工板块主要从事环保油墨及相关产品的生产和销售，产品包括水性油墨、环保型溶剂油墨、水性固体丙烯酸树脂、水性光油等，主要服务于包装印刷企业，油墨产品主要用于食品、日用品、医药等包装的印刷；水性固体丙烯酸树脂广泛应用于水性油墨、水性光油、水性涂料、改性塑料等领域。公司在广东、杭州、成都设有生产基地，产品覆盖全国并销往海外。

报告期内的公司主营业务未发生重大变化。

（二）行业发展状况

1、互联网营销行业

技术创新是互联网营销持续发展的关键因素，大数据、人工智能、云计算等技术驱动互联网营销行业数字化纵深发展。随着生成式 AI 的各种应用不断落地融入广告营销全流程，塑造内容生产与交互体验新范式，互联网营销行业也在加速生产效率革新，“高质量发展”、“降本增效”成为互联网营销服务商新的发展诉求。互联网营销商需要通过制定积极的指导方针和创新模式来驾驭这些新的变化。随着大数据和人工智能技术的深度融合，互联网生态的价值重塑与进化将使互联网营销更智能化、个性化和场景化，程序化购买和自动化投放技术将进一步提高广告投放的效率和效果，跨屏融合和多场景营销将成为互联网广告的重要发展方向，广告市场仍具有较大的增长潜力。

2、油墨化工行业

受益于快消品、电商等领域对包装需求的拉动，包装印刷油墨行业需求总体保持增长。随着各国和地区对油墨产品的环保标准提出更严格的要求，包装油墨企业加大了环保型油墨如环保高固低粘产品、生物基产品、水性化产品、光固化产品等品种的开发和应用力度，环保型油墨在食品、医药、个护、工业印刷等领域的渗透率持续提升。为满足下游客户对油墨性能、效果的更高要求，油墨企业加快了产品升级步伐。

公司顺应绿色印刷的潮流，践行绿色发展理念，开拓创新，不断丰富产品线，布局新市场，争作环保油墨的行业领跑者。

3、林产化工行业

2023 年，受下游需求疲软等因素影响，松香、歧化松香、松节油深加工等林化产品景气度回落，整体产能利用率和盈利水平较上年同期下降，行业整体承压。同时，原料价格高企、能源成本上涨以及环保投入加大等叠加因素，导致企业生产成本费用不断攀升，利润空间压缩。在产业内外承压的态势下，优势企业通过技术创新、产品升级等举措提升企业的高端化、绿色化发展；同时，一批落后产能将被逐步淘汰，产业结构得以进一步优化。

随着下游需求有望回暖，对林产化工产品的需求或现回升态势，但行业调整之下新增产能释放，叠加全球产业链重塑和供应链中心调整，东盟、南美产区替代品的冲击，行业竞争仍将加剧。创新驱动和绿色发展是大势所趋，公司林产化工事业部顺应行业发展趋势，洞察市场变化，加大新产品的研发和开发力度，实现产品高端化，不断提高自身竞争力。

二、报告期内公司从事的主要业务

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“互联网营销及数据服务相关业务”的披露要求：

（1）互联网营销收入整体情况

单位：元

	2023 年		2022 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
互联网营销收入合计	7,555,069,399.71	86.81%	8,282,156,047.07	85.97%	-8.78%

（2）广告主所处的主要行业领域

单位：元

行业领域	2023 年		2022 年		同比增减
	收入金额	占营业收入比重	收入金额	占营业收入比重	
网络服务	2,512,049,921.60	28.86%	2,638,542,082.93	27.39%	-4.79%
游戏	1,784,635,891.39	20.51%	2,045,398,449.25	21.23%	-12.75%

（3）直接类客户和代理类客户情况

单位：元

客户类型	2023 年			2022 年		
	客户数量	收入金额	客户留存率	客户数量	收入金额	客户留存率
直接类客户	8,691	6,780,128,901.12	42.32%	8,037	6,728,766,662.95	41.89%
代理类客户	399	774,940,498.59	21.22%	740	1,553,389,384.12	38.07%

（4）其他需披露内容

单位：元

	2023 年		2022 年	
	金额	占营业成本的比例	金额	占营业成本的比例
媒介成本	6,951,779,513.28	84.95%	7,663,714,825.78	84.47%
其他	253,770,133.78	3.10%	230,919,348.44	2.55%
合计	7,205,549,647.06	88.05%	7,894,634,174.22	87.01%

三、核心竞争力分析

1、互联网营销的竞争优势

公司拥有十几年数字营销服务经验，丰富优质的媒介资源、成熟的业务运营团队以及领先的创新技术是实现长效经营目标的核心竞争力。

（1）资源优势

公司拥有全面优质的媒体资源，与巨量引擎、腾讯、百度、小米、华为、vivo、360、快手、阿里等顶级流量媒体平台保持长久的战略合作关系。公司客户资源丰富，服务网络遍布北京、上海、广州、山西、杭州、南京六地。其中，品众创新拥有上百家大客户，约 9000 家中小长尾客户，覆盖网络服务、游戏、金融、房产家居、旅游等主流行业，形成了稳定、合理的客户结构。优力互动深耕行业 18 年，持续服务于惠普、宝马、奔驰、大众汽车、捷豹路虎、长安汽车、海尔、可口可乐、雀巢等国际知名企业，是中国商务广告协会 4A 会员单位及第十一届理事会常务理事，数字营销专业委员会第五届理事会理事单位。

（2）人员优势

公司通过内部孵化和与业内专业人才共同投资设立子公司的形式组建架构丰富的互联网营销团队。专业认证方面，公司已有数百人通过巨量引擎、百度、阿里、快手、vivo 等媒体的专业认证，认证类别涵盖全媒体营销认证、创意认证、直播认证、钻石讲师等，是公司核心竞争力的重要支撑。

（3）团队管理优势

公司的管理团队在互联网营销行业拥有丰富的行业经验和业务资源。团队充分了解广告主的营销目标以及媒体渠道流量的变现诉求，擅长客户开拓、营销方案设计、媒体渠道选择与营销投放策略管理等，能够积极跟踪互联网行业变化趋势，不断优化公司业务结构。

（4）技术优势

在数智化发展进程中，公司一直秉持创新技术赋能业务高效发展的理念，通过自研数字平台，实现业务管理、营销服务、经营决策全链路数字化。积极探索 AIGC、数字人等能力在数字营销中的应用，整合市场领先大模型能力布局天龙 AIGC 引擎，帮助客户从策略到产出到实现数字营销场景效率的全面提升。针对不同的客户场景需求，品众创新自研“品学·兼优”AI，实现了 AIGC 对广告物料的辅助生产，积累了包括数字人角色、语音库、视频场景模板等素材预置库，为数字营销中的内容生产赋能。优力互动建立“数字内容创意工厂”，为客户实现了内容制作的效率提升；同时结合行业特点和客户需求深度定制解决方案，搭建垂直应用产品实现商业化落地和规模化应用。

报告期内拥有 295 项软件著作权，均为原始取得。

2、油墨化工板块的竞争优势

（1）产品力

1) 严格的质量控制和检测流程，确保产品的颜色稳定性、附着力、耐久性等性能符合客户的要求和标准。

2) 拥有强大的研发团队和自主研发能力，不断进行技术创新和产品升级。通过引入先进的生产设备和工艺，开发出具有创新性和差异化的油墨产品，以满足市场不断变化的需求。

3) 积极倡导环保理念，在产品研发和生产过程中注重环保要求。推出符合环保标准的油墨产品，减少对环境影响，提升可持续发展能力。

（2）制造力

1) 拥有布勒和英美科两大产商打造的全球先进的全自动生产设备，能够高效地进行原材料的混合、研磨和分散，确保产品的均匀性和质量稳定性。

2) 核心原材料自主研发和生产能力：拥有自主的树脂合成平台，可以进行聚氨酯树脂、丙烯酸树脂等材料的研发和创新，提供符合市场需求的定制化产品以及高性价比成本解决方案。

3) 通过引入精细化的生产管理数字化系统，实现生产过程的优化和精益化管理。通过对生产进度、库存管理、订单跟踪等的有效控制，提高生产效率和产品交付的及时性。

（3）服务力

1) 拥有广东、成都、杭州服务基地，能够快速响应从而为客户提供全方位的服务。

2) 完善的服务流程，确保每个环节都按照标准操作。辅以监管考核机制来规范油墨调配和售前、售中、售后的服务过程的操作。

3) 公司针对专业技能和不定期的适岗技能培训，不断评估和优化服务标准，以适应市场变化和客户需求的变化。通过客户反馈和市场调研，及时调整和改进服务标准，提升服务水平和客户满意度。

(4) 品牌力

1) 中国液体油墨领跑者，获得行业协会副理事长单位、油墨行业标委会单位、中国油墨行业“十三五”十强企业、建国 70 周年优秀油墨企业等等称号，并且牵头、参加行业标准制定。

2) 联合色彩管理专家爱色丽、标准印刷适性仪公司 IGT、国内外知名自动调墨机品牌 InkMaker，共同研发自动调色系统为客户提供一站式的品牌色彩解决方案。

3) 报告期内公司拥有授权专利 45 项，其中发明专利 11 项，实用新型专利 34 项。

4) 广东天龙油墨被认定为省级技术研究开发中心、省级企业技术中心、高新技术企业、国家知识产权优势企业、博士工作站、专精特新中小企业等。

(5) 创新力

1) 拥有材料合成平台和油墨应用平台，双平台驱动为客户提供优质的产品与服务。材料合成平台解决内部油墨应用需求，同时提供外部客户所需的聚合物解决方案。油墨应用平台立足包装印刷水性油墨、溶剂油墨，拓展应用领域。面向工业印刷，开展纺织、装潢、3C 产品等新型油墨的开发和应用。

2) 创新产品如可降解油墨、高固低黏产品、纳米黑色、功能涂层等不断丰富产品结构，向产业链延伸。

3、林产化工板块的竞争优势

(1) 规模优势

经过多年发展，公司林产化工产品种类丰富且产销规模较大，具备规模经济效应。不同的林化子公司之间形成了产业链条上下游的布局，有效地提高了产品的附加值，并有利于控制采购成本。

(2) 技术以及研发优势

公司在林产化工产品深加工领域已具备二氢月桂烯、月桂烯、蒎烯、歧化松香等产品的生产技术，相较于同行业其他中小型公司，公司具有产品线广、产能丰富的优势，可有效满足客户差异性需求。截至报告期末，公司在林产化工领域已取得授权专利 25 项，其中发明专利 9 项。子公司天龙精细化工被认定为“省级企业技术中心”。

(3) 资源优势

树脂和松香等原材料的稳定供应对林产化工业务具有重大的意义。公司已在云南、广西等松林资源丰富的地区设立子公司，利用地理优势与当地脂农建立了长期的合作关系，形成了稳定的原材料供应渠道，有利于降低原材料供应风险。

(4) 管理优势

公司林产化工团队有着丰富的松香松节油深加工行业的研发、生产、管理和销售经验，对行业发展和市场方向有敏锐的洞察，可基于公司实际情况、行业发展趋势和市场需求，及时高效地制定符合公司实际的经营策略和管理目标。在长期的对外贸易中，与海外客户建立了良好的信用关系，建立了产品出口稳定的销售渠道。

子公司天龙精细化工被评为“广东省林业龙头企业”、“2023 年专精特新中小企业”、“省创新中小企业”；子公司松源林产获得“第五批国家林业重点龙头企业”、“2022-2023 年中国重点林产品‘匠心品牌’”、“专精特新中小企业”、“广西壮族自治区农业产业化重点龙头企业”、“自治区级林业产业重点龙头企业”等称号；子公司云南天龙被评为“云南省农业产业化省级重点龙头企业”、“云南省第十八批林草产业省级龙头企业”；子公司美森源林产被评为“云南省省级专精特新‘成长’企业”。

四、主营业务分析

1、概述

2023 年，是公司成立的第三十个年头，也是经营结构性调整的一年。2023 年，公司实现归属于上市公司股东的净利润

为 1,361.67 万元，较上年同期下降 86.76%，主要是因为本报告期信用减值损失及商誉减值损失较上年同期增加所致。结合互联网营销板块下游客户应收款项回款账期增长且部分客户信用状况恶化的情况，公司遵循谨慎性原则，对应收款项、存货、商誉等资产计提减值，合计发生减值损失 1.21 亿元。面对经营环境的多重变化，公司上下秉持“难中有所为、稳中有进”的发展思路，保持战略定力，做到有保有压。经营活动现金流量净额由负转正，较上年同期增加 942.99%，现金流情况大幅改善，一系列结构性调整为公司的长远发展积蓄动能。

（1）互联网营销板块聚焦长效稳健，积极提质拓新

报告期内，互联网营销头部客户预算集中化，中长尾客户预算减少，行业竞争进一步加剧。新媒体事业部主动调整经营策略和客户结构，一方面加强风控管理措施，剔除风险客户，另一方面优化媒体布局和行业客户结构，业务发力点由卷向细，进而扩大公司在核心媒体细分赛道的服务优势。虽业务规模有所减小，但业务布局更持续健康。报告期内，公司综合服务能力得到合作媒体的认可，获得百度营销科学 AIA 金牌认证服务商、巨量内容文娱、3C 及电器巨量千川三星服务商认证。

报告期内，公司在华为鲸鸿动能业务规模实现了突破性增长，聚焦垂直行业服务深度，为滴滴、汽车之家、瓜子二手车等优质客户提供广告运营服务，并成功开拓了 Grab、途虎养车等新客户。在 KA 客户方面，结合多年全媒体合作深度，公司服务了百度系、阿里系、头条系、快手系等客户的相关优质产品。小米业务实现业绩增长，成功突破了实用工具行业，拓展多行业客户，为其提供非商店运营支持，也为 2024 年更深层的媒体合作打下基础。报告期内，公司获得小米商业营销效果代理商优秀市场团队奖、“W.AWARDS 金网奖”一铜奖等。

在出海业务的探索上，优力互动积极拓展针对出海重点地区市场的数字营销服务，发挥出海业务与优势资源的组合优势，协助长安汽车在出海品牌发布、出海品牌企业网站建设落地，为国内企业和品牌出海营销实战迈出坚实的步伐。

（2）AIGC 技术提效驱动数字营销业务发展

报告期内，公司在 AIGC 领域持续开拓创新，整合领先的大模型能力布局天龙 AIGC 引擎，帮助客户从策略到产出到实现数字营销场景效率的全面提升。其中“品学·兼优”AIGC 创作平台，围绕广告营销场景中的核心需求，在广告创意、广告图片制作、短视频创作等方面进行突破，在 AI 文案、AI 创图方面，于电商、社交、小说、房产、旅游、金融等行业均有定制化 AI 工具进行场景化支持运用。优力互动建立“数字内容创意工厂”解决方案，结合客户业务需求，针对性布局效率提升、创意颠覆、标准化产品打造三大应用方向，为客户实现内容制作效率提升。同时，结合行业特点和客户需求深度定制内容生成解决方案，通过优力互动的垂直应用产品搭建及训练实现了商业化落地和规模化应用。

（3）油墨化工板块业绩实现新突破，加速海外及新品布局

报告期内，公司把握大宗材料价格下降的市场机遇，发挥集采优势，适时进行大宗采购、套期保值，成本管控效果显著，营业收入实现新突破。报告期内，面对原有客户预算大幅下降，部分客户结构性调整，各子公司着重加大新客户、大客户开发力度。油墨化工板块以做大市场占有率为核心目标，全年新增客户超 200 家，树脂乳液、溶剂油墨新客户带来的增量明显；同时加速海外销售布局，凭借技术优势和多元化的产品矩阵，在马来西亚、泰国、缅甸等东南亚市场实现了 66% 的销售额增长。环保材料方面，固体丙烯酸树脂实现了国产替代，客户突破了油墨行业，向涂料产品上游行业延展。食品包装油墨的安全性能获得市场认可，广泛应用于直接接触食物的纸杯、纸袋、无菌包等印刷，开拓终端客户星巴克、瑞幸、可口可乐、肯德基等知名快消品牌，产品市场认可度进一步提升。新产品研发方面，胶印光油、防水光油、防雾光油、除乙烯水果保鲜光油、低成本的装饰纸油墨、用于色墨的聚氨酯等产品开发成功并得到品牌客户认可，为未来抢占市场先机提供坚实技术保障。

（4）林化深加工产品维持稳定，风险抵御能力增强

大宗材料价格的波动对林产化工板块产品价格形成了冲击，东南亚、南美等国家货币贬值使得林化深加工产品出口受阻，进一步恶化了市场竞争环境。公司依托深加工产品链条品种丰富的优势，重点发展二氢月桂烯等市场需求活跃的产品，并积极发展药用松香等高附加值产品。报告期内，在同行业企业纷纷亏损的市场环境下，公司二氢月桂烯产销量增加 15%，药用松香产品持续增产，林产化工业务实现了正向的利润。

2、收入与成本

(1) 营业收入构成

营业收入整体情况

单位：元

	2023 年		2022 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	8,703,396,740.28	100%	9,633,363,940.64	100%	-9.65%
分行业					
互联网营销行业	7,555,018,757.49	86.81%	8,282,156,047.07	85.97%	-8.78%
林产化工行业	644,048,892.16	7.40%	867,251,637.48	9.00%	-25.74%
油墨化工行业	497,042,202.91	5.71%	477,824,116.76	4.96%	4.02%
其他业务	7,286,887.72	0.08%	6,132,139.33	0.06%	18.83%
分产品					
互联网营销行业	7,555,018,757.49	86.81%	8,282,156,047.07	85.97%	-8.78%
松香、松节油、树脂等	644,048,892.16	7.40%	867,251,637.48	9.00%	-25.74%
水性油墨	284,550,898.32	3.27%	266,930,963.88	2.77%	6.60%
溶剂油墨	212,270,576.28	2.44%	210,068,564.37	2.18%	1.05%
油墨行业其他产品	220,728.31	0.00%	824,588.51	0.01%	-73.23%
其他业务	7,286,887.72	0.08%	6,132,139.33	0.06%	18.83%
分地区					
境内	8,434,439,492.92	96.91%	9,279,471,025.89	96.33%	-9.11%
境外	268,957,247.36	3.09%	353,892,914.75	3.67%	-24.00%
分销售模式					
直销	7,905,854,567.68	90.84%	8,048,378,189.76	83.55%	-1.77%
非直销	797,542,172.60	9.16%	1,584,985,750.88	16.45%	-49.68%

(2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
互联网营销行业	7,555,018,757.49	7,205,549,647.06	4.63%	-8.78%	-8.73%	-0.05%
林产化工行业	644,048,892.16	598,272,464.72	7.11%	-25.74%	-24.66%	-1.32%
油墨化工行业	497,042,202.91	376,494,845.41	24.25%	4.02%	-1.28%	4.07%

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品						
互联网营销服务	7,555,018,757.49	7,205,549,647.06	4.63%	-8.78%	-8.73%	-0.05%
松香、松节油、树脂及其他林化产品	644,048,892.16	598,272,464.72	7.11%	-25.74%	-24.66%	-1.32%
水性油墨	284,550,898.32	215,395,980.45	24.30%	6.60%	1.88%	3.51%
溶剂油墨	212,270,576.28	160,864,210.42	24.22%	1.05%	-4.91%	4.75%
分地区						
境内	8,434,439,492.92	7,946,959,418.29	5.78%	-9.11%	-9.36%	0.26%
境外	268,957,247.36	236,595,969.65	12.03%	-24.00%	-22.66%	-1.52%
分销售模式						
直销	7,905,854,567.68	7,424,013,436.16	6.09%	-1.77%	-1.60%	-0.16%
非直销	797,542,172.60	759,541,951.78	4.76%	-49.68%	-50.31%	1.20%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

是 否

(4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

适用 不适用

(5) 营业成本构成

行业分类

单位：元

行业分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
互联网营销行业	主营业务成本	7,205,549,647.06	88.05%	7,894,634,174.22	87.01%	-8.73%
林产化工行业	主营业务成本	598,272,464.72	7.31%	794,105,455.19	8.75%	-24.66%
油墨化工行业	主营业务成本	376,494,845.41	4.60%	381,379,971.13	4.20%	-1.28%

说明

(6) 报告期内合并范围是否发生变动

是 否

- 1、经公司 2023 年 10 月 24 日召开的第六届董事会第十六次会议决议，公司将全资子公司青岛天龙油墨有限公司 100% 股权转让给青岛青象精酿啤酒有限公司，2023 年 11 月 1 日已完成股权转让相关的工商变更登记。
- 2、控股子公司广州橙果广告有限公司、全资二级子公司上海奇搜网络科技有限公司、上海品慧商务服务有限公司、控股二级子公司海南乾乾网络科技有限公司已注销，不再纳入公司合并报表范围。

(7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

(8) 主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	1,543,083,521.74
前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	17.73%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	0.00%

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	携程旅游网络技术（上海）有限公司	464,792,389.79	5.34%
2	第二名	436,520,042.99	5.02%
3	第三名	303,251,096.60	3.48%
4	第四名	189,623,951.77	2.18%
5	杭州波鸿文化创意有限公司	148,896,040.59	1.71%
合计	--	1,543,083,521.74	17.73%

主要客户其他情况说明

适用 不适用

前五大客户与公司不存在关联关系，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员在主要客户中未直接或间接拥有权益。上表中第一名和第五名客户为新增前五大客户。

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	6,591,058,361.04
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	77.10%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	0.00%

公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	第一名	2,091,664,175.30	24.47%
2	第二名	1,909,716,717.59	22.34%
3	第三名	1,760,108,183.29	20.59%
4	第四名	533,172,862.47	6.24%
5	第五名	296,396,422.39	3.47%
合计	--	6,591,058,361.04	77.10%

主要供应商其他情况说明

适用 不适用

前五大供应商与公司不存在关联关系，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员在主要供应商中未直接或间接拥有权益。

3、费用

单位：元

	2023 年	2022 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	181,239,376.70	180,824,745.03	0.23%	
管理费用	146,798,858.06	201,678,484.21	-27.21%	主要系股权激励考核业绩未达成而调整股份支付费用估计数及各子公司降本增效所致
财务费用	29,374,500.63	29,164,486.90	0.72%	
研发费用	34,157,008.79	29,730,817.15	14.89%	主要系本公司下属子公司研发投入增加所致

4、研发投入

适用 不适用

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
品众创新				
品观 BI 商业智能业务系统 V3.0	为了管理层能实时查看数据，从而及时洞察业务情况加强管理，多维的 BI 数据分析多场景的数据呈现，便于公司更好的服务客户	项目三期进度 100%	基于公司多场景的业务，满足日常管理层和执行层对于数据的需求	通过技术研发，实现业务数据及时洞察，对于公司的业务的长期发展和业务风险规避提供决策依据。
工单管理系统 V2.0	系统主要是素材需求内容生产系统，主要包括多广告主、多场景、多产品广告的内容拍摄制作、图片的需求制作，通过标准化流程生产短视频内容	项目二期进度 100%	一站式创意生产系统，整合需求提单、任务分配和交付的流程，多场景覆盖日常客户需求，且业务链条数据化，有助于企业高效管理	通过技术研发，建立素材生成管理流程，实现平台的信息化，达成效果驱动数据闭环，实现节约人工成本提升工作效率的价值。
品智媒体投放系统 V3.0	为全面提升企业多媒体投放的效率，针对各广告媒体平台的特点定制研发，实现流量聚合，多维度覆盖用户触媒场景	项目三期进度 100%	整合对接市场主流广告媒体 API 接口，实现广告平台的一站式投放。	通过技术研发，实现广告平台的一站式投放，实现企业降本增效的可持续性 & 服务综合能力的可持续性
创意素材库管理系统 V2.0	为了满足员工能深刻的了解客户需求创作更高质量的素材，积累大量的创意素材信息	项目二期进度 100%	基于系统，企业人员可以有有效的检索和查看，不同行业、不同媒体的创意素材	通过技术研发，提升公司创意团队整体的服务能力。
品智智能报告系统 V3.0	为提高客户对于报告的多样性需求的服务效率，针对不同的媒体、客户、行业的定制报告需求，用户可以可视化定制模板，快速生成 Excel 报告，达到降本增效的目的。	项目三期进度 100%	对海量数据的清洗、整合以及深度信息的挖掘分析，通过多维度业务追踪和管理功能，提供了丰富的报告形式，达到公司服务水平和能力的提升，同时达到降本增效的目的	通过技术研发，提升公司运营团队整体的服务能力，实现企业降本增效的可持续性 & 服务综合能力的可持续性。
品学兼优 AIGC 创作平台	为了进一步提高岗位服务效率，对于日常繁重的文案创作，图片创作，短视频创作，利用 AI 大模型，智能批量制作大量素材，提高服务效率和质量，同时达到降本增效目	项目一期进度 80%	针对客户复杂多变的市场需求，能够高效，高质量地满足客户日常需求。针对电商、金融、旅游、小说、社交、房产、汽车、工具等行	通过技术研发，提升公司运营团队整体的服务能力，实现企业降本增效的可持续性 & 服务综合能力的可持续性。同时针对未

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
	的		业研发了相关的 AIGC 素材创作平台，满足公司服务效率和能力的提升，同时达到降本增效的目的	来市场 AI 格局的变化，始终保持行业领先的技能储备，保持竞争力。
优力互动				
B2B 智慧工业城平台	随着工业产业的不断升级和市场竞争的加剧，传统的销售线索收集和转化管理，人工操作和线下交易已经无法满足工业企业的需求，他们需要更高效、更安全、更智能的数字营销交易方式和平台。同时，互联网技术的不断进步和普及也为 B2B 智慧工业城平台的开发运营提供了强有力的技术支持和保障。通过互联网技术，平台可以实现信息共享、在线交易等一系列业务流程的在线化操作，提高交易效率和安全性。	2023 年度内已完成系统一期的技术研发及部署上线	为工业行业提供全方位的数字营销资源整合和交易服务，提高交易效率和安全性，还可以推动工业产业的智能化和数字化发展，加速工业企业的转型升级，促进工业产业的可持续发展。同时，该平台也可以为中小型工业企业提供更多的机会和资源，促进其他的快速发展和成长。	平台的研发，不仅可以给行业客户提供完善的在线经济指标，如用户数量、活跃度、留存率、转化率等。对公司开拓 B 端企业信息化上具有重大的意义，使得公司可以在对企业端的项目中具备更强的竞争力。
微信营销自动化管理平台	随着微信成为企业、个人进行品牌推广和用户互动的重要工具，越来越多的用户需要一个能够帮助他们实现微信营销自动化管理的平台。同时，在微信营销过程中，需要编辑、发送、回复、关注、创建群组、管理客户等多个环节，人工操作不仅耗时耗力，而且难以保证效率和质量。微信营销自动化管理平台通过自动化技术提高公众号运营效率和质量，减少人工干预的时间和精力，并提供综合数据分析功能。	2023 年度内已完成技术研发及部署上线	实现用户管理、关键词回复、菜单管理、消息群发管理、带参数的二维码设置、素材管理等，只要将公众号授权接入，用户便可以统一进行操作管理。平台支持多种第三方平台的接入，为用户提供更多的便利和接口功能。	通过研发和使用该平台，可以提高客户日常营销中的工作效率，大量的降低人力投入，并可稳定且高质量的产出内容及数据分析。通过该平台，公司可以制定相应的计划，提高客户的满意度，可以帮助企业更有效地管理用户，最大限度地提高绩效。可以使得营销活动的精准性、针对性更强。
快消类企业 SCRM 用户营销管理平台	随着社会化媒体的诞生、发展，越来越多的消费者聚集在社会化媒体中，企业品牌的客户管理也随之发生了改变。企业需要从形形色色的社交用户中寻找企业的目标群体，从这些大量的数据中定位目标用户，并进行针对性的营销互动。更强调消费者的参与和互动；消费者不再以单纯的物品（服务）的消费者或产权拥有者静态存在；更多是以品牌的关注者、聆听者、建议者、共同创造者存在；SCRM 让用户更加拥有归属感、趣味感和成就感；互动的关系，让消费者的需求和想法同品牌的定位的发展紧密结合；品牌和消费者真正融为一体。	2023 年度内已完成技术研发及部署上线	平台正是以企业营销和消费者互动为出发点的系统平台，企业可以接入原有的 CRM 系统中的线上、线下各平台用户数据，可以通过平台创建各种活动邀请用户来参与，用户可以通过活动或者购买行为，获得对应的积分奖励，并在平台上用积分进行产品兑换。通过消费者的参与来维持与消费者长期的关系，增加用户黏性，让消费者信赖企业，信赖企业的产品，帮着企业去说话	通过研发和使用该平台，可以将公司服务的各种类型客户在此平台进行整合，根据客户提供的产品或服务进行动态组合，为客户提供更多的曝光和推广机会。提升公司在对客户服务的多样性，为客户拓展更多的营销渠道，提升公司的价值。
优力互动 OA 办公自动化平台	本次立项的 OA 办公自动化平台的重新设计和开发，主要就是为了解决公司从传统办公模式向现代办公模式转变的需求，根据公司各个部门的具体业务或内勤需求，设计一套全面合理的系统逻辑，将这些业务环节的建立与推进线上化，从而提高办公效率，进而推进公司向现代	2023 年度内已完成技术研发及部署上线	重点解决需求量最大最频繁的项目管理及与项目相关的各种业务申请和审核。主要实现功能和逻辑点包括：项目管理，合同管理，外付管理，发票及回款管理等。	通过 OA 办公自动化平台，可以规范化公司业务流程，确保申请和审批的正确性，提高容错率。并可系统化的管理公司的业务数据，进行有效的存留及科学的综合数据分析。达到降本增效的目标。

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
	化办公模式的全面转化。缩短操作路径，提升用户体验，提高办公效率。			
优力互动人力资源服务平台	通过自主设计和研发人力资源服务平台，首先可满足企业内部的人力资源信息和流程的电子化。同时产品化的设计理念和可拓展的接口设计模式使得该平台具备产品化售卖的潜力。平台的应用是企业信息化的组成部分，实现一站式解决人事工作，管理员工，高效实现人事各项事务，提高企业的运作效率并有效降低管理成本。	2023 年度内已完成技术研发及部署上线	本年度的系统迭代方向为人才发展，从员工的入职前/试用期中期/转正期及定期的综合评估，结合日常的表现数据，员工培训等，同职级进行横向评优，挖掘核心人才进行培养和晋升。通过系统化，流程化完成人才发展的设定和目标。	通过平台，可以辅助管理层及人才发展部门更全面的了解企业人才的全面化信息，提高人力资源部门的工作效率，规范人力流程，为企业全员提供增值化服务，提升企业的价值理念。
Opinion Insight 大数据平台	通过对互联网社交媒体平台数据的采集、存储、加工，从而分析社交媒体平台上的用户数据，以识别和追踪关键意见领袖的大数据系统平台。大数据系统需要对收集到的数据进行处理和分析，以识别出哪些用户是具有影响力和引领潮流能力的关键意见领袖。这些数据分析可以包括用户的影响力指数、粉丝活跃度、内容传播力等指标，将分析结果以可视化的形式进行展示。	2023 年度内已完成技术研发及部署上线	系统可覆盖主流社交媒体平台，包括微博、微信、B 站、抖音、小红书、知乎等平台，并根据当年互联网社交平台的发展，选择头部产品加入监测，并计划加入 Facebook、Twitter 等国外社交媒体平台数据，为更全面的分析用户行为和构图用户画像提供良好的数据基础。	大数据平台是一个基于大数据技术的社交媒体分析工具，可以辅助公司在服务企业品牌的过程中，更好地了解社交媒体平台上的用户和影响力，从而实现更精准的营销和推广。
天龙精细化工				
α -蒎烯异构制备异松油烯蒸馏分离制备方法的研究	研发新工艺	已完成	完成催化剂制备路线设计，制得催化剂样品，并完成催化剂回收流程设计；完成 α -蒎烯异构制备异松油烯路线研发，并调节蒸馏提纯参数，提高异松油烯收率。	应用新工艺应对蒎烯市场价格波动，当蒎烯处于价格低位时，将反应方向向异松油烯移动，提高异松油烯产量，保持经济效益。
运用酸性催化异构制备高纯度长叶烯工艺的研究	研发新工艺	已完成	基于质子酸催化剂催化异构工艺研发高纯度长叶烯工艺的制备工艺，通过将石竹烯异构转换为长叶烯，解决长叶烯提取工艺中石竹烯含量影响长叶烯品质的问题。	提高长叶烯纯度，提升产品市场竞争力。
天然松油醇脱色工艺的研发	研发新工艺	已完成	采用可循环的活性白土或脱色剂做吸附原料，实现更好的松油醇提纯效果，并且不破坏有效组分，达到松油醇脱色、精制提纯的目的。	缩短预处理工序，节约生产成本，获得精制松油醇产物，提高成品质量，增加经济效益。
松节油连续法制备蒎烯工艺的研发	研发新工艺	已完成	采用流化床反应器，以偏钛酸为催化剂，对蒎烯生产体系开展研发，达到加快反应速度，缩短反应时间的目的。	实现连续生产，生产效率提高约 15%，节约 12% 左右的原材料成本，提升生产效益，同时提高产品品质，扩大产品市场份额。
蒎烯加氢工艺改进的研发	研发新工艺	已完成	采用雷尼镍做加氢催化剂，相应改进温度、压力等反应参数，从而提高转化率，加快反应速度，提高顺式蒎烯含量。	制备工艺简单、易操作，制备条件稳定可靠，适宜于工业化大批量生产，且对环境友好，符合绿色可持续发展要求。
蒎烯分馏冷却防堵工艺	研发新工艺	已完成	针对蒎烯出料过程中的冷却工艺开展研发，通过改进冷	提高分馏效果，蒎烯含量提升到 98%，有利于缩短

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
的研发			凝器结构和调整冷却过程环境参数，解决蒽烯出料堵塞的问题。	后续工序的蒸馏。可以实现连续进料、连续退料，提高产量，增加经济效益。
松节油异构催化剂大颗粒的研发	研发新工艺	试产	完成对松节油异构催化剂大颗粒制备工艺，提高蒽烯和三环烯产量，对综合利用丰富的松节油资源具有重大意义。	制备出品质优良的松节油大颗粒异构催化剂，扩大生产，降低成本。
广东天龙				
胶印光油产品的研发	开发新产品	试生产	开发一种胶印脱机（联机）水性光油	应用于胶印后道上光，并与销售配合实现销售 100 万目标
柔性版食品接触水性油墨的研发	开发新产品	试生产	开发一种柔性版食品接触水性油墨	拓宽公司产品线，提高公司产品在食品包装行业占有率和知名度，实现销售 200 万目标
中分子量高性能固体树脂的研发	开发新产品	试生产	开发一种中分子量高性能固体树脂	进一步做大做强固体树脂，进一步提升产品性能，达到竞品产品的标准
1802 水性纸张真空镀铝面涂的研发	开发新产品	试生产	涂覆在真空镀铝纸表面，使胶印油墨能够顺利印刷在真空镀铝纸表面	真空镀铝纸面涂涂层，用量需求大，成本低，利润高，绿色环保，具有很高的市场价值。对于拓宽公司销售领域，拓大固体树脂，丙烯酸乳液用量，提高公司利润有很重要的意义
热转印油墨的研发	开发新产品	试生产	开发一种无苯无酮的热转印油墨	价格较高，利润较好，广东天龙具备相应的配套的技术和能力
1801D 水性纸张真空镀铝底涂	开发新产品	中试	开发真空镀铝底涂涂层	用量大，市场占有率高，成本低，利润高，对于拓宽公司销售领域，拓大固体树脂，丙烯酸乳液用量，提高公司利润有很重要的意义
净味处理工艺及低气味乳液	开发新产品	中试	开发低 VOCs 的乳液产品	对公司所有乳液产品进行后处理，以彻底解决公司乳液产品气味大的问题；另一方面推出 1-2 款更低气味乳液产品，以满足公司乳液产品能成功应用于纸巾，纸碗，纸杯，纸袋，烟包等高要求行业
粉末涂料用固体树脂的研发	开发新产品	中试	开发本体法固体树脂体系的产品	粉末涂料用的固体树脂系列中有一款产品,是极有可能通过公司现有的产线进行生产的。成功研发此类固体树脂，是我们走向多元化固体树脂应用需求的第一步。
凹版酯溶高固低黏油墨	开发新产品	中试	开发一种可以用于凹版印刷的高固低黏油墨	本项目开发的酯溶性高固低黏油墨具有环保性能优

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
				良、性价比高等特点。可以有效丰富公司现有油墨种类，增强盈利能力。
TLGT 通用复合油墨的研发	开发新产品	中试	开发聚氨酯体系的通用型复合油墨	设计一款能主打高端、性能、有个性的产品，对标市场上品牌度更高的产品，提高市场竞争力
TLAP 系列薄膜柔版水性油墨的研发	开发新产品	中试	开发应用于柔性版的薄膜类印刷的油墨	具有极好的附着力、干燥快、显色相好的柔性版水性油墨，有更高的市场竞争力
78-X 树脂液的研发	开发新产品	中试	制备一种用固体树脂胺化的 78-X 树脂液	低价值材料生产的色浆，其性能不亚于高价值材料，从配料化油，色浆配制等各生产环节的材料预制、投料顺序、搅拌时间、分散工艺，温度要求等工艺流程有严格要求，并进行有效管控，产出合格产品，有效降低成本，为节流赋能，提升品牌市场竞争优势
杭州天龙				
关于手提袋单张纸印刷的水性柔版油墨专用调墨油研发	开发新产品	试生产	开发一种适用于手提袋单张纸印刷的水性柔版油墨专用调墨油	满足客户需求，从技术上突破，开发更具竞争力产品
关于再生纸张印刷的水性柔版油墨黑色的研发	开发新产品	试生产	开发一种适用于再生纸张印刷的水性柔版油墨黑色	适应市场需求，开发新产品，提升品牌竞争力
关于纸袋防水光油的研发	开发新产品	试生产	解决纸袋受潮问题，开发一种特殊的涂料产品，同时赋予高品质外观	增强产品性能，增加产品竞争力
关于水性预印耐高温光油的研发	开发新产品	试生产	开发一种凹印印刷光油适用性极强，干燥速度快，耐高温性能好产品	开发效率高、低耗、环保应用范围广新产品，更具市场竞争力

公司研发人员情况

	2023 年	2022 年	变动比例
研发人员数量（人）	283	276	2.54%
研发人员数量占比	18.97%	17.27%	1.70%
研发人员学历			
本科	162	201	-19.40%
硕士	14	9	55.56%
研发人员年龄构成			
30 岁以下	121	133	-9.02%
30~40 岁	104	99	5.05%

近三年公司研发投入金额及占营业收入的比例

	2023 年	2022 年	2021 年
研发投入金额（元）	34,157,008.79	29,730,817.15	45,509,962.02
研发投入占营业收入比例	0.39%	0.31%	0.43%
研发支出资本化的金额（元）	0.00	0.00	0.00
资本化研发支出占研发投入的比例	0.00%	0.00%	0.00%
资本化研发支出占当期净利润的比重	0.00%	0.00%	0.00%

公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

适用 不适用

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

适用 不适用

5、现金流

单位：元

项目	2023 年	2022 年	同比增减
经营活动现金流入小计	9,440,977,705.39	9,917,607,954.53	-4.81%
经营活动现金流出小计	9,103,203,545.22	9,957,676,682.34	-8.58%
经营活动产生的现金流量净额	337,774,160.17	-40,068,727.81	942.99%
投资活动现金流入小计	18,551,842.53	532,626.73	3383.09%
投资活动现金流出小计	63,420,896.79	65,909,671.62	-3.78%
投资活动产生的现金流量净额	-44,869,054.26	-65,377,044.89	31.37%
筹资活动现金流入小计	610,548,820.23	850,549,921.38	-28.22%
筹资活动现金流出小计	828,363,146.95	883,824,226.67	-6.28%
筹资活动产生的现金流量净额	-217,814,326.72	-33,274,305.29	-554.60%
现金及现金等价物净增加额	75,569,727.96	-136,594,514.66	155.32%

相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

适用 不适用

经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 942.99%，主要系购买商品、接受劳务支付的现金减少大于销售商品、接受劳务收到的现金的减少及支付其他与经营活动有关的现金减少所致；

投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 31.37%，主要系本公司处置下属子公司股权收到现金所致；

筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 554.60%，主要系本期银行借款减少所致。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

适用 不适用

本期压缩业务规模，资金回笼，同时计提了较多坏账准备及商誉减值准备，导致经营现金产生的现金流量金额与净利润形成较大的差异。

五、非主营业务情况

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	14,110,573.38	31.01%	主要系公司处置子公司青岛天龙股权所致	否
公允价值变动损益	0.00	0.00%		
资产减值	-53,318,733.85	-117.19%	主要系计提商誉减值准备所致	否
营业外收入	7,260,375.67	15.96%	主要系子公司清算注销时处置无须返还的合同负债所致	否
营业外支出	3,302,448.88	7.26%	主要系本期本公司下属子公司处置固定资产损失增加、违约金支出增加所致	否

六、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	2023 年末		2023 年初		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	186,720,397.27	6.42%	111,501,599.74	3.33%	3.09%	主要系本公司及下属子公司收回的款项大于支出的款项所致
应收账款	1,582,020,488.90	54.36%	1,992,356,737.00	59.54%	-5.18%	主要系本公司下属子公司收入下降应收账款相应下降及加紧回收货款、应收账款福费廷业务重分类所致
合同资产						
存货	270,123,689.49	9.28%	318,824,354.24	9.53%	-0.25%	
投资性房地产	16,441,271.33	0.56%	17,013,305.70	0.51%	0.05%	
长期股权投资	1,196,880.85	0.04%	1,384,811.07	0.04%	0.00%	
固定资产	139,664,802.00	4.80%	145,665,368.55	4.35%	0.45%	
在建工程	103,801,262.11	3.57%	67,886,904.62	2.03%	1.54%	要系本公司新媒体（总部）大楼建设增加所致
使用权资产	19,648,505.77	0.68%	16,617,416.31	0.50%	0.18%	
短期借款	359,343,195.04	12.35%	565,110,704.46	16.89%	-4.54%	要系本公司及下属子公司减少银行借款所致
合同负债	133,566,889.40	4.59%	191,150,312.15	5.71%	-1.12%	主要系本公司下属子公司收到客户广告投放的充值款减少所致
长期借款	84,981,464.80	2.92%	109,410,000.00	3.27%	-0.35%	主要系本公司及下属子公司一年内到期的长期借款重分类到一年内到期的非流动负债所致
租赁负债	12,858,709.40	0.44%	3,545,418.61	0.11%	0.33%	主要系公司下属子公司应付房租增加所致

境外资产占比较高

适用 不适用

2、以公允价值计量的资产和负债

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）								
2.衍生金融资产								
3.其他债权投资								
4.其他权益工具投资	3,100,000.00							3,100,000.00
5.其他非流动金融资产								
金融资产小计	3,100,000.00							3,100,000.00
投资性房地产								
生产性生物资产								
其他								
上述合计	3,100,000.00							3,100,000.00
金融负债								

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☑否

3、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	100,000.00	100,000.00	履约保函保证金
货币资金	21,000.00	21,000.00	ETC 冻结
货币资金	10,652,804.25	10,652,804.25	司法冻结资金
货币资金	504,921.68	504,921.68	信用证保证金
货币资金	1,007,512.50	1,007,512.50	银行借款质押
固定资产	199,230,061.39	74,296,785.27	银行借款抵押
无形资产	56,682,130.62	44,105,390.24	银行借款抵押
在建工程	92,194,504.83	92,194,504.83	银行借款抵押，其中土地使用权面积 34,148.4 平方米，高层车间 28,176.27 平方米，宿舍楼 5,755.00 平方米
合计	360,392,935.27	222,882,918.77	

七、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
52,200,000.00	1,500,000.00	3,380.00%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

（1）证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

（2）衍生品投资情况

适用 不适用

1) 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

适用 不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例
期货	0	0	0	0	76.84	80.61	0	0
远期结售汇	0	0	0	0	1,729.23	1,729.23	0	0
合计	0	0	0	0	1,806.07	1,809.84	0	0
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	公司套期保值交易的相关会计政策及核算原则按照中华人民共和国财政部发布的《企业会计准则——金融工具确认和计量》及《企业会计准则——套期保值》相关规定执行。与上一报告期相比，未发生重大变化。							
报告期实际损益情况的说明	报告期内实际损益金额为 24.90 万元。							
套期保值效果的说明	充分利用了期货工具的套期保值功能，规避和减少主要原材料价格波动带来的经营风险。							
衍生品投资资金来源	自有资金							
报告期衍生品持仓的风险分	风险分析： 公司遵循稳健原则开展套期保值和远期结售汇业务，不进行以投机为目的的交易，以具体							

析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	<p>业务为依托，规避原材料价格波动风险和汇率风险，但进行套期保值交易和远期结售汇业务存在一定的风险，主要风险如下：</p> <p>1、市场风险 就套期保值业务而言，原油相关的商品价格受全球经济、地缘政治以及供求关系等诸多因素的影响波动幅度较大，当原材料价格波动时，交易合约公允价值的变动与其对应的风险资产的价值变动形成一定的对冲，同时也存在一定程度亏损的可能。 就远期结售汇业务而言，远期结售汇业务合约汇率、利率与到期日实际汇率、利率的差异将产生交易损益；在远期结售汇业务的存续期内，以公允价值进行计量，每一会计期间将产生重估损益，至到期日重估损益的累计值等于交易损益。</p> <p>2、交易风险 套期保值业务虽然按照公司《期货套期保值业务管理制度》规定的业务范围、业务规模和工作流程规范运作，但交易的执行有赖于相关人员的主观分析判断和风险控制能力，交易的结果存在一定的不确定性。 远期结售汇业务虽然按照公司《证券投资、期货、衍生品交易及委托理财管理制度》规定的业务范围、业务规模和工作流程规范运作，但远期结售汇业务专业性较强，如操作人员开展交易时未按规定程序进行操作或未能充分理解交易信息，将带来操作风险。</p> <p>风险控制措施： 1、套期保值期货业务的风险控制措施 公司制订了《期货套期保值业务管理制度》，对公司期货套期保值业务进行全面规范，从决策流程、组织机构、交易品种、交易范围、操作规定、风险管理等各种细节作出明确的规定，尽可能地控制风险；公司组建了套期保值领导小组、操作小组和风控小组，一方面集体决策，监督管理，一方面审慎合规操作，同时形成日常监控，复核交易，确保交易的规范性，减少人为风险。 2、远期结售汇业务的风险控制措施 子公司开展的远期结售汇业务品种只限于与生产经营业务密切相关的外汇品种，在规模、方向、期限等方面与基础业务相匹配，遵循合法、审慎、安全、稳健为原则，不做投机性交易。公司制订了《证券投资、期货、衍生品交易及委托理财管理制度》，制定了严格的决策程序、报告机制和监控措施，公司在开展远期结售汇业务时，严格按照制度要求执行业务。子公司远期结售汇业务由集体决策，审慎合规操作，形成了日常监控，复核交易，确保交易的规范性，及时防范业务中的操作风险。</p>
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	公司持有的期货合约的公允价值依据期货交易所相应合约的结算价确定。
涉诉情况（如适用）	不适用
衍生品投资审批董事会公告披露日期（如有）	2023 年 03 月 15 日
衍生品投资审批股东会公告披露日期（如有）	不适用
独立董事对公司衍生品投资及风险控制情况的专项意见	不适用

2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

适用 不适用

公司报告期不存在以投机为目的的衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

八、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

交易对方	被出售股权	出售日	交易价格（万元）	本期初起至出售日该股权为上市公司贡献的净利润（万元）	出售对公司的影响（万元）	股权出售为上市公司贡献的净利润占净利润总额的比例
青岛青象精酿啤酒有限公司	全资子公司青岛天龙 100% 股权	2023 年 11 月 1 日	2,587.7	76.41	1,672.89	97.45%

续：

股权出售定价原则	是否为关联交易	与交易对方的关联关系	所涉及的股权是否已全部过户	是否按计划如期实施，如未按计划实施，应当说明原因及公司已采取的措施	披露日期	披露索引
以资产基础法的评估价格	否	无关联关系	是	是	2023 年 10 月 25 日	《关于转让全资子公司青岛天龙 100% 股权的公告》（公告编号 2023-061）（ http://www.cninfo.com.cn/ ）

九、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
品众创新	子公司	互联网营销服务	5,000.00	148,293.61	109,538.44	688,109.88	3,044.15	1,992.09
优力互动	子公司	互联网营销服务	5,000.00	23,628.72	11,757.06	41,147.31	1,913.47	1,459.16
北京智创	子公司	互联网营销服务	1,050.00	2,820.23	1,905.59	1,598.30	309.23	309.83
快道互动	子公司	互联网营销服务	500.00	3,412.07	1,854.88	18,154.90	541.55	519.32
天龙精细化工	子公司	松节油深加工产品	9,000.00	23,894.64	15,591.28	32,543.44	1,187.86	1,132.32
松源林产	子公司	松香、松节油及松香深加工产品	3,280.00	15,813.14	9,559.55	21,443.65	622.15	483.13
美森源林产	子公司	松香、松节油及松香深加工产品	5,000.00	7,169.70	5,126.02	5,367.50	-817.89	-804.35
广东天龙	子公司	水性油墨、树脂、溶剂油墨	27,570.61	51,066.24	32,634.76	31,283.78	2,372.56	2,102.35
杭州天龙	子公司	水性油墨	2,070.00	8,471.91	4,984.66	8,105.33	827.24	613.78
成都天龙	子公司	水性油墨、溶剂油墨	5,500.00	14,738.78	5,852.06	13,474.80	691.43	475.63

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
青岛天龙油墨有限公司	股权转让	出售青岛天龙股权有利于公司整合资源，优化资产结构，降低管理风险。因股权转让价格高于账面价值，本次交易对上市公司当期损益有积极影响。
上海奇搜网络科技有限公司	注销	无重大影响
上海品慧商务有限公司	注销	无重大影响
海南乾乾网络科技有限公司	注销	无重大影响

主要控股参股公司情况说明

十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十一、公司未来发展的展望

（一）未来发展方向和经营计划

2024 年，是天龙集团第二个 30 年起步之年，在中国经济继续迈向高质量发展征程的大背景下，公司围绕稳中求进、积极有为的经营宗旨，努力确保在复杂多变的全球经济环境和市场不确定性中始终保持竞争力。

1、稳步做大增量，在产业布局延展中寻求业务新机遇

公司全力支持各个板块在业务模式上积极寻求创新突破。一方面围绕自身主业发展相关的新兴领域，基于市场前景性的预判，吸引更多高端人才以不同的方式为公司发展贡献新动能；另一方面，出海业务基于业务模式成功运作的前提下，可继续扩大业务范围和业务规模，设立海外分公司或营销办公室。

2、积极做优存量，在市场竞争中聚焦主业做大做强做精

各板块发展，要以公司愿景为长期发展目标，在高速发展中深耕主业发展，不断将现有的业务做大做强做精。互联网营销板块要以做精做稳为核心，把客户风险防范、应收账款控制作为第一要务，做好存量市场优化、增量市场细化，在行业调整大趋势下练好内功。基盘维稳，业务做精，提升核心媒体特别是厂商媒体的代理商排名，不断提升自身的专业能力和服务能力。新增业务以更为精准的商业判断和信用评估，稳步开拓、稳中求进，在 3C 行业全链路整合、新能源汽车营销及出海、AI 类产品营销、文生视频、IP 资源建设等领域继续发力，确保新增业务带来实效。

油墨化工板块以做大为核心，提升市场份额，重点完成头部客户开发，拓宽海外市场填补国内需求不足，真正做到溶剂油墨做大、水性油墨做强、材料树脂做优的目标。林化事业部以补强为核心，稳固拳头产品二氢月桂烯和歧化松香行业领先地位的同时，围绕松香、松节油深加工领域进行产业链延伸，继续做强。现有化工产品持续深挖海内外客户需求，深入剖析各地工厂地域及成本优势，以组合拳来扩大整体规模效应，全面提升公司产品市场竞争力。

3、提升实力，在科技创新驱动下塑造发展新优势

危机中育先机、变局中开新局，必须向科技创新要答案。新质生产力的提出，核心要义就在科技创新。企业作为科技创新的核心主体，我们必须坚持以技术创新推进传统产品升级换代，积极推动产品创新从而提升现有产品的市场竞争力。油墨化工板块联动业务、技术、供应链，提高新产品落地和推广进程，其中冷封胶、防雾光油、热转印油墨、功能性涂层、高固低粘油墨、真空镀铝涂层等新产品要尽快形成规模化销售；用于复合油墨色墨的聚氨酯、回收 PET 水性聚酯树脂要加快推广使用。

深化大数据、人工智能等研发应用。基于生成式 AI 爆发式发展，互联网营销板块要保持敏捷性，在技术研发和推广应用上加快步伐。技术、运营要联动各媒体 AI 营销平台及客户 AI 平台做进一步的 AIGC 能力共创，同时不断的通过引入

更先进的算法和模型，提高公司现有 AIGC 智能平台的生成质量和效率，确保公司在 AIGC 营销模式创新、客户提质增效、内部运营降本等方面超越同行的技术开发和应用实践能力。

(二) 基于宏观环境、行业生态变化以及自身经营情况，公司未来面临以下风险：

1、行业监管和产业政策变化的风险

对于互联网营销行业，国家出台了《产业结构调整指导目录》、《关于深入贯彻落实科学发展观、积极促进经济发展方式加快转变的若干意见》、《关于加快发展服务业的若干政策措施的实施意见》等一系列产业政策，对互联网营销行业给予支持和鼓励。如未来出台新的法律法规、行业监管政策、行业自律规则，可能在一定程度影响互联网营销行业的运营和发展。若互联网营销相关产业政策在未来进行调整或更改，不排除会给公司的业务发展带来一定影响。

公司互联网营销业务的下游主要为网络服务、金融、游戏、汽车、软件、电商、旅游等行业客户，依托于公司的品牌优势，公司形成了相对合理的客户结构，保持经营稳定。如果下游行业的监管和产业政策发生重大不利变化，亦会对公司互联网营销业务发展造成不利影响。

近年来，国家政策倡导绿色发展，环保监管日趋严格。公司所从事的精细化工业务在生产过程中会产生一定污染物，这要求公司持续增加经费投入建设相关环保基础设施，加强环保及安全生产管理，同时要求公司进一步增加研发投入研发绿色环保产品。若公司污染物排放不符合国家环保标准或发生环保事故，将对公司的声誉及盈利造成不利影响或导致相关处罚支出。

2、互联网营销上游媒体合作风险

互联网公司经营模式或经营状况的变化，有可能导致互联网公司对广告业务的依赖发生变化，进而出现媒体合作风险。公司是巨量引擎、腾讯、百度、vivo、华为和 360 等主流互联网公司的重要广告代理商，对主流互联网公司的采购持续保持较高比例。若上述主流互联网公司的经营模式发生变化，那么代理政策、经营政策和服务商政策（包括返点政策）也可能发生变化，或者上述主流互联网公司的经营状况发生较大变化，将直接对公司经营业务产生影响。

3、客户变动风险

公司经过多年的业务沉淀与发展已在业内建立较高的品牌知名度，但随着营销技术的不断演进，竞争环境变得更加复杂，公司虽不断通过把握行业发展趋势及深挖客户需求来提升抗风险能力，但不排除有客户需求多样化难以完全满足而导致的客户流失风险。

4、应收账款风险

基于互联网营销的业务特征和竞争环境的不断变化，公司对于大型客户，一般会给予一定信用期，由此形成了大额的半年以内的应收账款。一般而言，广告投放量大、应收账款余额占比较高的均为国内知名客户，这部分客户自身有着良好的内部控制，会按期付款，发生坏账的可能性较小。但若不能及时收回款项，将对公司的现金流产生不利影响。

公司在经营过程中不断积累行业管理经验，根据业务的变化不断升级业务管理系统，建立风控管理机制，并利用信息化系统实施，做到合作前、合作中和合作后全过程管理。

5、技术迭代风险

互联网营销业务持续发展基于互联网技术的持续创新，随着大数据、云计算、AI 技术的迭代更新，行业生态重塑，竞争日趋激烈，对互联网营销企业业务革新有更高的要求。如不能积极适应技术变化，将对公司行业竞争力产生不利影响。

6、化工业务市场波动风险

公司林产化工和油墨化工业务原材料占成本比例较高，其中油墨化工主要原材料为树脂、颜料和助剂，均为石化下游产品，其价格走势与石油大宗商品价格高度相关。同时，林产化工和油墨化工产品受市场供需匹配程度、周期性因素等影响，产品价格弹性大，主要原材料和产品价格发生波动将直接影响公司林产化工和油墨化工板块的效益水平。

十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案。

是 否

第四节 公司治理

一、公司治理的基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、深圳证券交易所《创业板股票上市规则》、深圳证券交易所《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作指引》等有关法律、行政法规、规范性文件的要求，结合公司实际情况，构建并不断完善法人治理结构，形成权力制衡机制；健全内部控制体系，规范公司运作；提高信息披露质量，确保信息披露的真实、准确、完整、及时和公平；维护利益相关者合法权益，承担社会责任，维护全体股东利益。

1、法人治理结构

公司按照现代企业制度要求，规范公司股东大会、董事会、监事会和经营管理者的权责，完善企业领导人员的聘任制度。股东大会决定董事会和监事会成员，董事会选择经营管理者，经营管理者行使用人权，形成权力机构、决策机构、监督机构与管理层之间权责分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运作的现代法人治理结构，提高公司治理水平。

股东大会是公司最高权力机构。公司严格按照《上市公司股东大会规则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等制度的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、议案的审议和表决程序，会议就通知所列明的议案依次逐项进行审议和表决，确保股东大会合法合规运作。股东大会平等对待股东，采用网络投票，设有股东发言环节，中小股东可表达自己的意见和建议，充分保障中小股东的权益。股东大会均有律师见证，确保会议召集、召开和表决程序合法有效，从而保障全体股东的合法权益。

公司董事会设董事五名，其中非独立董事三名，独立董事两名，设董事长一名。董事会的人数及构成符合法律、法规和公司章程的规定。公司制定了《董事会议事规则》、《独立董事议事规则》等相关制度。董事会会议的召集、召开和审议、表决均符合法定程序的要求。各位董事均能够根据相关法律法规和制度的要求开展工作，出席董事会和股东大会，勤勉尽责地履行职责和义务。各独立董事能够不受影响地独立履行职责。

公司监事会设监事三名，其中职工代表监事一名，监事会的人数和构成符合法律法规的要求。公司制定了《监事会议事规则》等制度，监事会议的召开、提案的审议和表决均符合法定程序的要求。监事能够按照法律、行政法规和相关制度的要求，认真履行监事的职责，对公司的重大经营事项、财务状况、董事和高级管理人员履行职责情况进行监督，从而维护公司及股东的合法权益。

公司制定了《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等制度，公司高级管理人员能够严格按照法律、行政法规和相关制度的要求勤勉尽责地履行职责，能够对公司的日常生产经营实施有效的管理和控制，使公司全体人员上下一心，为实现公司的经营目标，促进公司的发展而努力，从而实现公司和全体股东的最大利益。公司建立了高级管理人员绩效考核的激励机制，将高级管理人员的报酬和公司经营业绩直接挂钩，更好地激发高级管理人员工作积极性。

2、内部控制

根据《企业内部控制基本规范》、深圳证券交易所《上市公司内部控制指引》等有关法律和行政法规以及规范性文件的要求，公司构建了内部控制体系，建立了覆盖生产经营、投资、人事、信息、质量以及行政等全方位的内部控制制度，对各管理层在内部控制系统的职责和地位明确化和标准化，以内部控制的有效运行促进经营合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，以实现企业的经营目标。

3、信息披露

公司已制定《信息披露管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《重大信息内部报告制度》等，指定董事会秘书和董事会秘书办公室负责公司的信息披露和投资者关系管理，接待股东的来访和咨询。公司严格按照有关法律法规和公司制度的要求，指定《证券时报》、《中国证券报》、《证券日报》、《上海证券报》和巨潮资讯网作为公司法定信息披露媒体，真实、准确、完整、及时、公平地进行信息披露。

4、利益相关者

公司充分尊重和维护利益相关者的合法权益，努力实现股东、客户、供应商、员工等社会各方利益的协调平衡，做好环保安全工作，参与扶贫和社会慈善活动等，承担社会责任，推动公司持续、健康地发展。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异

是 否

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

公司控股股东、实际控制人为冯毅先生，公司与控股股东在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持独立。

三、同业竞争情况

适用 不适用

四、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	22.92%	2023 年 03 月 03 日	2023 年 03 月 04 日	《2023 年第一次临时股东大会决议公告》 (2023-009)
2022 年年度股东大会	年度股东大会	22.95%	2023 年 05 月 15 日	2023 年 05 月 15 日	《2022 年年度股东大会决议公告》 (2023-032)
2023 年第二次临时股东大会	临时股东大会	22.92%	2023 年 07 月 12 日	2023 年 07 月 12 日	《2023 年第二次临时股东大会决议公告》 (2023-045)
2023 年第三次临时股东大会	临时股东大会	22.95%	2023 年 11 月 15 日	2023 年 11 月 15 日	《2023 年第三次临时股东大会决议公告》 (2023-072)

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

五、公司具有表决权差异安排

适用 不适用

六、红筹架构公司治理情况

适用 不适用

七、董事、监事和高级管理人员情况

1、基本情况

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数(股)	本期增持股份数量(股)	本期减持股份数量(股)	其他增减变动(股)	期末持股数(股)	股份增减变动的原因
冯毅	男	58	董事长	现任	2007年07月23日	2025年07月21日	170,724,933	0	0	0	170,724,933	-
			总经理	现任	2019年08月02日	2025年08月01日						
王娜	女	42	副总经理	现任	2016年08月03日	2025年08月01日	4,937,500		1,200,000		3,737,500	减持
陈东阳	男	48	董事	现任	2019年07月22日	2025年07月21日	475,000		57,000		418,000	减持
			副总经理	现任	2022年08月02日	2025年08月01日						
			财务负责人	现任	2022年08月02日	2025年08月01日						
蔡威	男	35	董事	现任	2022年07月22日	2025年07月21日	0		0	100,000	100,000	股权激励归属
宋铁波	男	58	独立董事	现任	2019年07月22日	2025年07月21日	0		0			-
李映照	男	62	独立董事	现任	2022年07月22日	2025年07月21日	0		0			-
梅琴	女	38	副总经理	现任	2019年03月04日	2025年08月01日	380,000		0		380,000	-
王晶	女	41	副总经理	现任	2022年08月02日	2025年08月01日	367,500		42,000		325,500	减持
			董事会秘书	现任	2019年04月27日	2025年08月01日						
冯鸣	男	36	副总经理	现任	2019年08月02日	2025年08月01日	0		0			-
冯羽健	女	44	副总经理	现任	2022年08月02日	2025年08月01日	677,900		0		677,900	-
陈佳	男	36	监事会主席	现任	2019年07月22日	2025年07月21日	0		0			-
毛珍珍	女	37	监事	现任	2019年07月22日	2025年07月21日	0		0			-
王彦婷	女	26	监事	现任	2023年10月31日	2025年07月21日	0		0			-
王玉雷	男	34	监事	离任	2022年01月20日	2023年10月31日	0		0			-
合计	--	--	--	--	--	--	177,562,833	0	1,299,000	100,000	176,363,833	--

报告期是否存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘的情况

是 否

2023年10月31日，第六届监事会职工代表监事王玉雷先生因个人原因离职，离职后，不在公司担任其他职务。

公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
王玉雷	职工代表监事	离任	2023年10月31日	个人原因主动离职

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
王彦婷	职工代表监事	被选举	2023 年 10 月 31 日	经职工大会选举为职工代表监事

2、任职情况

公司现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

(1) 董事

公司现任董事五名，其中非独立董事三名，独立董事两名：

冯毅先生：现任公司董事长、总经理、战略委员会召集人、提名委员会委员、薪酬与考核委员会委员，中国国籍，1965 年生，EMBA 后续教育。冯毅先生为公司创始人、控股股东及实际控制人，第十三届全国人大代表。2007 年公司改制起至今任公司董事长。

陈东阳先生：现任公司董事、副总经理、财务负责人、战略委员会委员。中国国籍，1975 年生，会计师，本科学历。曾任财务副总监、集团报表合并部经理、财务总监助理、财务部经理、会计员等。

蔡威先生：现任公司董事、油墨事业部副总经理、全资子公司广东天龙油墨有限公司总经理，中国国籍，1989 年生，中山大学工商管理硕士。肇庆市企业联合会、肇庆市企业家协会高要分会副会长，肇庆市安全生产协会副会长，肇庆市高要区金渡商会第三届执行委员会副会长；2013 年至 2017 年曾任子公司广东天龙油墨有限公司客户服务部副经理、客户服务部经理、总经理助理、销售副总经理，2017 年 8 月起任广东天龙油墨有限公司总经理，2019 年 4 月起任公司油墨事业部副总经理。

宋铁波先生：现任公司独立董事、薪酬与考核委员会召集人、提名委员会召集人、战略委员会委员、审计委员会委员、华南理工大学中国企业战略管理研究中心教授、博士生导师。长期专注于企业战略管理领域的教学与研究，近期重点研究中国企业战略与制度环境的协同演化。现任广州汽车集团股份有限公司（601238）独立董事、广东新宝电器股份有限公司（002705）独立董事，曾任广州珠江啤酒股份有限公司独立董事。1988 年 6 月毕业于华南理工大学无机非金属材料科学与工程专业，获得本科学历、学士学位；1993 年 12 月毕业于华南理工大学管理科学与工程专业，获得研究生学历、硕士学位，2005 年 7 月毕业于华南理工大学企业管理专业，获得研究生学历、博士学位。

李映照先生：现任公司独立董事、审计委员会召集人、战略委员会委员、薪酬与考核委员会委员、提名委员会委员。中国国籍，1962 年生，中共党员，管理学博士。原华南理工大学工商管理学院会计学教授，研究生导师，2023 年退休。曾任公司第二届和第三届董事会独立董事、广州友谊、中金岭南、格林美、超声电子、海格通信等独立董事；现兼任江西格林循环股份有限公司、中国广电广州网络股份有限公司、盈峰环境科技集团股份有限公司（000967）独立董事。

(2) 监事

公司现有监事三名，其中股东代表监事两名，职工代表监事一名。

陈佳先生：现任公司监事会主席，中国国籍，1987 年生，肇庆市第十三届人大代表，硕士研究生。2013 年起任广东天龙油墨有限公司工程师。

毛珍珍女士：现任公司监事，中国国籍，1986 年生，本科学历。2015 年起任广东天龙油墨有限公司品管部经理，曾任公司客服部经理助理。

王彦婷女士：现任公司监事，中国国籍，1997 年生，南京农业大学管理学学士，华南理工大学工商管理硕士在读。2021 年起任公司人力行政主管。

(3) 高级管理人员

公司现有高级管理人员七名，包括公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人。

冯毅先生：同上。

王娜女士：现任公司副总经理、全资子公司北京品众创新互动信息技术有限公司、全资二级子公司北京品众互动网络营销技术有限公司及北京吉狮互动网络营销技术有限公司总经理。中国国籍，1981 年生，北京大学法学硕士。2008 年至 2010 年曾任三人行广告有限公司总裁助理；2010 年至 2013 年，曾任深圳走秀网络有限公司 CEO 助理。

陈东阳先生：同上。

梅琴女士：现任公司副总经理、行政总监、全资子公司北京品众创新互动信息技术有限公司副总经理。中国国籍，1985年生，华南理工大学管理学硕士。曾任公司第五届董事会董事、第三届和第四届监事会监事、油墨事业部副总经理、全资子公司广东天龙油墨有限公司副总经理、行政人事部经理。

王晶女士：现任公司副总经理、董事会秘书。中国国籍，1982年生，硕士学历。2014年9月至2018年曾任公司新媒体事业部副总经理；2005年7月至2014年9月曾任广州广播电视台新闻记者。

冯鸣先生：现任公司副总经理，中国国籍，1987年生，英国东安吉利亚大学发展学硕士。曾任公司油墨事业部副总经理、林化事业部副总经理，子公司广东天龙精细化工有限公司副总经理。

冯羽健女士：现任公司副总经理、全资子公司北京优力互动数字技术有限公司 CEO。中国国籍，1980年生，文学学士，复旦大学高级工商管理硕士在读。2004年6月至2010年4月曾就职于麦肯光明广告有限公司，历任媒介经理及媒介副总监。2021年12月起任中国商务广告协会第十一届会员代表大会常务理事。

在股东单位任职情况

适用 不适用

在其他单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
宋铁波	广州汽车集团股份有限公司	独立董事	2021年10月08日	2024年10月08日	是
宋铁波	广东新宝电器股份有限公司	独立董事	2020年08月03日		是
李映照	江西格林循环股份有限公司	独立董事	2020年11月19日		是
李映照	中国广电广州网络股份有限公司	独立董事	2021年04月27日		是
李映照	广州海格通信集团股份有限公司	独立董事	2019年09月03日	2024年01月09日	是
李映照	盈峰环境科技集团股份有限公司	独立董事	2023年01月12日		是
冯鸣	运业源（广州）投资有限公司	董事	2017年06月14日		否
王娜	南京积发电子商务有限公司	执行董事			

公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

公司及相关董事和高级管理人员于2021年11月18日收到中国证券监督管理委员会广东监管局（即“广东证监局”）出具的《行政监管措施决定书》（【2021】119号），根据广东证监局对公司实施的现场检查结果，对公司及相关董事和高级管理人员出具了警示函。详情请参见公司于2021年11月19日于巨潮资讯网披露的《广东天龙科技集团股份有限公司关于收到广东证监局警示函的公告》（2021-073）。

3、董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

（1）决策程序：

1）董事和高级管理人员薪酬或津贴：

公司董事会薪酬与考核委员会负责拟定公司非独立董事和高级管理人员的薪酬考核标准、薪酬政策与方案以及独立董事的津贴方案，并经董事会、股东大会审议通过后执行；非独立董事和高级管理人员薪酬发放经董事会薪酬与考核委员会审议后提交董事会以及股东大会审议。

2022年8月2日第六届董事会第一次会议和2022年8月18日公司2022年第四次临时股东大会分别审议通过了经修订的《董事薪酬及绩效考核方案》和《高级管理人员薪酬及绩效考核方案》以及《关于调整独立董事津贴的议案》。自该次股东大会表决通过之日起，董事和高级管理人员薪酬或津贴适用经修订的方案。

2024年4月26日，公司第六届董事会薪酬与考核委员会2024年第一次例会、第六届董事会第二十一次会议分别审议通过了《关于非独立董事2023年度薪酬发放的议案》、《关于高级管理人员2023年度薪酬发放的议案》，前一议案将提交至2023年年度股东大会审议。

2) 监事津贴:

公司监事津贴由监事会拟定方案，经股东大会表决通过。2022年8月2日，第六届监事会第一次会议审议通过了经修订的监事津贴方案，2022年8月18日公司召开2022年第四次临时股东大会审议通过以上监事津贴方案。

(2) 确定依据:

1) 非独立董事

依据《公司董事薪酬及绩效考核方案》（2022年8月）：公司董事薪酬按照董事个人在上市公司（含下属子公司）担任的职务，根据职务对应的标准进行发放；公司董事薪酬由基本薪酬、绩效奖金两部分构成，基本薪酬为固定薪酬，按月支付，绩效奖金是根据公司年度经营计划及业绩目标结合年度绩效考核方案，每个年度结束后根据效益情况和考核结果发放，包括固定年薪和年度效益奖金。未在上市公司（含下属子公司）担任具体职务的董事，不发放薪酬。

2) 高级管理人员

依据《公司高级管理人员薪酬及绩效考核方案》（2022年8月）：公司高级管理人员薪酬由基本薪酬、绩效奖金两部分构成，基本薪酬即固定薪酬，按月发放，绩效奖金是根据公司年度经营计划及业绩目标结合年度绩效考核方案，每个年度结束后根据效益情况和考核结果发放的薪酬，包括固定绩效年薪和年度效益奖金。高级管理人员如在上市公司存在兼任的情况，按照本人所担任职务中最高薪酬标准执行。

3) 独立董事和监事

依据股东大会通过的独立董事津贴发案和监事津贴方案，按月定额发放。

公司报告期内董事、监事和高级管理人员报酬情况

单位：万元

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
冯毅	男	58	董事长、总经理	现任	100	否
王娜	女	42	副总经理	现任	360	否
陈东阳	男	48	董事、副总经理、财务负责人	现任	100	否
蔡威	男	35	董事	现任	135.23	否
梅琴	女	38	副总经理	现任	100	否
王晶	女	41	副总经理、董事会秘书	现任	80	否
冯鸣	男	36	副总经理	现任	90.70	否
冯羽健	女	44	副总经理	现任	132.90	否
宋铁波	男	58	独立董事	现任	10	否
李映照	男	62	独立董事	现任	10	否
陈佳	男	36	监事会主席	现任	21.91	否
毛珍珍	女	37	监事	现任	21.45	否
王彦婷	女	26	监事	现任	9.27	否
王玉雷	男	34	监事	离任	20	否

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
合计	--	--	--	--	1,191.46	--

其他情况说明

适用 不适用

八、报告期内董事履行职责的情况

1、本报告期董事会情况

会议届次	召开日期	披露日期	会议决议
第六届董事会第十次会议	2023年02月15日	2023年02月16日	《第六届董事会第十次会议决议公告》 (2023-006)
第六届董事会第十一次会议	2023年03月15日	2023年03月16日	《第六届董事会第十一次会议决议公告》 (2023-012)
第六届董事会第十二次会议	2023年04月21日	2023年04月24日	《第六届董事会第十二次会议决议公告》 (2023-015)
第六届董事会第十三次会议	2023年04月25日	-	《第六届董事会第十三次会议决议》 (无须公告)
第六届董事会第十四次会议	2023年06月26日	2023年06月27日	《第六届董事会第十四次会议决议公告》 (2023-037)
第六届董事会第十五次会议	2023年08月29日	-	《第六届董事会第十五次会议决议》 (无须公告)
第六届董事会第十六次会议	2023年10月24日	2023年10月25日	《第六届董事会第十六次会议决议公告》 (2023-060)
第六届董事会第十七次会议	2023年10月27日	2023年10月30日	《第六届董事会第十七次会议决议公告》 (2023-063)
第六届董事会第十八次会议	2023年12月05日	2023年12月05日	《第六届董事会第十八次会议决议公告》 (2023-074)

2、董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
冯毅	9	9	0	0	0	否	4
宋铁波	9	0	9	0	0	否	4
李映照	9	0	9	0	0	否	4
陈东阳	9	9	0	0	0	否	4
蔡威	9	9	0	0	0	否	4

连续两次未亲自出席董事会的说明

报告期内公司董事无连续两次未亲自出席董事会的情况。

3、董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

是 否

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

4、董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

是 否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

公司独立董事持续关注公司重大事项的科学决策和经营管理中的风险控制。报告期内，独立董事宋铁波先生和李映照先生对以下事项予以重点关注：

- 1、公司为资产负债率超过 70% 以及业绩不佳的子公司提供担保事项；
 - 2、公司子公司开展原材料套期保值业务、远期结售汇业务；
 - 3、公司下属三家林化子公司少数股东股权因司法裁定生效，构成公司与控股股东共同投资的关联交易事项；
- 公司独立董事对以上事项提出建议，提示风险，督促合规，所提建议均被公司采纳。

九、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况（如有）
第六届董事会审计委员会	李映照、宋铁波、陈东阳	5	2023 年 03 月 15 日	审议关于全资子公司继续开展套期保值业务的事项、公司子公司开展远期结售汇业务的事项、公司制订《证券投资、期货、衍生品交易及委托理财管理制度》。			
	李映照、宋铁波、陈东阳		2023 年 04 月 21 日	审议了公司《2022 年年度报告》及其摘要、公司 2022 年度利润分配和资本公积金转增股本预案、《公司 2022 年度财务决算报告》、《公司 2023 年度财务预算报告》、《公司 2022 年度内部控制自我评价报告》、《公司 2022 年度内部审计工作报告及 2023 年度内部审计工作计划》。	建议公司关注互联网营销业务应收账款风险。		
	李映照、宋铁波、蔡威		2023 年 04 月 25 日	审议了《公司 2023 年第一季度报告》、《公司 2023 年第 1 季度内部审计工作报告及 2023 年第 2 季度内部审计工作计划》			
	李映照、宋铁波、蔡威		2023 年 08 月 28 日	审议了《公司 2023 年半年度财务报告》、《公司 2023 年第 2 季度内部审计工作报告及第 3 季度工作计划》	建议内部审计部门加强对公司制度的内部宣贯，进一步跟进内审审计建议的落实情况。		
	李映照、宋铁波、蔡威		2023 年 10 月 27 日	审议了《公司 2023 年度第三季度报告》、《关于制定选聘公司审计机构方案的议案》、《关于选聘公司 2023 年度审计机构的议案》、《关于〈公司 2023 年第 3 季度内部审计工作报告及第 4 季度内部审计计划〉的议案》			
第六届董事会薪酬与考	宋铁波、冯毅、	1	2023 年 04 月 20 日	审议了《关于非独立董事 2022 年度薪酬发放的议案》、《关于高级管理人员 2022 年			

核委员会	李映照			度薪酬发放的议案》			
------	-----	--	--	-----------	--	--	--

十、监事会工作情况

监事会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

是 否

监事会对报告期内的监督事项无异议。

十一、公司员工情况

1、员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职员工的数量（人）	30
报告期末主要子公司在职员工的数量（人）	1,462
报告期末在职员工的数量合计（人）	1,492
当期领取薪酬员工总人数（人）	1,541
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	456
销售人员	547
技术人员	217
财务人员	84
行政人员	165
其他人员	23
合计	1,492
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
研究生及以上	43
本科	466
专科及以下	983
合计	1,492

2、薪酬政策

公司秉承公平、合理与激励相结合的薪酬理念，致力于构建一个透明且具有竞争力的薪酬体系。公司的薪酬政策旨在吸引、激励并保留行业内最优秀的人才。

公司制定了详细的岗位等级和对应的薪酬范围，以工作复杂性、技能要求及对企业成功的贡献程度为基准进行划分；在确定员工薪资时参考行业标准，并结合员工自身的岗位价值、个人能力、业绩贡献及市场状况进行综合薪资评估。此外，公司还设有绩效考核激励、超额业绩激励等制度，以鼓励员工达成和超越既定目标，确保公司利益与员工

个人成长同步推进。公司还提供多样化的福利计划，如生日会、节假日活动和教育培训资助等，以全方位地照顾员工福祉，确保公司整体薪酬竞争力。

公司高度重视薪酬支付的及时性和准确性。通过电子信息化系统确保员工能够在规定时间内收到工资，每项工资均遵循明确的薪酬结构计算，严格遵守税收扣除规定。同时公司向所有员工提供详细的薪酬说明，包括工资构成、代扣款项以及对应的计算方式。此外，公司定期对内部薪酬支付流程进行检查和审计，确保所有薪酬活动合法合规。

3、培训计划

公司跟进市场和技术的不断变化，搭建了丰富的培训体系，通过培训促进员工的个人发展。2023 年，公司有效整合各类培训资源，通过线上课程+线下面授+项目组培训的方式，不断提升组织学习氛围；培训项目主要包括新员工培训、专项人才菁英班培训、管理职能培训、AI 赋能培训等；公司还定期举办专业的技术研讨会，邀请行业专家分享最新的行业趋势和技术进步，帮助技术人员保持对前沿技术的敏锐触觉。

新员工培训：累计开展 30 余场次，参训 300 余人次，培训内容主要包含公司核心价值观、公司整体概况、各部门职能介绍、公司各平台功能及使用方法等重要信息，帮助新员工迅速融入公司内部熟悉基本工作环境，激发新入职员工的团队合作意识，提升工作效率。

专项人才菁英班培训：累计参训 100 余人次，课程内容包含 HR 必备的专业知识和能力、HR 助力组织发展、HR 助力人才发展、管理思维与效率提升等 4 个大的方面 17 次课程，通过系统性学习和实操，构建了专业思维、培养专业能力、形成高效工作方式，推动组织优化，提高组织人效，实现人力资源管理的进阶。

管理职能培训：针对不同层级的管理人员开设的培训课程，帮助管理人员更好地理解和执行公司经营层的决策方针，更高效地计划、组织、领导和控制企业的日常经营职能，提升跨团队协作能力，提高组织管理效能。具体实施的课程包括高效沟通与卓越团队建设、战略规划与解码等。

AI 赋能培训项目：为适应 AIGC 带来的技术发展新趋势，公司开展了拥抱-AI 的系列赋能培训课程，目前已经开展 6 期，累计参训 1000 余人次。通过课程培训、实际演练以及经验总结，有效地帮助员工理解 AIGC 技术及其发展趋势、为 AIGC 技术的全面应用作好准备。

通过开展针对性的、多元化的培训课程，2023 年全年，员工培训学习率达到了 70% 以上，人均学习时长 20 小时，为公司建立学习型组织打下了良好的基础。

4、劳务外包情况

适用 不适用

劳务外包的工时总数（小时）	109,641
劳务外包支付的报酬总额（元）	15,438,766.79

十二、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

公司实施连续、稳定的利润分配政策，公司在盈利、现金流满足公司正常经营和长期发展的前提下，将实施积极的利润分配政策，公司的利润分配政策为：

（一）公司利润分配应重视对投资者的合理回报，利润分配政策应兼顾公司的可持续发展，公司利润分配不得超过累计可分配利润。

（二）公司可以采用现金、股票、现金与股票相结合或者法律、法规允许的其他方式分配利润，并优先考虑采用现金分红的方式分配利润。采用股票股利进行利润分配的，应当具有公司成长性、每股净资产的摊薄等真实合理因素。

（三）公司实施现金分红应同时满足下列条件：

- 1、公司该年度实现的可分配利润（即公司弥补亏损、提取公积金后所余的税后利润）为正值；
- 2、审计机构对公司该年度财务报告出具标准无保留意见的审计报告；
- 3、公司无重大投资计划或重大现金支出等事项发生（募集资金项目除外）。

重大投资计划或重大现金支出是指：公司未来十二个月内拟对外投资、收购资产或购买设备的累计支出达到或超过公司最近一期经审计总资产的 30%，且超过 5,000 万元人民币。

（四）在满足上述现金分红条件的情况下，公司原则上每年度进行一次现金分红，公司董事会可以根据公司的盈利状况及资金需求状况提议公司进行中期现金分红。

公司召开年度股东大会审议年度利润分配方案时，可审议批准下一年中期现金分红的条件、比例上限、金额上限等。年度股东大会审议的下一年中期分红上限不应超过相应期间归属于公司股东的净利润。董事会根据股东大会决议在符合利润分配的条件下制定具体的中期分红方案。

公司董事会应当综合考虑所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平、债务偿还能力、是否有重大资金支出安排和投资者回报等因素，区分下列情形，并按照本章程规定的程序，提出差异化的现金分红政策：

（1）公司发展阶段属成熟期且无重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 80%；

（2）公司发展阶段属成熟期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 40%；

（3）公司发展阶段属成长期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 20%；

公司发展阶段不易区分但有重大资金支出安排的，可以按照前款第三项规定处理。

现金分红在本次利润分配中所占比例为现金股利除以现金股利与股票股利之和。

（五）公司每年度以现金方式分配的利润不少于当年实现的可分配利润的 10%，且任意三个连续会计年度内，公司以现金方式累计分配的利润不少于该三年实现的年均可分配利润的 30%；若公司业绩增长快速，并且董事会认为公司股票价格与公司股本规模不匹配时，可以在满足上述现金股利分配之余，提出并实施股票股利分红。

（六）公司的年度利润分配预案由公司管理层、董事会结合公司章程的规定、盈利情况、资金需求和股东回报规划提出、拟定，经董事会审议通过后提交股东大会审议批准。

（七）董事会审议现金分红具体方案时，应当认真研究和论证公司现金分红的时机、条件和最低比例、调整的条件及其决策程序要求等事宜。独立董事认为现金分红具体方案可能损害公司或者中小股东权益的，有权发表独立意见。董事会对独立董事的意见未采纳或者未完全采纳的，应当在董事会决议中记载独立董事的意见及未采纳的具体理由，并披露。

（八）股东大会对现金分红具体方案进行审议前，公司应当通过多种渠道主动与股东特别是中小股东进行沟通和交流（包括但不限于提供网络投票表决、邀请中小股东参会等），充分听取中小股东的意见和诉求，并及时答复中小股东关心的问题。

（九）公司合并资产负债表、母公司资产负债表中本年末未分配利润均为正值且报告期内盈利，不进行现金分红或者最近三年现金分红总额低于最近三年年均净利润 30%的，公司应当在披露利润分配方案的同时，披露以下内容：

- ①结合所处行业特点、发展阶段、自身经营模式、盈利水平、偿债能力、资金需求等因素，对不进行现金分红或者现金分红水平较低原因的说明；
- ②留存未分配利润的预计用途以及收益情况；
- ③公司在相应期间是否按照中国证监会相关规定为中小股东参与现金分红决策提供了便利；
- ④公司为增强投资者回报水平拟采取的措施。

公司母公司资产负债表中未分配利润为负值但合并资产负债表中未分配利润为正值，公司应当在利润分配相关公告中披露公司控股子公司向母公司实施利润分配的情况，以及公司为增强投资者回报水平拟采取的措施。

（十）公司根据生产经营情况、投资规划和长期发展的需要，需调整利润分配政策的，应以股东权益保护为出发点，调整后的利润分配政策不得违反相关法律法规、规范性文件及本章程的规定；有关调整利润分配政策的议案，由监事会发表意见，经公司董事会审议后提交公司股东大会批准，并经出席股东大会的股东所持表决权的 2/3 以上通过。公司同时应当提供网络投票方式以方便中小股东参与股东大会表决。独立董事认为调整利润分配政策可能损害公司或者中小股东权益

的，有权发表独立意见。董事会对独立董事的意见未采纳或者未完全采纳的，应当在董事会决议中记载独立董事的意见及未采纳的具体理由，并披露。

(十一) 公司将严格按照有关规定在年报、半年报中披露利润分配预案和现金分红政策的执行情况。监事会应对董事会和管理层执行公司分红政策和股东回报规划情况和决策程序进行监督。

年度报告应当对下列事项进行专项说明：

- (1) 是否符合本章程的规定或者股东大会决议的要求；
- (2) 分红标准和比例是否明确和清晰；
- (3) 相关的决策程序和机制是否完备；
- (4) 公司未进行现金分红的，应当披露具体原因，以及下一步为增强投资者回报水平拟采取的举措等；
- (5) 中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，中小股东的合法权益是否得到了充分保护等。

对现金分红政策进行调整或变更的，还应对调整或变更的条件及程序是否合规和透明等进行详细说明。

(十二) 存在股东违规占用公司资金情况的，公司在进行利润分配时，应当扣减该股东所分配的现金红利，以偿还其占用的资金。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
公司未进行现金分红的，应当披露具体原因，以及下一步为增强投资者回报水平拟采取的举措：	由于公司 2023 年末未分配利润余额为负值，不满足公司章程规定的现金分红条件，根据法律法规及公司章程的规定，同时结合公司实际经营情况、现金流情况及长期发展资金需求，董事会拟定了公司 2023 年度不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本的利润分配预案，以上预案尚待公司年度股东大会审议表决。 以上预案的审议程序符合法律法规及公司章程的规定，不存在损害中小投资者合法权益的情形。
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

公司报告期利润分配预案及资本公积金转增股本预案与公司章程和分红管理办法等的相关规定一致

是 否 不适用

公司报告期利润分配预案及资本公积金转增股本预案符合公司章程等的相关规定。

本年度利润分配及资本公积金转增股本情况

每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数（元）（含税）	0
每 10 股转增数（股）	0
分配预案的股本基数（股）	753,931,950
现金分红金额（元）（含税）	0.00
以其他方式（如回购股份）现金分红金额（元）	0.00
现金分红总额（含其他方式）（元）	0
现金分红总额（含其他方式）占利润分配总额的比例	0.00%

本次现金分红情况
其他
利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明
由于公司 2023 年末未分配利润余额为负值，不满足公司章程规定的现金分红条件，根据法律法规及公司章程的规定，同时结合公司实际经营情况、现金流情况及长期发展资金需求，董事会拟定了公司 2023 年度不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本的利润分配预案，以上预案尚待公司年度股东大会审议表决。 以上预案的审议程序符合法律法规及公司章程的规定，不存在损害中小投资者合法权益的情形。

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

十三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

(1) 报告期内关于 2019 年限制性股票激励计划的实施情况

① 预留授予第三个解除限售期解限及回购股份的审批

2023 年 6 月 26 日，公司分别召开了第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十次会议，审议通过《关于 2019 年限制性股票激励计划预留授予第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》和《关于回购注销部分限制性股票的议案》。预留授予第三个解除限售期可解限股份共 48 万股，涉及激励对象 9 人；应回购注销股份 4 万股，涉及人数 1 人。

② 预留授予第三个解除限售期解限股份上市流通

2023 年 7 月 13 日，上述预留授予第三个解除限售期解限股份共 48 万股上市流通。

③ 预留授予第三个解除限售期回购股份注销

2023 年 9 月 8 日，上述预留授予第三个解除限售期回购股份 4 万股注销完成。

(2) 报告期内关于 2021 年限制性股票激励计划的实施情况

① 首次授予第一个归属期第二批次归属股份上市流通

经第六届董事会第二次会议和第六届监事会第二次会议审议通过，2023 年 2 月 6 日，本期激励计划可归属的限制性股票其中的 10 万股上市流通，涉及归属的人数 1 人，为本期激励计划首次授予第一个归属期第二批次归属人员。

② 预留授予股份第一个归属期归属股份上市流通

经第六届董事会第九次会议和第六届监事会第七次会议审议通过，2023 年 2 月 13 日，本期激励计划预留授予股份第一个归属期归属的 55.80 万股上市流通，涉及归属的人数 31 人。

③ 首次授予和预留授予第二个归属期股份归属的审批

2023 年 12 月 5 日，公司分别召开第六届董事会第十八次会议和第六届监事会第十三次会议，审议通过《关于第二期限制性股票激励计划首次及预留授予第二个归属期归属条件成就的议案》、《关于作废已授予尚未归属的限制性股票的议案》。首次授予部分第二个归属期 42 名激励对象可归属的限制性股票共计 415.72 万股，预留授予部分第二个归属期 29 名激励对象可归属的限制性股票共计 43.8 万股，激励对象中 4 人已获授但尚未归属的限制性股票共 37.48 万不得归属，由公司作废。

④ 首次授予和预留授予第二个归属期归属股份上市流通

上述可归属股份实际上市流通股份合计 459.32 万股，上市流通日为 2024 年 1 月 8 日。

董事、高级管理人员获得的股权激励

适用 不适用

高级管理人员的考评机制及激励情况

公司高级管理人员获得 2021 年限制性股票激励计划股票归属的考核要求

1、公司层面业绩考核要求

本次激励计划首次授予的限制性股票归属对应的考核年度为 2021 年~2024 年四个会计年度，每个会计年度考核一次。

公司业绩考核要求如下表：

归属安排	业绩考核目标
第一个归属期	2021 年净利润不低于 11,000 万元
第二个归属期	2022 年净利润不低于 12,100 万元
第三个归属期	2023 年净利润不低于 13,310 万元
第四个归属期	2024 年净利润不低于 14,641 万元

公司未满足上述业绩考核要求的，相应归属期内，激励对象当期计划归属的限制性股票不得归属，并作废失效。

2、个人层面绩效考核

激励个人绩效考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定组织实施。

个人上一年度考核分数	个人绩效考核结果	归属比例
80 分以上（含）	A	100%
70 分（含）~80 分（不含）	B	80%
60 分（含）~70 分（不含）	C	50%
60 分（不含）以下	D	0%

归属期内，公司在满足相应业绩考核要求的前提下，激励对象当期实际可归属比例根据考核评级确定，激励对象当期实际可归属的限制性股票数量=个人当期计划归属的限制性股票数量*归属比例，对应当期未能归属的限制性股票，作废失效。

报告期内，公司 2021 年限制性股票激励计划完成了第二期归属的审批，该部分归属股票于 2024 年 1 月 8 日上市流通。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

十四、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

1、内部控制建设及实施情况

（1）组织架构

根据《公司法》、《证券法》等相关法律规定，公司已建立比较完善的组织架构，股东大会为公司最高权力机构，董事会为决策机构，监事会为监管机构，经理层为决策执行机构并管理公司日常事务。公司董事会对股东大会负责，下设审计委员会、提名委员会四个专门委员会、战略委员会以及薪酬与考核委员会，各个部门分工合作、相互协调。

公司强化内部控制职能，进一步完善内部控制体系，及时根据相关法律法规的要求和公司经营发展需要，不断修订和完善公司各项内部控制制度，从制度建设方面强化公司的内部管理控制。

（2）发展战略

公司 2021 年至 2025 年总体战略目标：深耕现有互联网营销、油墨化工、林产化工三大产业，依托科技创新、技术革新，打造高附加值产品，提升客户服务能力，建立和完善现代化企业制度，进一步提升经营能力和管理水平，将天龙集团建设成为具有较强核心竞争力和品牌知名度的现代化中型控股集团。

（3）人力资源

公司实行包括《人事管理总则》、《行政管理总则》、《学历进修管理办法》、《员工关系管理办法》、《林化事业部子公司核心管理人员人事管理规定》、《项目奖励管理实施办法》、《绩效管理实施办法》、《困难员工补助管理办法》、《子公司行政人事负责人考核实施办法》等各项制度，涵盖了人力资源管理的各个方面。

（4）社会责任

公司以符合法律法规、以满足客户要求为中心，以履行社会责任为准则，完善了绿色环保工作的各项管理体系，通过对体系的推行、持续改进，创造高效、优质的运行体系，确保安全环保生产，确保公司经营目标的实现，积极促进公司与所有利益相关方之间的关系全面和谐，最大限度地创造社会、经济和自然环境的综合价值。

（5）企业文化

本公司对企业外界文化的热切关注与企业内部文化的大力培育，通过三十年的发展和积淀，构建了一套涵盖理想、信念、价值观、行为准则和道德规范的企业文化体系，明确提出企业口号、企业愿景、企业使命、企业宗旨，强化企业精神、经营理念、管理理念等，将其编写在《员工手册》中，并在公司宣贯执行。通过企业文化的落实和有效的激励措施，激发了员工的工作热情，企业文化成为公司战略不断升级、核心竞争力不断强化的重要支柱。本公司要求每位员工，包括高级管理人员应当加强职业修养和业务学习，遵守诚实守信的职业操守，遵纪守法，不损害投资者、债权人和社会公众的利益。

（6）资金活动

本公司根据《内部会计控制规范—货币资金》的要求建立了货币资金业务的岗位责任制，确保不相容的业务岗位分离，对货币资金业务建立了严格的授权审批制度，同时对重要凭证、印章等和货币资金有关的业务管理，采取定期或不定期检查制度。

（7）采购业务

本公司成立了集采中心，建立了《物资采购管理规定》、《供应商选择与控制管理规定》等采购管理规定，大宗原材料由事业部进行集中采购，其他原材料各子公司按公司指导价采购，原材料的验收由独立于采购部门之外的品管和仓库部门实施，请款需经仓库部门确认收货后方可办理，付款根据授权批准后支付。

（8）资产管理

本公司建立了存货、固定资产等实物资产管理制度，对资产的验收入库、领用、发出、保管、盘点和处置规定了详细的操作程序和办法，对关键环节进行了控制，采取了职责分工、盘点，财产记录和账实核对等措施，有效保证实物资产的安全。

（9）销售业务

本公司建立了《应收账款及收款票据管理规定》、《货款回收实施管理办法》、《销售合同及对账工作管理实施细则》、《财务管理制度》，设计完整有效的销售流程，从与客户洽谈、验证及客户信用档案的建立、签订购销合同、开票、发货、运输、收款、对账等各个环节都制订了明确的内部控制程序以实现销售过程的风险控制，按合同及时催收货款，以保证货款安全。

（10）筹资与投资

公司建立了《融资管理办法》，合理确定筹资规模和结构，控制财务风险降低资金成本，同时筹集资金没有背离计划使用情况；通过《投资决策管理制度》明确对外投资程序，实施重大投资集体决策，投资决策的形成有书面记录等方面，规范公司投资行为。

（11）募集资金使用

为了保证募集资金存放与使用的合规性,公司制定了《募集资金管理办法》,对募集资金的存放、使用、管理与监督做出了具体的规定,特别是募集资金使用的审批流程。制度的制定能保证公司募集资金的使用与存放符合《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等有关法律法规的规定,并能促进公司能及时、真实、准确、完整地履行了相关信息披露工作。

（12）关联交易

针对公司的关联交易，公司制订了《关联交易管理制度》，明确了关联方及关联交易的范围。公司制定了关联交易的表决回避制度，对关联交易制定了具体审批权限和审批程序，同时明确关联交易信息披露的要求。

（13）薪酬与福利

公司建立了系列与人事、薪酬、绩效及福利有关的制度，对员工招聘、入离职、薪资福利、考勤、绩效、培训、退休、待岗等予以规范。

（14）担保业务

为规范公司对外担保管理，有效控制公司对外担保风险，保护公司财务安全和股东的合法权益，公司制定了《对外担保管理办法》。公司对外担保包括上市公司对子公司的担保均必须严格遵照该制度履行审批程序和信息披露义务。

（15）财务报告

本公司在贯彻执行《企业会计准则》和国家其他规定的前提下，根据公司的具体情况制定了《财务核算的一般要求》、《财务支出管理规定》、《财务预算管理规定》、《集团资金管理制度》、《成本核算管理办法》、《财务档案管理》和《财产清查制度》等制度。集团财务管理部门在财务资源的统一配置、资金的集中调度、预决算管理、对外投资规模控制、对外担保管理、应收应付款项管理、产品及经营成本控制、子公司利润考核、子公司间关联交易管理、转移定价等方面进一步发挥控制和管理作用。

（16）全面预算

公司每年制定次年的成本费用预算，通过预算控制全年的总成本和总费用，并由各级授权审批部门和人员严格控制，生产部门以成本总目标严格控制材料成本和制造费用。

（17）合同管理

公司制定了《合同管理规定》，以规范公司经济行为，预防风险，维护上市公司的合法权益。公司对合同立项、审查会签、履行、变更、终止等建立了全过程的管理流程，实行必要的集中控制、分级归口管理、分工负责管理相结合的管理体制。

（18）内部信息传递

为加强公司重大信息内部报告工作，保证公司内部重大信息的快速传递、归集和有效管理，公司制定了《重大信息内部报告制度》。制度明确了公司重大信息范围、公司各部门及各子公司内部报告的程序。同时，公司通过培训和宣讲，加强对各部门及各子公司内部信息传递事务的管理。

2、报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

是 否

十五、公司报告期内对子公司的管理控制情况

公司名称	整合计划	整合进展	整合中遇到的问题	已采取的解决措施	解决进展	后续解决计划
品众创新 优力互动	降本增效，组织优化	结合业务发展需要，对组织架构和人员进行优化，降本增效。				
广东天龙、成都天龙、杭州天龙	油墨事业部大宗原材料集采实现降本增效；科研投入加大	油墨事业部发挥集采优势，严控原材料成本，原材料整体单位成本较去年同比下降； 加大技术引进与储备、技术人才专项激励、实验设备购置、新业务试水等科研投入，推动项目研发和市场转化。				
美森源林产品众创新等	组织优化及整合	完成美森源林产组织整合，优化团队。 完成品众创新组织结构优化，业务整合。 完成上海品慧、上海奇搜的注销。				
各子公司	人力资源战略	基于公司战略规划和战略目标强化人力				

	管理，加强风险防控	成本控制、人员结构优化、人员素质能力提升。 全面优化管理流程，加强风险防控。				
--	-----------	---	--	--	--	--

十六、内部控制评价报告或内部控制审计报告

1、内控评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2024 年 04 月 29 日	
内部控制评价报告全文披露索引	巨潮资讯网《2023 年度内部控制自我评价报告》	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例		100.00%
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例		100.00%
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	<p>①具有以下特征的缺陷，认定为重大缺陷： A 公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为； B 公司更正已公布的财务报告； C 注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报； D 审计委员会和审计部门对内部控制的监督无效。</p> <p>②具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷： A 未依照公认会计准则选择和应用会计政策； B 未建立反舞弊程序和控制措施； C 对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制； D 对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。</p> <p>③一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。</p>	<p>① 重大缺陷的认定标准： A 严重违反法律法规； B 决策程序导致重大失误,持续经营受到挑战； C 重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制； D 中高级管理人员和高级技术人员流失严重； E 内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改； F 其他对公司产生重大负面影响的情形。</p> <p>② 重要缺陷的认定标准： A 决策程序导致出现一般性失误； B 重要业务制度或系统存在缺陷； C 关键岗位业务人员流失严重； D 内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改； E 其他对公司产生较大负面影响的情形。</p> <p>③ 一般缺陷的认定标准： A 决策程序效率不高； B 一般业务制度或系统存在缺陷； C 一般岗位业务人员流失严重； D 一般缺陷未得到整改。</p>
定量标准	<p>①符合以下标准的缺陷，认定为重大缺陷：潜在错报金额不低于营业收入总额 0.5%的营业收入潜在错报；潜在错报金额不低于利润总额 5%的利润总额潜在错报；潜在错报金额不低于资产总额 0.5%的资产总额潜在错报；潜在错报金额不低于所有者权益总额 0.5%的所有者权益潜在错报。</p> <p>②具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：潜在错报金额不低于营业收入总额 0.2%但低于 0.5%的营业收入潜在错报；潜在错报金额不低于利润总额 2%但低于 5%的利润总额潜在错报；潜在错报金额不低于资产总额 0.2%但低于 0.5%的资产总额潜在错报；潜在错报金额不低于所有者权益总额 0.2%但低于 0.5%的所有者权益潜在错报。</p> <p>③符合以下标准的缺陷，认定为一般缺陷：潜在错报金额小于营业收入总额 0.2%的营业收入潜在错报；潜在错报金额小于利润总额 2%的利润总额潜在错报；潜</p>	<p>①符合以下标准的缺陷，认定为重大缺陷：导致营业收入损失金额不低于营业收入总额 0.5%的缺陷；导致利润损失金额不低于利润总额 5%的缺陷；导致资产损失金额不低于资产总额 0.5%的缺陷。</p> <p>②具有以下特征的缺陷，认定为重要缺陷：导致营业收入损失金额不低于营业收入总额 0.2%但低于 0.5%的缺陷；导致利润损失金额不低于利润总额 2%但低于 5%的缺陷；导致资产损失金额不低于资产总额 0.2%但低于 0.5%的缺陷。</p> <p>③符合以下标准的缺陷，认定为一般缺陷：导致营业收入损失金额小于营业收入总额 0.2%的缺陷；导致利润损失金额小于利润总额 2%的缺陷；导致资产损失金额小于资产总额的 0.2%的缺陷。</p>

	在错报金额小于资产总额的 0.2% 的资产总额错报；潜在错报金额小于所有者权益总额的 0.2% 的所有者权益总额潜在错报。	
财务报告重大缺陷数量（个）		0
非财务报告重大缺陷数量（个）		0
财务报告重要缺陷数量（个）		0
非财务报告重要缺陷数量（个）		0

2、内部控制审计报告或鉴证报告

适用 不适用

十七、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

无

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

1、环境保持相关政策

- 《中华人民共和国环境保护法》（2015 年 1 月 1 日起施行）；
- 《中华人民共和国环境影响评价法》（2018 年 12 月 29 日修订）；
- 《中华人民共和国大气污染防治法》（2018 年 10 月 26 日修订）；
- 《中华人民共和国水污染防治法》（2017 年 6 月修正，2018 年 1 月 1 日起施行）；
- 《中华人民共和国环境噪声污染防治法》（2022 年 6 月 5 日施行）；
- 《中华人民共和国土壤污染防治法》（2019 年 1 月 1 日）；
- 《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》（2020 年 4 月 19 日修订，2020 年 9 月 1 日起施行）；
- 《中华人民共和国土地管理法》（2019 年 8 月 26 日修订，2020 年 1 月 1 日起施行）；

2、安全生产相关法规

- 《中华人民共和国安全生产法》（2021 年 6 月 10 日修正，2021 年 9 月 1 日起施行）。
- 《中华人民共和国消防法》（2021 年 4 月 29 日修正）
- 《广东省安全生产管理条例》（2023 年 10 月 1 日起施行）

3、主要行业标准

- 《涂料、油墨及胶粘剂工业大气污染物排放标准》(GB 37824-2019)
- 《印刷行业挥发性有机化合物排放标准》(DB44/815-2010)
- 《柔性版水性油墨》(QB/T 2825-2017)
- 《油墨中可挥发性有机化合物（VOCs）含量的限值》（GB 38507-2020）
- 《四川省固定污染源大气挥发性有机物排放标准》（DB51/2377-2017）
- 《恶臭污染物排放标准》（GB14554-93）
- 《工业企业重污染天气一厂一策应急预案》
- 《水污染物排放限值》（DB44/26-2001）
- 《锅炉大气污染物排放标准》（DB44/765-2019）
- 《家具制造行业挥发性有机化合物排放标准》（DB 44/814-2010）
- 《石油化学工业污染物排放标准》（GB 31571-2015）
- 《大气污染物排放限值》(DB44/27-2001)
- 《工业企业厂界环境噪声排放标准》（GB12348-2008）
- 《危险废物识别标志设置技术规范》（HJ 1276—2022）
- 《危险废物贮存污染控制标准》（GB 18597—2023）

环境保护行政许可情况

1、广东天龙油墨有限公司

序号	项目时间	项目内容
1	2003 年 12 月	肇庆市环境保护局发文《关于肇庆天龙油墨化工有限公司年产水性油墨 24000 吨、胶印油墨 500 吨、溶剂油墨 1000 吨项目环境影响报告书审批意见的函》（肇环函[2003]109 号），同意该项目的建设。

序号	项目时间	项目内容
2	2004 年 3 月	该项目一期工程启动建设（年产水性油墨 6000 吨、胶印油墨 500 吨、溶剂油墨 1000 吨）2006 年 12 月，肇庆市环境保护局发文《关于同意广东天龙油墨集团有限公司年产水性油墨 24000 吨、胶印油墨 500 吨、溶剂油墨 1000 吨项目首期工程通过竣工环境保护验收的通知》（肇环函[2006]208 号），一期工程通过了竣工环保验收并取得了排污许可证。
3	2012 年 9 月	肇庆市环境保护局发文《肇庆市环境保护局关于广东天龙油墨集团股份有限公司扩建项目环境影响报告书的审批意见》（肇环建[2012]253 号），同意该扩建项目的建设。
4	2016 年 6 月	委托广州环发环保工程有限公司编制了《广东天龙油墨有限公司建设项目现状环境影响评估报告》，并于 2016 年 12 月 16 日取得备案登记表，备案编号：03003；实际生产年产量水性油墨 18000 吨、水性树脂 12000 吨、溶剂油墨 9000 吨。
5	2022 年 6 月	委托广东中禹环境科技有限公司编制《广东天龙油墨有限公司年产 20000 吨水性固体丙烯酸树脂扩建项目环境影响报告书》，并于 2022 年 12 月 8 日通过肇庆市生态环境局发文《关于广东天龙油墨有限公司年产 20000 吨水性固体丙烯酸树脂扩建项目环境影响报告书的审批意见》（肇环建[2022]21 号）。
6	2023 年 9 月	广东天龙油墨有限公司排污许可证有效期限自 2023 年 09 月 06 日至 2028 年 09 月 05 日止，证书编号：91441283MA4ULQ5682001P。

2、成都天龙油墨有限公司

项目文件名称	环评批复		竣工环境保护验收		投入生产时间
	审批部门	文件号	验收部门	文件号	
《成都市环境保护局关于成都天龙油墨有限公司成都天龙环保油墨生产项目环境影响报告书审查批复》	成都市环境保护局	成环建评[2012]482 号	成都市环境保护局	成环监验字（2014）05 号	2013 年 11 月
证照名称	证照编号		发证日期	有效期	
全国统一排污许可证	91441226058541299T001V		2020.7.28	2023.7.27	
证照名称	证照编号		换证日期	有效期	
全国统一排污许可证	91441226058541299T001V		2023.7.28	2028.7.27	
项目名称	绩效等级	评定日期	审批部门	文件号	
《成都天龙油墨有限公司重污染天气应急减排“一厂一策”方案》	C	2023 年 2 月 10 日	2023 年 2 月 10 日	成环气函【2023】73 号	

3、广东天龙精细化工有限公司

项目文件名称	环评批复		竣工环境保护验收		投入生产时间
	审批部门	文件号	验收部门	文件号	
《肇庆市环境保护局关于广东天龙精细化工有限公司 20000 吨/年松节油深加工系列产品生产项目环境影响报告书的审批意见》	肇庆市环境保护局	肇环建（2014）10 号	肇庆市环境保护局	08011	2014 年 8 月
《广东天龙精细化工有限公司异构催化剂和加氢催化剂再生工程项目环境影响报告表的审批意见》	肇庆市生态环境局德庆分局	德环项目（2019）12 号	肇庆市生态环境局德庆分局	德环建（2020）3 号	2019 年 8 月
《广东天龙精细化工有限公司锅炉技改建设项目的审批意见》	肇庆市生态环境局	肇环德建（2020）18 号	自主验收		2020 年 9 月
证照名称	证照编号		发证日期	有效期	
环保污染物排放许可证	91441226058541299T001V		2023.9.7	2028.9.6	

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
广东天龙油墨有限公司	有机废气	VOCs	有组织排放	5	溶剂油墨车间 2 个、树脂车间 2 个、活性炭脱附 1 个	VOCs≤80mg/m ³	《涂料、油墨及胶粘剂工业大气污染物排放标准》(GB 37824-2019) 中的表 2 排放限值要求；总 VOCs 检测结果符合广东省地方标准《印刷行业挥发性有机化合物排放标准》(DB44/815-2010) 中的表 2 第 II 时段平版印刷排放限值要求。	VOCs8.297t/a	VOCs 8.736t/a	无
广东天龙油墨有限公司	土壤	重金属和其他因子	/	1	厂区土壤监测点位	/	GB36600-2018《土壤环境质量 建设用地土壤污染风险管控标准》表 1（基本项目）筛选值第二类用地	/	/	无
成都天龙油墨有限公司	有机废气	VOCs	有组织排放	3	溶剂油墨车间 1 个、水性油墨车间 2 个	VOCs<60mg/m ³	四川省固定污染源大气挥发性有机物排放标准 DB51/2377-2017；涂料、油墨及胶粘剂工业大气污染物排放标准 GB 37824-2019	0.52t/a	6.48t/a	无
广东天龙精细化工有限公司	废气	锅炉废气：颗粒物、二氧化硫、氮氧化物	通过烟囱有组织连续排放	2	锅炉车间、导热油炉装置区	颗粒物 ≤20mg/m ³ 、二氧化硫 ≤50mg/m ³ 、氮氧化物 ≤150mg/m ³	广东省地方标准《锅炉大气污染物排放标准》(DB44/765-2019) 燃气锅炉排放标准	颗粒物 0.334t、二氧化硫 0.298t、氮氧化物 5.636t	颗粒物 ≤1.499t、二氧化硫 ≤2.725t、氮氧化物 ≤10.869t	无
广东天龙精细化工有限公司	废气	有机废气：VOCs	通过排气筒有组织连续排放	1	生产有机废气处理装置区	VOCs≤30mg/m ³	《家具制造行业挥发性有机化合物排放标准》(DB 44/814-2010) II 时段标准限值	0.0121t	VOCs≤3.307	无
广东天龙精细化工有限公司	废水	综合污水：化学需氧量、五日生化需氧量、悬浮物、氨氮、总磷、动植物油	经公司初步处理后再排放入园区污水处理厂	1	污水处理站东侧	化学需氧量 2500mg/L、五日生化需氧量 1200mg/L、悬浮物 400mg/L、氨氮 40mg/L、总磷 20mg/L、动植物油 mg/L	园区污水处理厂接水水质标准	3987t	无	无

对污染物的处理

1、广东天龙油墨有限公司

设施编号	治理设施名称	数量	投运日期	处理工艺	设计处理能力	实际处理能力	运行时间	运行情况
1	有机废气治理设施	2套		除尘+活性炭吸附+离线催化燃烧(RCO)	52000 立方米/小时 72000 立方米/小时	52000 立方米/小时 72000 立方米/小时	300 天	正常
2	有机废气治理设施	1套		除尘+水喷淋+活性炭吸附+离线催化燃烧 (RCO)	15000 立方/小时	13000 立方/小时	300 天	正常
3	有机废气治理设施	1套		冷凝+臭氧催化氧化+水喷淋+生物喷淋	12000 立方/小时	10000 立方/小时	300 天	正常

2、成都天龙油墨有限公司

设施编号	治理设施名称	数量	投运日期	处理工艺	设计处理能力	实际处理能力	运行时间	运行情况
1	有机废气治理设施	1套		水喷淋+除尘+活性炭	65000 立方米/小时	35000 立方米/小时		正常
2	有机废气治理设施	1套		除尘+活性炭	6000 立方米/小时	3000 立方米/小时		正常
3	有机废气治理设施	1套		除尘+转轮分子筛+催化燃烧(CO)	45000 立方米/小时	45000 立方米/小时		正常

3、广东天龙精细化工有限公司

设施编号	治理设施名称	数量	投运日期	处理工艺	设计处理能力	实际处理能力	运行时间	运行情况
1	污水处理设施	1套	2014.8	隔油隔渣+混凝气浮+水解酸化+接触氧化	50 吨/天	50 吨/天	334 天	正常
2	有机废气治理设施	1套	2021.1	二级冷凝+二级冷阱+水环泵及油水分离+蓄热燃烧 (RTO) +催化燃烧 (CO)	5000 立方米/小时	5000 立方米/小时	334 天	正常

突发环境事件应急预案

1、广东天龙油墨有限公司

序号	预案名称	预案内容
1	日常风险识别和评估机制	包括对生产设施风险识别、全过程环境风险源项识别、环保设施事故等识别及评估。
2	突发环境事件应急预案	在肇庆市环境保护局完成备案手续。
3	环境事故风险防范体系	加强对环境事故危险源的监测、监控并实施监督管理，积极预防、及时控制、消除隐患，提高突发性环境污染事故防范和处理能力，尽可能地避免或减少突发环境污染事故的发生，消除或减轻环境污染事故造成的中长期影响，最大程度地保障公众健康，保护人民群众生命财产安全。
4	环境安全消防突发事故综合应急演练	全年定期组织所有员工参与

2、成都天龙油墨有限公司

序号	预案名称	预案内容
1	突发环境事件应急预案	按上级环保部门要求于 2023 年 5 月重新修订了《成都天龙油墨有限公司突发环境事件应急预案》，并经成都市蒲江生态环境局备案，备案编号：510131-2023-022-L。

序号	预案名称	预案内容
2	环境风险等级表征评估情况	同时涉及突发大气和水环境事件风险，风险等级表示为“企业突发环境事件风险等级[突发大气环境事件风险等级表征+突发水环境事件风险等级表征]”，最终本厂风险级别表示为:[环境风险等级(一般)-一大气(Q1-M1-E2)+环境风险等级(一般)-一水(Q1-M2-B3)]。
3	环境安全消防突发事件综合应急演练	定期组织所有员工参与
4	突发环境事件发生及处置情况	未发生突发环境事件，若发生，将严格按《成都天龙油墨有限公司突发环境事件应急预案》进行处置。

3、广东天龙精细化工有限公司

序号	预案名称	预案内容
1	突发环境事件应急预案	按上级环保部门要求于 2021 年重新修订了《广东天龙精细化工有限公司突发环境事件应急预案》，并经肇庆市生态环境局备案，备案编号：441226-2021-0056-M。
2	环境风险评估情况	生产涉及到的风险物质主要是松节油、磷酸、液碱、硫酸、蒽烯、氢气、甲醇、天然气等。其具有相关的防护措施，发生事故的几率较小。可能发生的事故包括废气超标排放、废水超标排放、危险化学品和危险废物泄漏、火灾爆炸等事故。根据评估，风险事故发生的概率较低，但一旦发生事故，则会对周围环境、人身和财产造成一定的影响。因此，须从工程上和管理上实行全面严格的防范措施，作好事故预防，并具有高度的风险意识。
3	环境风险防范工作开展情况	按要求，加强日常隐患排查与防范措施落实，进行员工环境风险培训，组织开展环境突发事件应急演练。
4	突发环境事件发生及处置情况	未发生突发环境事件，若发生，将严格按《广东天龙精细化工有限公司突发环境事件应急预案》进行处置。
5	落实整改要求情况	存在环境保护问题时，及时按要求完成整改。

环境自行监测方案

1、广东天龙油墨有限公司

按照国家及省环保部门的要求，完成企业的“一企一方案”备案工作，对产生 VOCs 生产车间安装 VOCs 在线监控设备进行日常在线监测，对生产废水总排口安装在线监控设备进行日常在线监测，每季度委托第三方有资质的环境监测公司对废气、噪声、废水、年度进行土壤及地下水监测。

2、成都天龙油墨有限公司

按国家统一排污许可证要求制定了环境自行监测方案，每月、每季度、每半年对污染物废气、废水进行检测。每年对噪声、土壤、地下水进行检测，检测报告已在成都市蒲江生态环境局取得备案。

3、广东天龙精细化工有限公司

按国家排污许可证管理要求，编制了年度监测方案并按方案委托第三方检测单位进行了环境检测。同时已按规定安装了 VOC 实时在线监测系统。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

公司及下属子公司重视环境治理，依照环保相关法律法规和监管政策的要求开展环保工作，陆续加大资金投入环保系统，确保合法合规，安全生产，依法缴纳环境保护税。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

其他应当公开的环境信息

适用 不适用

其他环保相关信息

适用 不适用

二、社会责任情况

公司以“科技引领，实业报国”作为企业使命，践行“唯诚、唯毅、共创、共享”的企业价值观，在不断为股东创造价值的同时，高度重视社会责任，注重企业经济效益与社会效益的协调发展。

1、保障股东权益

公司严格按照《公司法》、《上市公司治理准则》、《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司投资者关系管理工作指引》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等规定，持续完善公司内部控制体系，严格履行信息披露义务，不断提升公司治理水平，保障全体股东特别是中小投资者的合法权益。报告期内，董事会勤勉尽责对相关事项进行审议，真实、准确、完整、及时、公平地执行信息披露工作，规范地召集和召开股东大会；公司努力拓宽与投资者的沟通渠道并保证其通畅，通过业绩说明会、“互动易”平台和投资者热线，解答投资者疑惑，听取投资者对管理层的意见和建议。

2、深化伙伴共赢

公司坚持客户至上的服务理念，持续为客户提供更加全面和优质的产品和服务；坚持品质为先的营销策略，为客户提供具备竞争力的高质量产品和服务，打造天龙品牌的核心竞争力和一流的市场口碑。报告期内，新媒体板块子公司获得多项媒体或行业的奖项。“唯诚”，是诚信和守约，“共享”，是互利和共赢。在此价值观的引导下，公司与客户、供应商一直保持长期良好的合作关系，平等互惠，彼此成就，共同成长。

3、关注人才发展

功以才成，业由才广。公司坚持以人为本，尊重和员工个人权益，高度重视员工发展：结合线上和线下的形式，根据员工的职业规划，为员工提供入职培训、业务培训、工作技能培训等不同类型的培训，多维度赋能员工；以股权激励和多层次的绩效薪酬制度，对员工所创造的业绩予以合理的回报，充分调动员工的积极性，全面激发员工的创造力；制定了“勤、朴、刚、明、忠、谦、恕、善”的八字员工行为准则，帮助员工深入了解企业文化，引导员工个人价值观与企业价值观深层次的统一；安排丰富的团建活动，为员工提供定期体检、年节礼品、生日祝福、慰问和补贴等多项福利和人文关怀，保障员工个人的身心健康。上述措施为员工在公司平台实现自我价值给予物质保障和制度保障，全面提升员工对工作的满意度和对公司的归属感。

4、重视安全环保

公司高度重视传统化工板块的安全环保工作，不断落实安全环保工作的主体责任，传统化工板块子公司均成立了安全环保部门或安全环保小组，通过召开相关专题会议、制定突发预案、参加相关评定、积极配合政府部门的检查等，对安全环保工作进行全面管理。各子公司严格按相关法律法规及公司制度，持续推进安全环保培训，定期组织相关演练，保障公司安全环保工作的持续推进。

三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

适用 不适用

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
资产重组时所作承诺	冯毅	关于同业竞争、关联交易和资金占用方面的承诺	一、不利用本人对天龙集团的控股股东地位及重大影响，谋求天龙集团及下属子公司在业务合作等方面给予本人及本人投资的其他企业优于市场第三方的权利。二、不利用本人对天龙集团的控股股东及实际控制人的地位及重大影响，谋求与天龙集团及下属子公司达成交易的优先权利。三、本人及本人所投资的其他企业不非法占用天龙集团及下属子公司资金、资产；在任何情况下，本人不要求天龙集团及下属子公司违规向本人及本人所投资的其他企业提供任何形式的担保。四、本人及本人所投资的其他企业不与天龙集团及下属子公司发生不必要的关联交易，如确需与天龙集团及下属子公司发生不可避免的关联交易，本人保证：1、督促天龙集团按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件和天龙集团《公司章程》的规定，履行关联交易的决策程序，本人并将严格按照该等规定履行关联股东的回避表决义务。2、遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与天龙集团及下属子公司进行交易，不利用该等交易从事任何损害天龙集团及下属子公司利益的行为。3、根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件和天龙集团《公司章程》的规定，督促天龙集团依法履行信息披露义务和办理有关报批程序。五、本次重大资产重组完成后，将维护天龙集团的独立性，保证天龙集团人员独立、资产独立完整、财务独立、机构独立、业务独立。	2015年04月27日	长期	正在履行
资产重组时所作承诺	冯毅	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	一、本人持有天龙集团股份期间，本人及本人所投资的其他企业不得以任何形式（包括但不限于在中国境内或境外自行或与他人合资、合作或联合经营）从事、参与或协助他人从事任何与天龙集团及其下属子公司正在从事的业务有直接或间接竞争关系的经营活动，也不直接或间接投资任何与天龙集团及其下属公司正在从事的业务有直接或间接竞争关系的经济实体；二、本人从第三方获得的商业机会如果属于天龙集团及下属子公司主营业务范围内的，本人将及时告知天龙集团，并尽可能地协助天龙集团或下属子公司取得该商业机会；三、本人不得以任何方式从事任何可能影响天龙集团及下属子公司经营和发展的业务或活动，包括：1、利用现有的社会资源和客户资源阻碍或者限制天龙集团及下属子公司的独立发展；2、在社会上捏造、散布不利于天龙集团及下属子公司的消息，损害天龙集团及下属子公司的商誉；3、利用对天龙集团的控股股东地位施加不良影响，造成天龙集团及下属子公司高级管理人员、研发人员、技术人员等核心人员的异常变动；	2015年04月27日	长期	正在履行

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
			4、从天龙集团及下属子公司招聘专业技术人员、销售人员、高级管理人员。			
资产重组时所作承诺	王娜	关于任职期限、竞业禁止的承诺	一、为保证煜唐联创及其下属子公司持续发展和持续竞争优势，本人承诺自本次交易完成之日起至少在煜唐联创或其下属子公司任职 48 个月，且在任职期间内未经天龙集团同意不得单方解除与煜唐联创或其子公司签署的劳动合同；不在天龙集团及其关联公司、煜唐联创及其子公司以外的任何经济组织中任职或者担任任何形式的顾问；也不投资或从事与天龙集团及其关联公司、煜唐联创及其子公司相同或类似的业务，或通过直接或间接控制的公司、企业或其他经营实体（包括本人全资、控股公司及本人具有实际控制权的公司、企业或其他经营实体，下同），或通过其他任何方式（包括但不限于独资、合资、合作经营或者承包、租赁经营、委托管理、通过第三方经营、担任顾问等，下同）从事该等业务；也不参与任何可能与煜唐联创或其子公司的利益相竞争或以其他形式与煜唐联创或其子公司的利益相冲突的经济活动。二、本人承诺自煜唐联创或其子公司离职 24 个月内，不在天龙集团及其关联公司以外，投资或从事与天龙集团及其关联公司、煜唐联创及其子公司相同或类似的经营业务；或通过直接、间接控制的公司、企业或其他经营实体，或通过其他任何方式从事该等业务；不在与天龙集团及其关联公司、煜唐联创及其子公司存在相同或类似的经营业务的单位任职或者担任任何形式的顾问；不以煜唐联创或其子公司的名义为煜唐联创或其子公司现有及潜在客户提供煜唐联创提供的相关业务服务。三、本人承诺严守天龙集团及其关联公司、煜唐联创及其子公司商业秘密，不得以任何形式泄露本人所知悉或掌握的前述公司的商业秘密。本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。以上声明与承诺自有关权力机构核准天龙集团本次重大资产重组之日起正式生效。如因本人或本人控制的其他公司、企业或其他经营实体违反上述声明与承诺的，则本人因违反本承诺函所列事项所得的收入全部归天龙集团或煜唐联创所有，并向天龙集团或煜唐联创承担相应的损害赔偿赔偿责任。	2015 年 04 月 27 日	任职期间至离职 24 个月内	正在履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	冯毅、冯军、冯华	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	作为公司主要股东的冯毅先生、冯华先生和冯军先生承诺：“本人（包括本人近亲属）及本人所控制的企业将尽量避免、减少与天龙油墨发生关联交易。如果关联交易无法避免，将根据《公司法》和天龙油墨《公司章程》的规定，依照市场规则，本着一般商业原则，通过签订书面协议，公平合理地交易，以维护天龙油墨及其所有股东的利益，将不利用本人在天龙油墨的地位，为本人及本人近亲属在与天龙油墨的关联交易中谋取不正当利益。”	2010 年 03 月 08 日	长期	正在履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	冯毅	其他承诺	冯毅先生于 2010 年 3 月 8 日作出承诺：“对于公司根据地方政策享受的但与国家法律法规不相符企业所得税税收优惠事项，如公司被要求补缴相应税款，本人将全额承担应补缴的税款，以保证公司不致因上述风险受到经济损失。”	2010 年 03 月 08 日	长期	正在履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	冯毅	其他承诺	冯毅先生于 2010 年 3 月 8 日作出承诺：“针对控股子公司上海亚联集体土地使用权及房屋建筑物的权利瑕疵而可能给公司带来损失，本人不可撤销地承诺若上海亚联因其生产经营场所存在的上述瑕疵而遭受任何经济损失时，该等损失由本人承担。”	2010 年 03 月 08 日	长期	正在履行
首次公开发行或再融资时所作承	冯毅	股份限售承诺	在公司首次公开发行股票之际，作为公司股东同时担任公司董事的冯毅先生作出了股份锁定的承诺：“在任职期	2010 年 03 月	任职期间	正在履行

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
诺			间，每年转让的股份不超过本人直接或间接持有公司股份总数的 25%，离职半年内不转让本人直接或间接持有的公司股份。”	26 日	及离职后半年	
承诺是否按时履行				是		
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划				不适用		

2、公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会关于报告期会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的说明

适用 不适用

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。对财务报表相关项目累积影响的调整，详见第十节财务报告之 2023 年度财务报表附注二、（四十三）1、（1）“执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响”。

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

适用 不适用

广州橙果不再纳入合并报表范围。

八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	170
境内会计师事务所审计服务的连续年限	6
境内会计师事务所注册会计师姓名	陈长春、李金良
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	3年和2年

是否改聘会计师事务所

是 否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

九、年度报告披露后面临退市情况

适用 不适用

十、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

十一、重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

诉讼（仲裁）基本情况	涉案金额（万元）	是否形成预计负债	诉讼（仲裁）进展	诉讼（仲裁）审理结果及影响	诉讼（仲裁）判决执行情况	披露日期	披露索引
美森源林产诉安诚重工（香港）有限公司、安锦太，要求其支付货款。	2,425.27	否	执行	法院支持美森源林产的诉求。	查封财产，强制执行。	2022年04月01日	巨潮资讯网2022-017《关于累计诉讼、仲裁情况的公告》
北京品众诉北京中坚力量科技有限公司及其股东，要求其支付服务费。	3,097.3	否	审理	不适用	不适用		不适用
北京品众诉天津途乐科技发展有限公司、河北聚坚科技有限公司、河北庄野科技有限公司、北京鑫杰时代科技	4,000	否	执行	一审胜诉，判决对方支付款项；该判决已生效，案件进入执行阶段。	执行中		不适用

诉讼（仲裁）基本情况	涉案金额（万元）	是否形成预计负债	诉讼（仲裁）进展	诉讼（仲裁）审理结果及影响	诉讼（仲裁）判决执行情况	披露日期	披露索引
有限公司、河北乐贝信息科技有限公司、河北途裕信息科技有限公司、河北宏西信息科技有限公司、河北凯坚信息科技有限公司、曾庆杰，要求其向北京品众支付服务费。							
北京品众诉海南大道天相科技有限公司、海南盈泰网络科技有限公司、广州其乐游网络科技有限公司、广州遇见时光网络科技有限公司，要求其支付服务费。	1,174.04	否	审理	不适用	不适用		不适用
北京品众诉上海途十科技有限公司、上海帛则科技有限公司、上海乐附科技有限公司、上海马氩科技有限公司、上海芮谛科技有限公司、上海馥骐科技有限公司、上海令怡科技有限公司、上海宏佑讯天科技有限公司、上海易昆光年网络技术有限公司、上海动游易网络技术有限公司、成都千赢网络技术有限公司、成都高兆恒网络技术有限公司、海南耀天网络技术有限公司，要求其支付服务费。	2,438.1	否	审理	不适用	不适用		
其他小额未审结案件	1,766.36	否	不适用	不适用	不适用		不适用

十二、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十四、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

应收关联方债权

关联方	关联关系	形成原因	是否存在非经营性资金占用	期初余额(万元)	本期新增金额(万元)	本期收回金额(万元)	利率	本期利息(万元)	期末余额(万元)

应付关联方债务

关联方	关联关系	形成原因	期初余额(万元)	本期新增金额(万元)	本期归还金额(万元)	利率	本期利息(万元)	期末余额(万元)
冯毅	控股股东、实际控制人、董事长、总经理	冯毅先生向公司提供借款	12,200	0	1,750	3.45%~3.65%	421.44	10,450
关联债务对公司经营成果及财务状况的影响		以上关联债务体现了公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理冯毅先生对公司及子公司的支持，有利于公司及相关子公司的业务开展和持续发展。						

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理冯毅先生所控股的肇庆市鸿林源贸易有限公司收到广东省肇庆市高要区人民法院出具的《执行裁定书》，高要人民法院将被执行人云南森源化工有限公司持有的云南天龙林产化工有限公司 40% 股权、广西金秀松源林产有限公司 40% 股权、云南美森源林产科技有限公司 40% 股权，交付给肇庆市鸿林源贸易有限公司抵偿债务。上述云南天龙林产化工有限公司、广西金秀松源林产有限公司、云南美森源林产科技有限公司均为公司持股 60% 的控股子公司，此项法院裁定执行后，公司与关联人冯毅先生构成关联共同投资。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
《关于构成与关联人共同投资的公告》（公告编号：2023-056）	2023 年 09 月 18 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn/)

十五、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

本报告期末，公司与租赁相关的使用权资产期末净值为 1,964.85 万元，租赁负债及一年内到期的租赁负债期末余额为 1,915.60 万元；本报告期确认的租赁负债利息费用 121.55 万元，因使用权资产折旧确认的费用为 1,638.12 万元。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额 度	实际发生 日期	实际担 保金额	担保 类型	担保物 （如 有）	反担保情况 （如有）	担保期	是否 履行 完毕	是否为 关联方 担保
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）				0	报告期内对外担保实际发生额合计（A2）				0	
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）				0	报告期末实际对外担保余额合计（A4）				0	
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额 度	实际发生 日期	实际担 保金额	担保 类型	担保物 （如 有）	反担保情况 （如有）	担保期	是否 履行 完毕	是否为 关联方 担保
成都天龙（成都农商行蒲江鹤山支行贷款）	2019 年 11 月 26 日	1,000	2019 年 11 月 27 日	1,000		无	无	债务履行期届满之日起两年	否	否
松源林产（金秀）	2020 年	3,000	2021 年 07	0		无	无	债务到期	是	否

桐木信用社贷款)	06月23日		月19日					日起两年		
北京吉狮(北京银行中关村分行贷款)	2020年06月23日	1,000	2020年08月17日	0		无	该笔借款由北京首创融资担保有限公司提供担保,公司对其提供反担保	担保人向债权人代偿债务之日起两年	是	否
北京吉狮(北京银行中关村分行贷款)	2023年02月16日	1,000	2023年09月26日	1,000		无	该笔贷款由北京首创融资担保有限公司提供担保,公司对该笔贷款向北京首创融资担保有限公司提供反担保。	担保人向债权人代偿债务之日起两年	否	否
广东天龙(广发银行肇庆分行贷款)	2020年12月08日	1,000	2021年06月24日	0		无	无	履行债务期限届满之日起三年	是	否
广东天龙(广发银行肇庆分行贷款)	2023年02月16日	1,000	2023年06月15日	1,000		无	无	履行债务期限届满之日起三年	否	否
广东天龙(中国银行肇庆分行贷款)⑤	2022年03月16日	12,000	2022年12月13日	4,048.15		无	无	债务履行期届满之日起三年	否	否
天龙精细化工(交通发银行肇庆分行贷款)①	2021年12月08日	1,140	2021年12月24日	1,000		无	无	主债务履行期届满之日后三年止	否	否
品众创新、品众互动、海南品众(巨量引擎业务担保)	2021年12月08日	45,000	2022年01月01日	0		无	无	商务协议履行期满	是	否
品众创新、品众互动、海南品众、杭州品众(巨量引擎业务担保)	2023年02月16日	45,000	2023年03月03日	27,061.08		无	无	至主合同项下全部债务履行期届满之日后三年止	否	否
广东天龙(交通银行肇庆分行贷款)②	2021年12月08日	1,200	2022年01月10日	1,000		无	无	主债务履行期届满之日后三年止	否	否
广东天龙(民生银行广州分行贷款)	2022年03月16日	1,000	2023年01月03日	1,000		无	无	具体业务项下的债务履行期限届满日起三年	否	否
品众互动(平安银行北京分行贷款)	2021年12月08日	16,900	2022年01月17日	0		无	无	债务履行期限届满之日后三年	是	否
品众互动(平安银行北京分行贷款)	2022年03月16日	11,700	2023年01月11日	2,000		无	无	债务履行期限届满之日后三	否	否

								年		
天龙精细化工 (中国银行肇庆分行贷款)	2022年 03月17日	4,750	2022年05月31日	0	无	无		主债权发生期间届满之日起两年	是	否
天龙精细化工 (中国银行肇庆分行贷款)	2023年 02月16日	4,750	2023年06月07日	4,000	无	无		主债权发生期间届满之日起两年	否	否
天龙精细化工 (广发银行肇庆分行贷款)	2022年 03月16日	1,900	2022年09月27日	0	无	无		债务履行期届满之日后三年	是	否
天龙精细化工 (广发银行肇庆分行贷款)	2023年 02月16日	1,900	2023年11月15日	1,000	无	无		债务履行期届满之日后三年	否	否
天龙精细化工 (德庆农商行贷款)	2022年 03月16日	750.5	2022年11月11日	0	无	无		履行债务期限届满之日起三年	是	否
天龙精细化工 (德庆农商行贷款)	2023年 02月16日	750.5	2023年12月15日	0	无	无		履行债务期限届满之日起三年	否	否
优力互动(中国银行北京商务区支行贷款)	2022年 03月16日	500	2022年06月30日	0	无	无		主债权的清偿期届满之日其三年	是	否
北京品众(厦门国际银行北京分行贷款)	2022年 03月16日	1,000	2022年07月16日	1,000	无	无		债务履行期届满之日起三年止	否	否
品众互动(北京银行中关村分行贷款)	2020年 06月23日	2,000	2020年08月17日	0	无		该笔借款由北京首创融资担保有限公司提供担保,公司对其提供反担保	担保人向债权人代偿债务之日起两年	是	否
品众互动(北京银行中关村分行贷款)	2023年 02月16日	2,000	2023年08月24日	2,000	无		该笔贷款由北京首创融资担保有限公司提供担保,公司对该笔贷款向北京首创融资担保有限公司提供反担保。	担保人向债权人代偿债务之日起两年	是	否
广东天龙(肇庆农商行白土支行贷款)	2022年 03月16日	790	2022年08月25日	711	无	无		债权债务之履行期届满之日起三年内	否	否
北京吉狮(平安商业保理有限公司贷款)③	2022年 03月16日	2,400	2022年09月29日	0	无	无		无债权债务之履行期届满之日起三年内	是	否
北京吉狮(平安商业保理有限公司贷款)③	2023年 02月16日	3,600	2023年06月19日	0	无	无		无债权债务之履行期届满之	否	否

								日起三年 内		
品众互动（北京 银行中关村分行 贷款）	2022 年 03 月 16 日	3,000	2022 年 04 月 19 日	0	无	北京中关村科 技融资担保有 限公司为贷款 提供担保，公 司对该笔贷款 向北京中关村 科技融资担保 有限公司提供 反担保。	债权债务履 行期限届满 之日后三年 止	是	否	
品众互动（北京 银行中关村分行 贷款）④	2023 年 02 月 16 日	3,000	2023 年 04 月 25 日	3,000	无	北京中关村科 技融资担保有 限公司为贷款 提供担保，公 司对该笔贷款 向北京中关村 科技融资担保 有限公司提供 反担保。	代偿债务 之日后三年	否	否	
北京吉狮（快手 广告业务担保）	2022 年 03 月 16 日	4,000	2022 年 12 月 12 日	0	无	无	主债务履 行期限届满 之日起三年	是	否	
北京吉狮（快手 广告业务担保）	2023 年 02 月 16 日	4,000	2023 年 12 月 18 日	4,000	无	无	主债务履 行期限届满 之日起三年	否	否	
广东天龙（华润 银行肇庆分行贷 款）	2022 年 03 月 16 日	1,000	2022 年 12 月 16 日	0	无	无	主合同项 下的借款 期限届满 之次日起 三年	是	否	
广东天龙（华润 银行肇庆分行贷 款）	2023 年 02 月 16 日	2,000	2023 年 12 月 21 日	500	无	无	主合同项 下的借款 期限届满 之次日起 三年	否	否	
品众互动（浦发 银行北京分行贷 款）	2022 年 03 月 16 日	5,000	2022 年 12 月 16 日	0	无	无	债务履行 期限届满之 日后三年 止	是	否	
天龙精细化工 （邮储银行德庆 县支行贷款）	2022 年 03 月 16 日	950	2023 年 01 月 12 日	900	无	无	主合同债 务履行期 限届满之 日起三年	否	否	
北京优力（招商 银行北京分行贷 款）	2023 年 02 月 16 日	500	2023 年 07 月 13 日	500	无	北京中关村科 技融资担保有 限公司为贷款 提供担保，公 司对该笔贷款 向北京中关村 科技融资担保 有限公司提供 反担保。	代偿债务 之日后三年	否	否	
北京优力（招商 银行北京分行贷 款）	2023 年 02 月 16 日	500	2023 年 07 月 27 日	340	无	北京中关村科 技融资担保有	代偿债务 之日后三	否	否	

款)	日						限公司为贷款提供担保，公司对该笔贷款向北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保。	年		
成都天龙（成都银行蒲江支行贷款）	2023年02月16日	500	2023年10月24日	500	无	无		主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）				121,300	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）				113,480.50	
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）				121,300	报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）				57,560.23	
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
天龙精细化工（交通发银行肇庆分行贷款）①	2021年12月08日	1,140	2021年12月28日	1,000		广东天龙的土地及厂房、杭州天龙的土地及厂房	无	主债务履行期届满之日后两年止	否	否
广东天龙（交通银行肇庆分行贷款）②	2021年12月08日	1,200	2022年01月10日	1,000		天龙精细化工的机器设备、杭州天龙的土地及厂房	无	主债务履行期届满之日后两年止	否	否
北京吉狮（平安商业保理有限公司贷款）③	2022年03月16日	2,400	2022年09月29日	0		无	无	无债权债务之履行期届满之日起三年内	是	否
北京吉狮（平安商业保理有限公司贷款）③	2023年02月16日	3,600	2023年06月19日	0		无	无	无债权债务之履行期届满之日起三年内	否	否
品众互动（北京银行中关村分行贷款）④	2023年02月16日	3,000	2023年04月25日	3,000		无	该笔借款由中关村科技融资担保有限公司提供担保，公司对其提供反担保。	代偿债务之日后三年	否	否
广东天龙（中国银行肇庆分行贷款）⑤	2022年03月16日	12,000	2022年12月13日	2,601		无	无	债务履行期届满之日起三年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）				0	报告期内对子公司担保实际发生额合计（C2）				0	

报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (C3)	0	报告期末对子公司实际担保余额合计 (C4)	0
公司担保总额 (即前三大项的合计)			
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)	121,300	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)	113,480.50
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)	121,300	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)	57,560.23
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例			36.91%
其中:			
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额 (D)			0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额 (E)			0
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)			0
上述三项担保金额合计 (D+E+F)			0
对未到期担保合同, 报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明 (如有)			不适用
违反规定程序对外提供担保的说明 (如有)			不适用

采用复合方式担保的具体情况说明

①②该两笔借款由天龙集团提供信用保证, 由天龙精细化工、广东天龙、杭州天龙提供抵押保证。

③该笔借款由天龙集团、品众创新和北京品众提供信用保证。

④该笔借款由天龙集团、品众创新和北京吉狮提供反担保保证。

⑤该笔借款由天龙集团、广东品众提供信用保证。

3、委托他人进行现金资产管理情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十六、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十七、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	135,392,125	17.97%	75,000			-2,220,000	-2,145,000	133,247,125	17.67%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	135,392,125	17.97%	75,000			-2,220,000	-2,145,000	133,247,125	17.67%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	135,392,125	17.97%	75,000			-2,220,000	-2,145,000	133,247,125	17.67%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	617,921,825	82.03%	583,000			2,180,000	2,763,000	620,684,825	82.33%
1、人民币普通股	617,921,825	82.03%	583,000			2,180,000	2,763,000	620,684,825	82.33%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	753,313,950	100.00%	658,000			-40,000	618,000	753,931,950	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

报告期内，公司股票激励计划的实施影响总股本变动，具体情况如下：

1、公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予第一个归属期第二批次股份新增上市 100,000 股，其中 75,000 股为高管锁定股，25,000 股为无限售流通股；

2、公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期归属股份 558,000 股新增上市，全部为无限售流通股；

3、公司 2019 年限制性股票激励计划预留授予部分第三个解除限售期未解限售股份回购注销 40,000 股。

以上实施后合计新增股份 618,000 股,公司总股本由 753,313,950 股变更为 753,931,950 股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

1、经 2022 年 8 月 15 日召开的第六届董事会第二次会议和第六届监事会第二次会议审议批准，公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予第一个归属期归属股份符合资格的激励对象共 46 人，可归属的限制性股票共计 423.20 万股。上述股份分两批次上市，其中第二批次上市股份 10 万股。

2、经 2022 年 12 月 30 日召开的第六届董事会第九次会议和第六届监事会第七次会议审议批准，公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期归属股份符合资格的激励对象共 31 人，可归属的限制性股票共计 55.80 万股。

3、经 2023 年 6 月 26 日召开的第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十次会议审议批准，公司 2019 年限制性股票激励计划预留授予部分中未解除限售的 4 万股由公司回购注销。

股份变动的过户情况

适用 不适用

- 1、上述第二批次股份 10 万股于 2023 年 2 月 6 日上市。
- 2、上述 55.80 万股归属股份于 2023 年 2 月 13 日上市。
- 3、上述由公司回购的 4 万股股份于 2023 年 9 月 11 日注销完毕。

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

报告期内总股本新增 618,000 股，占报告期初总股本比例的 0.08%，对公司最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响较小。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期增加限售股数	本期解除限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
冯毅	128,043,700		0	128,043,700	高管锁定股	所持股份总数的 25% 为无限售流通股
王娜	4,687,500		984,375	3,703,125	高管锁定股	所持股份总数的 25% 为无限售流通股
陈东阳	450,000		93,750	356,250	高管锁定股	所持股份总数的 25% 为无限售流通股
王晶	367,500		91,875	275,625	高管锁定股	所持股份总数的 25% 为无限售流通股
梅琴	360,000		75,000	285,000	高管锁定股	所持股份总数的 25% 为无限售流通股
蔡威	0	75,000		75,000	高管锁定股	所持股份总数的 25% 为无限售流通股
冯羽健	508,425	0	0	508,425	高管锁定股	所持股份总数的 25% 为无限售流通股
离任高管	455,000	0	455,000	0	高管锁定股	原定高管任期届满六个月后解除限售
限制性激励股	520,000		520,000	0	股权激励股	48 万股已于 2023 年 7 月 12 日解除限售，4 万股已回购。
合计	135,392,125	75,000	2,220,000	133,247,125	--	--

二、证券发行与上市情况

1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

适用 不适用

2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

□适用 □不适用

3、现存的内部职工股情况

□适用 □不适用

三、股东和实际控制人情况

1、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	81,384	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	69,610	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注9）	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注9）	0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）									
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况		
							股份状态	数量	
冯毅	境内自然人	22.64%	170,724,933	-	128,043,700	42,681,233	质押	42,000,000	
冯华	境内自然人	1.36%	10,225,000	-10,000,000	-	10,225,000			
上海进承投资管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	1.28%	9,620,000	-7,530,000	-	9,620,000	质押	9,620,000	
冯军	境内自然人	1.21%	9,150,000	-5,000,000	-	9,150,000			
#焦露萍	境内自然人	0.65%	4,874,100	4,874,100	-	4,874,100			
J.P.Morgan Securities PLC-自有资金	境外法人	0.57%	4,272,350	4,272,350	-	4,272,350			
王娜	境内自然人	0.50%	3,737,500	-1,200,000	3,703,125	34,375			
泰康资产-交通银行-泰康资产管理有限责任公司多因子增强策略资产管理产品	其他	0.40%	3,000,000	3,000,000	-	3,000,000			
刘蔚	境内自然人	0.30%	2,256,400	2,256,400	-	2,256,400			
赵琦	境内自然人	0.30%	2,237,000	74,200	-	2,237,000			
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 4）	不适用								
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，冯毅、冯华和冯军为胞兄弟关系，为一致行动人。								
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用								
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 10）	不适用								
前 10 名无限售条件股东持股情况									
股东名称					报告期末持有无限		股份种类		

	售条件股份数量	股份种类	数量
冯毅	42,681,233	人民币普通股	42,681,233
冯华	10,225,000	人民币普通股	10,225,000
上海进承投资管理中心（有限合伙）	9,620,000	人民币普通股	9,620,000
冯军	9,150,000	人民币普通股	9,150,000
#焦露萍	4,874,100	人民币普通股	4,874,100
J.P.Morgan Securities PLC-自有资金	4,272,350	人民币普通股	4,272,350
泰康资产-交通银行-泰康资产管理有限责任公司多因子增强策略资产管理产品	3,000,000	人民币普通股	3,000,000
刘蔚	2,256,400	人民币普通股	2,256,400
赵琦	2,237,000	人民币普通股	2,237,000
#量桥投资管理（上海）有限公司-量桥投资兴泰一号私募证券投资基金	2,000,000	人民币普通股	2,000,000
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中，冯毅、冯华和冯军为胞兄弟关系，为一致行动人。		
参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 5）	上述股东中，股东焦露萍通过普通证券账户持有 1,265,800 股，通过中国银河证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 3,608,300 股，合计持有 4,874,100 股；股东量桥投资管理（上海）有限公司-量桥投资兴泰一号私募证券投资基金通过普通证券账户持有 0 股，通过华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 2,000,000 股，合计持有 2,000,000 股。		

前十名股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前十名股东较上期发生变化

适用 不适用

单位：股

前十名股东较上期末发生变化情况					
股东名称（全称）	本报告期新增/退出	期末转融通出借股份且尚未归还数量		期末股东普通账户、信用账户持股及转融通出借股份且尚未归还的股份数量	
		数量合计	占总股本的比例	数量合计	占总股本的比例
程宇	退出			3,390	0.00%
#常州长平企业管理咨询有限公司	退出			-	-
#张霞	退出			-	-
#西藏尚天瑞格企业管理有限公司	退出			-	-
金克馨	退出			250	0.00%
#焦露萍	新增			4,874,100	0.65%
J.P.Morgan Securities PLC-自有资金	新增			4,272,350	0.57%
泰康资产-交通银行-泰康资产管理有限责任公司多因子增强策略资产管理产品	新增			3,000,000	0.40%
刘蔚	新增			2,256,400	0.30%

赵琦	新增			2,237,000	0.30%
----	----	--	--	-----------	-------

公司是否具有表决权差异安排

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

2、公司控股股东情况

控股股东性质：自然人控股

控股股东类型：自然人

控股股东姓名	国籍	是否取得其他国家或地区居留权
冯毅	中国	否
主要职业及职务	担任公司董事长、总经理	
报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	无	

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：境内自然人

实际控制人类型：自然人

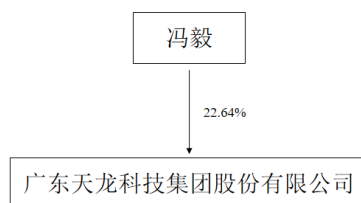
实际控制人姓名	与实际控制人关系	国籍	是否取得其他国家或地区居留权
冯毅	本人	中国	否
冯华	一致行动（含协议、亲属、同一控制）	中国	否
冯军	一致行动（含协议、亲属、同一控制）	中国	否
主要职业及职务	冯毅：广东天龙科技集团股份有限公司董事长、总经理 冯华：全资子公司上海亚联油墨化学有限公司执行董事		
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	过去 10 年未控股除广东天龙科技集团股份有限公司以外其他境内外上市公司。		

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

4、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

5、其他持股在 10%以上的法人股东

适用 不适用

6、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 26 日
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	大华审字【2024】0011006820 号
注册会计师姓名	陈长春、李金良

审计报告正文

错误!未找到引用源。 全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东天龙科技集团股份有限公司(以下简称天龙集团)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,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,公允反映了天龙集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于天龙集团,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审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

- 1、新媒体业务收入的确认;
- 2、商誉减值的确认;
- 3、应收账款的可回收性。

(一) 新媒体业务收入的确认

1、事项描述

2023 年天龙集团收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三(三十四)及附注五注释 39。

天龙集团新媒体行业子公司北京品众创新互动信息技术有限公司(以下简称“品众创新”)收入占天龙集团收入的 79.06%。

由于新媒体业务收入金额重大且是天龙集团的关键业绩指标之一,管理层在收入确认和列报时可能存在潜在错报风险,因此我们将新媒体业务收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于新媒体业务收入确认所实施的重要审计程序包括:

- (1) 对销售与收款有关内部控制循环进行了解,并评价了相关内部控制的有效性。

(2) 访谈管理层了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策，复核相关会计政策是否一贯地运用。

(3) 利用 IT 专家的工作，对被审计单位信息系统进行测试。

(4) 对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性。

(5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至各模式下收入确认的支持性凭证，并评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

(6) 针对来自于广告客户的收入包括按照实际点击量的消耗计费收入和页面展示收入，执行了如下主要程序：

① 获取经媒体平台确认的当期广告客户在该平台的实际广告投放情况，包括按点击量计提广告的实际消耗量和展示广告的实际投放量，核对来自媒体平台的投放信息是否与品众创新计算收入的消耗量金额一致。

② 针对大额收款流水执行检查程序，确认广告投放款的付款单位为广告客户。

③ 向广告客户函证消耗情况，确保品众创新账面记录的广告客户充值消耗金额的准确性。

④ 对本期新增广告客户进行背景调查，关注是否存在关联方交易。

根据已执行的审计工作，我们认为新媒体业务收入的确认符合企业会计准则的规定。

(二) 商誉的减值

1、事项描述

商誉账面金额信息请参阅合并财务报表附注五注释 16。截至 2023 年 12 月 31 日，天龙集团合并财务报表中商誉的账面价值为 1,364.01 万元，商誉原值 154,541.80 万元，商誉减值准备为 153,177.79 万元，商誉的账面价值占资产总额 0.47%。天龙集团的商誉主要因并购品众创新及北京优力互动数字技术有限公司产生。

管理层在每年年终对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉的减值实施的重要审计程序包括：

(1) 评价与编制折现现金流预测（估计商誉可收回金额的基础）相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。

(3) 利用估值专家的工作，评价管理层估计各资产组可收回价值时采用的假设和方法。

(4) 通过将收入增长率、永续增长率和成本上涨等关键输入值与过往业绩、管理层预算和预测及行业报告进行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断。

(5) 通过将折现率与同行业类似企业的折现率进行比较，评价折现的现金流量预测中采用的风险调整折现率。

(6) 获取管理层的关键假设敏感性分析，包括折现现金流预测运用的收入增长率和风险调整折现率，评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响，以及是否存在管理层偏好的任何迹象。

(7) 通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

(三) 应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

应收账款账面金额信息请参阅合并财务报表附注五注释 3。截至 2023 年 12 月 31 日止，应收款项账面余额为人民币 180,928.37 万元，占资产总额的 62.09%。

天龙集团管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事

项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，因此我们将应收账款的可回收性确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款的可回收性实施的重要审计程序包括：

(1) 对于应收账款坏账准备，了解管理层采用预期信用损失模型计算损失准备计提坏账准备的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行有效性，并进行测试。

(2) 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括公司与客户是否仍在持续交易、公司内部坏账计提或核销审批流程、与客户签订的还款协议、期后实际还款情况、并复核其合理性。

(3) 我们获取管理层对做出估计的依据包括历史信用损失经验、历史回款情况以及前瞻性信息等考虑因素进行复核，测算在预期信用损失模型下通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率所估算计提的坏账准备是否充分合理。

(4) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性。

(5) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证及替代测试程序，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款可回收性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

天龙集团管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年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

天龙集团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，天龙集团管理层负责评估天龙集团的持续经营能力，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天龙集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天龙集团的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对天龙集团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告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天龙集团不能持续经营。

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、就天龙集团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，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东天龙科技集团股份有限公司

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	186,720,397.27	111,501,599.74
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	91,860,847.18	121,409,887.76
应收账款	1,582,020,488.90	1,992,356,737.00
应收款项融资	53,672,957.10	20,496,988.81
预付款项	167,874,881.40	188,143,256.26
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	94,216,469.38	147,840,855.58
其中：应收利息		

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	270,123,689.49	318,824,354.24
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	55,677,619.02	28,462,708.39
流动资产合计	2,502,167,349.74	2,929,036,387.78
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,196,880.85	1,384,811.07
其他权益工具投资	3,100,000.00	3,100,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	16,441,271.33	17,013,305.70
固定资产	139,664,802.00	145,665,368.55
在建工程	103,801,262.11	67,886,904.62
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	19,648,505.77	16,617,416.31
无形资产	48,165,787.56	50,380,086.26
开发支出		
商誉	13,640,092.15	64,129,341.08
长期待摊费用	4,226,182.40	3,468,839.10
递延所得税资产	50,792,247.98	37,811,241.04
其他非流动资产	7,585,978.16	9,865,096.51
非流动资产合计	408,263,010.31	417,322,410.24
资产总计	2,910,430,360.05	3,346,358,798.02
流动负债：		
短期借款	359,343,195.04	565,110,704.46
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	275,678,779.04	451,064,367.42
预收款项	367,592.66	457,810.79
合同负债	133,566,889.40	191,150,312.15
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	48,642,259.78	53,026,822.61
应交税费	31,865,966.49	47,429,801.59
其他应付款	167,473,376.11	202,261,864.20
其中：应付利息	5,641,808.19	3,427,384.71
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	76,405,692.23	17,601,023.66
其他流动负债	63,763,049.89	69,864,034.89
流动负债合计	1,157,106,800.64	1,597,966,741.77
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	84,981,464.80	109,410,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	12,858,709.40	3,545,418.61
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	5,272,119.44	6,316,394.28
递延所得税负债	407,297.24	906,836.51
其他非流动负债		
非流动负债合计	103,519,590.88	120,178,649.40
负债合计	1,260,626,391.52	1,718,145,391.17

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
所有者权益：		
股本	758,527,150.00	753,313,950.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,287,359,470.00	1,294,375,118.72
减：库存股		1,352,000.00
其他综合收益	-28,131.97	-45,812.11
专项储备	14,317,104.97	9,369,510.98
盈余公积	10,213,657.36	10,213,657.36
一般风险准备		
未分配利润	-510,879,240.00	-524,495,918.06
归属于母公司所有者权益合计	1,559,510,010.36	1,541,378,506.89
少数股东权益	90,293,958.17	86,834,899.96
所有者权益合计	1,649,803,968.53	1,628,213,406.85
负债和所有者权益总计	2,910,430,360.05	3,346,358,798.02

法定代表人：冯毅

主管会计工作负责人：陈东阳

会计机构负责人：廖惠娇

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	15,188,085.68	1,602,495.68
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	26,600,221.62	21,589,086.83
应收款项融资		
预付款项	19,922,245.81	11,688,365.58
其他应收款	23,485,182.67	47,675,760.58
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,651,391.85	1,394,439.68
流动资产合计	86,847,127.63	83,950,148.35
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	1,396,837,878.68	1,449,941,263.57
其他权益工具投资	3,100,000.00	3,100,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	14,814,601.32	14,672,063.12
固定资产	1,190,105.66	2,104,671.14
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		903,119.27
无形资产	204,859.68	235,977.60
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,416,147,445.34	1,470,957,094.70
资产总计	1,502,994,572.97	1,554,907,243.05
流动负债：		
短期借款	120,142,236.11	183,937,694.73
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	12,357,150.85	4,669,601.48
预收款项	153,306.93	52,642.03
合同负债	2,070,283.04	37,235.34
应付职工薪酬	2,822,633.13	3,339,180.79
应交税费	269,595.70	258,717.21
其他应付款	285,283,565.08	238,106,159.56

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
其中：应付利息	5,641,808.19	3,427,384.71
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	47,145,039.79	5,842,037.65
其他流动负债	124,216.98	2,234.12
流动负债合计	470,368,027.61	436,245,502.91
非流动负债：		
长期借款	32,000,000.00	88,050,000.00
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	2,429,166.22	2,704,166.26
递延所得税负债		63,372.68
其他非流动负债		
非流动负债合计	34,429,166.22	90,817,538.94
负债合计	504,797,193.83	527,063,041.85
所有者权益：		
股本	758,527,150.00	753,313,950.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,240,492,383.45	1,252,653,342.90
减：库存股		1,352,000.00
其他综合收益		
专项储备	2,479,439.61	2,479,439.61
盈余公积	10,213,657.36	10,213,657.36
未分配利润	-1,013,515,251.28	-989,464,188.67
所有者权益合计	998,197,379.14	1,027,844,201.20
负债和所有者权益总计	1,502,994,572.97	1,554,907,243.05

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	8,703,396,740.28	9,633,363,940.64
其中：营业收入	8,703,396,740.28	9,633,363,940.64
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	8,587,402,632.70	9,526,711,996.73
其中：营业成本	8,183,555,387.94	9,073,109,159.68
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	12,277,500.58	12,204,303.76
销售费用	181,239,376.70	180,824,745.03
管理费用	146,798,858.06	201,678,484.21
研发费用	34,157,008.79	29,730,817.15
财务费用	29,374,500.63	29,164,486.90
其中：利息费用	30,094,047.34	33,838,568.60
利息收入	1,507,472.69	2,048,405.28
加：其他收益	31,008,406.09	53,144,301.50
投资收益（损失以“-”号填列）	14,110,573.38	1,450,744.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-187,930.22	-115,188.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-67,227,885.89	-18,763,024.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-53,318,733.85	-9,308,292.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	972,351.11	784,710.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	41,538,818.42	133,960,383.38
加：营业外收入	7,260,375.67	4,394,210.37

项目	2023 年度	2022 年度
减：营业外支出	3,302,448.88	1,302,507.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45,496,745.21	137,052,086.14
减：所得税费用	28,330,528.63	26,374,785.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,166,216.58	110,677,301.08
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	17,166,216.58	110,677,301.08
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	13,616,678.06	102,853,163.86
2.少数股东损益	3,549,538.52	7,824,137.22
六、其他综合收益的税后净额	17,680.14	-560,417.25
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	17,680.14	-560,417.25
（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	17,680.14	-560,417.25
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		-580,694.50
6.外币财务报表折算差额	17,680.14	20,277.25
7.其他		
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	17,183,896.72	110,116,883.83
归属于母公司所有者的综合收益总额	13,634,358.20	102,292,746.61
归属于少数股东的综合收益总额	3,549,538.52	7,824,137.22
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.0181	0.1381
（二）稀释每股收益	0.0180	0.1373

法定代表人：冯毅

主管会计工作负责人：陈东阳

会计机构负责人：廖惠娇

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	263,668,208.49	221,881,929.05
减：营业成本	256,768,167.65	215,745,324.00
税金及附加	542,147.73	439,728.67
销售费用	5,040.00	2,547.17
管理费用	22,425,244.39	26,426,508.53
研发费用		
财务费用	20,611,247.89	20,913,877.12
其中：利息费用	20,586,983.95	22,036,043.94
利息收入	912,016.76	1,382,088.59
加：其他收益	491,694.04	432,664.90
投资收益（损失以“-”号填列）	81,121,282.42	58,448,804.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,384,302.92	-355,209.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-70,410,265.63	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-24,096,625.42	16,880,204.07
加：营业外收入	147,257.35	11,665.50
减：营业外支出	165,067.22	183,809.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-24,114,435.29	16,708,060.49
减：所得税费用	-63,372.68	135,449.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-24,051,062.61	16,572,610.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-24,051,062.61	16,572,610.73
（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		

项目	2023 年度	2022 年度
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	-24,051,062.61	16,572,610.73
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
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	9,321,084,192.93	9,810,672,356.43
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	20,167,623.56	52,868,553.19
收到其他与经营活动有关的现金	99,725,888.90	54,067,044.91
经营活动现金流入小计	9,440,977,705.39	9,917,607,954.53
购买商品、接受劳务支付的现金	8,402,867,753.68	9,102,760,182.67
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		

项目	2023 年度	2022 年度
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	304,984,472.61	314,790,624.06
支付的各项税费	88,033,006.74	65,380,357.41
支付其他与经营活动有关的现金	307,318,312.19	474,745,518.20
经营活动现金流出小计	9,103,203,545.22	9,957,676,682.34
经营活动产生的现金流量净额	337,774,160.17	-40,068,727.81
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	-1,203,482.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,893,406.90	532,626.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	17,861,918.35	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	18,551,842.53	532,626.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	63,054,387.13	64,309,671.62
投资支付的现金	366,509.66	1,600,000.00
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		
投资活动现金流出小计	63,420,896.79	65,909,671.62
投资活动产生的现金流量净额	-44,869,054.26	-65,377,044.89
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	13,553,256.00	10,656,661.89
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	596,768,633.80	829,620,639.49
收到其他与筹资活动有关的现金	226,930.43	10,272,620.00
筹资活动现金流入小计	610,548,820.23	850,549,921.38
偿还债务支付的现金	768,071,366.26	706,951,224.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,434,719.30	62,498,095.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,549,203.23
支付其他与筹资活动有关的现金	29,857,061.39	114,374,906.90
筹资活动现金流出小计	828,363,146.95	883,824,226.67
筹资活动产生的现金流量净额	-217,814,326.72	-33,274,305.29

项目	2023 年度	2022 年度
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	478,948.77	2,125,563.33
五、现金及现金等价物净增加额	75,569,727.96	-136,594,514.66
加：期初现金及现金等价物余额	98,864,430.88	235,458,945.54
六、期末现金及现金等价物余额	174,434,158.84	98,864,430.88

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
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	276,174,187.65	213,579,888.78
收到的税费返还		737,849.21
收到其他与经营活动有关的现金	98,241,182.02	49,962,834.97
经营活动现金流入小计	374,415,369.67	264,280,572.96
购买商品、接受劳务支付的现金	274,251,913.36	223,775,168.75
支付给职工以及为职工支付的现金	14,186,031.69	16,445,389.75
支付的各项税费	533,755.28	431,722.35
支付其他与经营活动有关的现金	52,591,866.36	67,654,475.75
经营活动现金流出小计	341,563,566.69	308,306,756.60
经营活动产生的现金流量净额	32,851,802.98	-44,026,183.64
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	64,420,000.00	58,450,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	17,819,924.35	67,297.47
收到其他与投资活动有关的现金	93,813,577.80	349,700,000.00
投资活动现金流入小计	176,053,502.15	408,217,297.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	50,435.08	111,235.96
投资支付的现金	45,000,000.00	100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	87,000,000.00	339,700,000.00
投资活动现金流出小计	132,050,435.08	339,911,235.96
投资活动产生的现金流量净额	44,003,067.07	68,306,061.51
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	13,553,256.00	10,656,661.89
取得借款收到的现金	168,000,000.00	243,700,000.00

项目	2023 年度	2022 年度
收到其他与筹资活动有关的现金	430,530,000.00	159,768,000.00
筹资活动现金流入小计	612,083,256.00	414,124,661.89
偿还债务支付的现金	245,800,000.00	135,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,879,895.51	41,711,957.70
支付其他与筹资活动有关的现金	416,672,640.54	278,636,620.88
筹资活动现金流出小计	675,352,536.05	456,148,578.58
筹资活动产生的现金流量净额	-63,269,280.05	-42,023,916.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	13,585,590.00	-17,744,038.82
加：期初现金及现金等价物余额	1,602,495.68	19,346,534.50
六、期末现金及现金等价物余额	15,188,085.68	1,602,495.68

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	753,313,950.00				1,294,375,118.72	1,352,000.00	-45,812.11	9,369,510.98	10,213,657.36		-523,925,618.87		1,541,948,806.08	86,836,363.06	1,628,785,169.14
加：会计政策变更											-570,299.19		-570,299.19	-1,463.10	-571,762.29
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	753,313,950.00				1,294,375,118.72	1,352,000.00	-45,812.11	9,369,510.98	10,213,657.36		-524,495,918.06		1,541,378,506.89	86,834,899.96	1,628,213,406.85
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	5,213,200.00				-7,015,648.72	-1,352,000.00	17,680.14	4,947,593.99			13,616,678.06		18,131,503.47	3,459,058.21	21,590,561.68
（一）综合收益总额							17,680.14				13,616,678.06		13,634,358.20	3,549,538.52	17,183,896.72
（二）所有者投入和减少资本	5,213,200.00				-7,015,648.72	-1,352,000.00							-450,448.72	-90,480.31	-540,929.03
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	5,213,200.00				-6,493,288.73	-1,352,000.00							71,911.27		71,911.27
4. 其他					-522,359.99								-522,359.99	-90,480.31	-612,840.30
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															

2. 提取一般风险准备																						
3. 对所有者（或股东）的分配																						
4. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备									4,947,593.99										4,947,593.99	4,947,593.99		
1. 本期提取									10,537,143.94										10,537,143.94	10,537,143.94		
2. 本期使用									-5,589,549.95										-5,589,549.95	-5,589,549.95		
（六）其他																						
四、本期期末余额	758,527,150.00					1,287,359,470.00		-28,131.97	14,317,104.97	10,213,657.36									-510,879,240.00	1,559,510,010.36	90,293,958.17	1,649,803,968.53

上期金额

单位：元

项目	2022 年度														少数股东权益	所有者权益合计							
	归属于母公司所有者权益																						
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计										
优先		永续	其他																				

		股	债										
一、上年期末余额	749,871,950.00			1,271,839,412.38	19,274,500.00	514,605.14	9,054,892.28	10,213,657.36	-626,882,852.97	1,395,337,164.19	81,562,815.03	1,476,899,979.22	
加：会计政策变更									-466,228.96	-466,228.96	-2,849.06	-469,078.02	
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	749,871,950.00			1,271,839,412.38	19,274,500.00	514,605.14	9,054,892.28	10,213,657.36	-627,349,081.93	1,394,870,935.23	81,559,965.97	1,476,430,901.20	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,442,000.00			22,535,706.34	-17,922,500.00	-560,417.25	314,618.70		102,853,163.87	146,507,571.66	5,274,933.99	151,782,505.65	
（一）综合收益总额						-560,417.25			102,957,234.10	102,396,816.85	7,822,751.26	110,219,568.11	
（二）所有者投入和减少资本	3,442,000.00			22,535,706.34	-17,922,500.00					43,900,206.34		43,900,206.34	
1. 所有者投入的普通股	4,132,000.00			6,528,560.00						10,660,560.00		10,660,560.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额				18,330,577.53						18,330,577.53		18,330,577.53	
4. 其他	-690,000.00			-2,323,431.19	-17,922,500.00					14,909,068.81		14,909,068.81	
（三）利润分配											-2,549,203.23	-2,549,203.23	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-2,549,203.23	-2,549,203.23	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													

3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备							314,618.70				314,618.70			314,618.70	
1. 本期提取							8,033,050.31				8,033,050.31			8,033,050.31	
2. 本期使用							-7,718,431.61				-7,718,431.61			-7,718,431.61	
（六）其他										-104,070.23	-104,070.23	1,385.96		-102,684.27	
四、本期期末余额	753,313,950.00				1,294,375,118.72	1,352,000.00	-45,812.11	9,369,510.98	10,213,657.36		-524,495,918.06	1,541,378,506.89	86,834,899.96	1,628,213,406.85	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	753,313,950.00				1,252,653,342.90	1,352,000.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-989,400,815.99		1,027,907,573.88
加：会计政策变更										-63,372.68		-63,372.68
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	753,313,950.00				1,252,653,342.90	1,352,000.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-989,464,188.67		1,027,844,201.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,213,200.00				-12,160,959.45	-1,352,000.00				-24,051,062.61		-29,646,822.06
（一）综合收益总额										-24,051,062.61		-24,051,062.61

(二) 所有者投入和减少资本	5,213,200.00				-12,160,959.45	-1,352,000.00						-5,595,759.45
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	5,213,200.00				-12,160,959.45	-1,352,000.00						-5,595,759.45
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	758,527,150.00				1,240,492,383.45			2,479,439.61	10,213,657.36	-1,013,515,251.28		998,197,379.14

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	749,871,950.00				1,222,992,548.23	19,274,500.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-1,006,108,876.48		960,174,218.72
加：会计政策变更										72,077.08		72,077.08
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	749,871,950.00				1,222,992,548.23	19,274,500.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-1,006,036,799.40		960,246,295.80
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	3,442,000.00				29,660,794.67	-17,922,500.00				16,572,610.73		67,597,905.40
（一）综合收益总额										16,708,060.49		16,708,060.49
（二）所有者投入和减少资本	3,442,000.00				29,660,794.67	-17,922,500.00						51,025,294.67
1. 所有者投入的普通股	4,132,000.00				6,528,560.00							10,660,560.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					23,889,732.78							23,889,732.78
4. 其他	-690,000.00				-757,498.11	-17,922,500.00						16,475,001.89
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他										-135,449.76		-135,449.76
四、本期期末余额	753,313,950.00				1,252,653,342.90	1,352,000.00		2,479,439.61	10,213,657.36	-989,464,188.67		1,027,844,201.20

广东天龙科技集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东天龙科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名肇庆天龙油墨化工有限公司、广东天龙油墨集团股份有限公司，系由自然人冯毅、冯华发起设立，于 2001 年 1 月 2 日在肇庆市工商行政管理局登记注册，本公司于 2010 年 3 月 26 日在深圳证券交易所创业板上市挂牌交易，现持有统一社会信用代码为 91441200726484120B 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 75,852.715 万股，注册资本为 75,393.195 万元（其中 459.52 万股公司于 2024 年 3 月 25 日在肇庆市市场监督管理局完成注册资本变更登记，变更后的注册资本为 75,852.715 万元），注册地址广东省肇庆市金渡工业园内，总部地址广东省肇庆市金渡工业园内，集团实际控制人为冯毅。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属油墨化工行业、林产化工行业、新媒体数字营销行业。

经营范围：生产、销售：油墨、化工原料（以上产品除塑料油墨外，不含其他化学危险品）；经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外；投资与资产管理；企业总部管理；广告设计、制作、代理、发布。（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。）

各子公司主要在以下行业从事生产经营活动：

- （1）油墨化工行业，主要产品包括：水性油墨、溶剂油墨、胶印油墨等；
- （2）林产化工行业，主要产品包括：歧化松香、松节油、蒽烯、歧化松香酸钾皂等。
- （3）新媒体数字营销行业，主要从事市场营销策划服务、广告服务、软件服务、企业形象策划服务、公共关系服务、策划创意服务等。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 24 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比变更 5 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 商誉减值准备的会计估计。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 应收账款和其他应收款预期信用损失。本公司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，本公司根据历史数据、当前状况以及未来经济状况、客户情况等因素以此推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货减值的估计。本公司根据存货会计政策，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。

(4) 长期资产减值的估计。本公司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。本公司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。

(5) 折旧和摊销。本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币，子公司香港天龙国际传媒有限公司以其经营所处的主要经济环境中的港币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项预付款项金额超过 100.00 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项应付账款金额超过 1000.00 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项其他应付款金额超过 100.00 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项合同负债金额超过 100.00 万元
重要的在建工程项目	单项在建工程金额超过 100.00 万元
重要的非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 10% 的子公司确定为重要的非全资子公司
重要的联营或合营企业	单项长期股权投资占合并报表长期股权投资 10% 以上

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，计入当期损益。

通过多次交换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，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

(十)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十二)金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、

修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如

嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(十三)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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计算预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
183 天以内	1.00
183 天-1 年	5.00
1—2 年	20.00
2—3 年	50.00
3—4 年	100.00
4—5 年	100.00
5 年以上	100.00

(十四)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方款项	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期计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
183 天以内	1.00
183 天-1 年	5.00

1—2 年	20.00
2—3 年	50.00
3—4 年	100.00
4—5 年	100.00
5 年以上	100.00

(十五)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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。
关联方组合	合并范围内关联方款项	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期计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收款项融资预期信用损失率（%）
183 天以内	1.00
183 天-1 年	5.00
1—2 年	20.00
2—3 年	50.00
3—4 年	100.00
4—5 年	100.00
5 年以上	100.00

(十六)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

关联方组合	合并范围内关联方款项	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期计算预期信用损失。
-------	------------	--

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
183 天以内	1.00
183 天-1 年	5.00
1—2 年	20.00
2—3 年	50.00
3—4 年	100.00
4—5 年	100.00
5 年以上	100.00

(十七) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货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

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十八)合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

(十九)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。

其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合

收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十)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。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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	35.25~50		2.00~2.84
房屋建筑物	8~40	0.50~5.00	2.49~12.44

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面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的金额计入当期损益。

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-40	0.50-5.00	2.49-12.44
机器设备	年限平均法	3-15	0.50-5.00	6.33-33.33
运输设备	年限平均法	3-8	0-5.00	11.88-33.33
电子设备及其他	年限平均法	3-8	0-5.00	11.88-33.33

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（二十二）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十四)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十六）长期资产减值。

(二十五)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及非专利技术。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专有技术特许使用权	20	预计可使用年限
土地使用权	35.25-50	土地证登记使用年限
专利权	10	预计可使用年限
软件	2-5	预计可使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十六)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可

收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(二十七)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十八)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十九)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(三十)预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(三十一)租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十二)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的

行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

（三十三）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权

益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (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合同义务；
- (2) 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，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，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十四)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 互联网广告收入；
- (2) 传统行业产品销售收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度，投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

2. 收入确认的具体方法

- (1) 互联网广告收入
 - ①互联网广告营销收入

互联网广告收入主要包括按照实际点击量的消耗计费收入及页面展示收入。

按照实际点击量的消耗计费收入：广告客户通过公司的广告资源代理权，在媒体平台充值并获得虚拟货币，用户在媒体平台点击后按照广告客户对该关键词的出价进行计费并扣除已充值的虚拟货币，无点击不产生消耗，不计收入。公司按照经媒体平台确认的实际消耗量及与广告客户约定的折扣比例确认收入，该业务按时段确认收入。

页面展示收入：公司与广告客户约定展示期间，已按照合同约定完成广告投放且相关成本能够可靠计量的，在合同期内分期确认收入。

②其他互联网广告业务

客户应用软件推广：公司通过移动设备为客户提供推广其产品投放于应用软件广告的服务，客户可根据有效激活量或是有效下载量乘以约定的固定单价支付给公司推广费用或服务费用。公司根据经双方核对确认的产生的有效激活用户数据或有效下载量乘以约定的固定单价确认当期的收入，该业务按时段确认收入。

③互联网公关服务

舆情监控业务：在提供服务前，公司与客户协商确定服务内容和范围并签署服务合同，公司根据合同金额，在服务期内分期确认收入。

社会化媒体营销：在提供服务前，公司与客户协商确定服务内容和范围并签署服务合同，公司根据合同金额，服务完毕确认收入，该业务按时段确认收入。

(2) 传统行业产品销售收入

①国内直接销售：在发货并经对方签收之后，确认收入。

②国内零库存模式销售：公司在客户处设调墨点，根据客户需求现场调墨后交付给客户，客户按月确认实际耗用情况后，确认收入。

③外销业务：出口销售采用 FOB/CIF/CFR 结算的，以产品报关越过船舷时确认收入。

(三十五)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日

的账面价值。

(三十六)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十七)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(三十八) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十九)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(四十)回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

(四十一)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四十二)债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司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。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法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，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。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。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

(四十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”。	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	26,765,231.16	4,493,310.98	31,258,542.14
递延所得税负债	452,859.47	4,962,388.99	5,415,248.46
未分配利润	-626,882,852.97	-466,228.96	-627,349,081.93
少数股东权益	81,562,815.03	-2,849.06	81,559,965.97

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累积影响金额	变更后
递延所得税资产	37,811,241.04	2,314,151.24	40,125,392.28
递延所得税负债	335,074.22	2,885,913.53	3,220,987.75
未分配利润	-523,925,618.87	-570,299.19	-524,495,918.06
少数股东权益	86,836,363.06	-1,463.10	86,834,899.96

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累积影响金额	变更后
所得税费用	26,272,100.78	102,684.28	26,374,785.06
少数股东损益	7,822,751.26	1,385.96	7,824,137.22

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项**(一) 公司主要税种和税率**

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	3%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 70% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2% 或 12%	
城镇土地使用税	土地面积	按各地的税收政策执行	
文化事业建设费	广告服务应税收入扣除允许抵扣的广告成本后的差额	3%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

上述企业所得税，本公司之子公司广西金秀松源林产有限公司、广东天龙油墨有限公司、广东天龙精细化工有限公司、北京优力互动数字技术有限公司、云南美森源林产科技有限公司执行 15% 税率。

上海品众企业发展有限公司、江苏品致互娱网络科技有限公司、上海品慧商务服务有限公司、北京市天虹油墨有限公司、上海亚联油墨化学有限公司、北京快道互动网络科技有限公司、广东品众互动网络营销技术有限公司、天津年年有娱信息技术有限公司、海南快道互动网络科技有限公司、海南乾乾网络科技有限公司执行 20% 税率。

除上述公司外，本公司及其他子公司适用税率均为 25%。

(二) 税收优惠政策及依据

1) 本公司之子公司广西金秀松源林产有限公司，于 2015 年 1 月 21 日申请，经广西金秀瑶族自治县国家税务局金国税审字[2015]1 号、金国税通[2015]70 号批复，依据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税【2011】58 号，自 2014 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日减征企业所得税，依据《财务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》财政部公告 2020 年第 23 号，延期至 2030 年 12 月 31 日减征企业所得税，报告期间企业所得税税率减按 15.00% 执行。

2) 公司之子公司广东天龙油墨有限公司 2020 年 12 月根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的关于广东省 2020 年第三批拟认定高新技术企业名单的通知，广东天龙油墨有限公司认定为高新技术企业名单，完成了高新技术企业备案，发证日期为 2020 年 12 月 9 日，证书编号为 GR202044010526，有效期为三年，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止企业所得税税率减按 15.00% 执行。

3) 公司之子公司广东天龙精细化工有限公司有限公司于 2021 年取得经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的、编号为 GR202144008269.有效期为三年的高新技术企业证书，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止企业所得税税率减按 15.00% 执行。

4) 公司之子公司北京优力互动数字技术有限公司 2022 年 11 月 2 日取得经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为 GR202211001150、有效期为三年的高新技术企业证书，2022 年-2024 年的企业所得税税率减按 15.00% 执行。

5) 公司之子公司云南美森源林产科技有限公司于 2014 年 8 月 5 日云南省发展和改革委员会出具的云发改办西部[2014]532 号文，云南美森源林产科技有限公司的有关业务符合国家发展改革委第 9 号令《产业结构调整指导目录》鼓励类相关条款，是国家鼓励类产业依据财政部海关总署国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号，云南美森源林产科技有限公司自 2014 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日减征企业所得税，依据《财务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》财政部公告

2020 年第 23 号，延期至 2030 年 12 月 31 日减征企业所得税，自 2014 年 1 月 1 日起至 2030 年 12 月 31 日止企业所得税税率减按 15.00% 执行。

6) 2023 年 8 月 2 日，国家税务总局公布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

上海品众企业发展有限公司、江苏品致互娱网络科技有限公司、上海品慧商务服务有限公司、北京市天虹油墨有限公司、上海亚联油墨化学有限公司、北京快道互动网络科技有限公司、广东品众互动网络营销技术有限公司、天津年年有娱信息技术有限公司、海南快道互动网络科技有限公司、海南乾乾网络科技有限公司、北京品众创新互动信息技术有限公司、杭州品众互动商务服务有限公司、海南品众互动网络营销技术有限公司、海南吉狮互动网络营销技术有限公司、上海奇搜网络科技有限公司报告期间享受该政策。

7) 根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税[2019]46 号），允许本公司自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照本公司应缴费额的 50% 减征。

本公司及上海品众企业发展有限公司、上海品慧商务服务有限公司、天津年年有娱信息技术有限公司报告期间享受该政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,878.40	12,239.53
银行存款	178,523,575.95	102,503,101.69
其他货币资金	8,183,942.92	8,986,258.52
合计	186,720,397.27	111,501,599.74
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
被冻结的银行存款	10,673,804.25	11,033,248.59
贷款保证金	1,512,434.18	1,503,920.27
履约保函	100,000.00	100,000.00
合计	12,286,238.43	12,637,168.86

截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司受限制的货币资金金额为 12,286,238.43 元，其中：

1) 由于子公司北京品众互动网络营销技术有限公司的合作客户涉嫌非法吸收公众存款导致与其商业往来资金受限，截止 2023 年 12 月 31 日，实际冻结资金为 10,502,804.25 元。

2) 根据招标文件及中标通知书的约定，本公司子公司北京品众互动网络营销技术有限公司需向华泰证券股份有限公司提交履约保函，截止 2023 年 12 月 31 日，实际受限资金为 100,000.00 元。

3) 由于合作客户涉嫌违规经营，本公司子公司杭州品众互动商务服务有限公司与其存在商业往来，杭州市公安局将与该客户与公司往来资金所在银行账户查封，截止 2023 年 12 月 31 日，实际冻结金额为 150,000.00 元。

4) 2021 年 9 月 2 日, 本公司子公司广东天龙精细化工有限公司与广发银行股份有限公司肇庆分行签订了《最高额保证金质押合同》(合同编号: (2021)肇银字第 000124 号-担保 02), 担保金额 20,000,000.00 元, 保证金金额 1,000,000.00 元。

5) 2021 年 12 月 24 日, 本公司子公司广东天龙精细化工有限公司与交通银行股份有限公司肇庆分行签订《保证金合同》(合同编号: 粤交银肇 2021 年保证金字 05 号), 为广东天龙精细化工有限公司在 2021 年 12 月 24 日至 2026 年 12 月 31 日期间签订的全部主合同提供最高金额的质押担保, 质押担保金额为 500,000.00 元; 因质押产生利息 4,921.68 元。

6) 受 ETC 冻结影响, 截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司子公司成都天龙油墨有限公司实际受限 2,000.00 元, 本公司子公司杭州天龙油墨有限公司实际受限 19,000.00 元。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	84,930,847.18	121,409,887.76
商业承兑汇票	6,930,000.00	
合计	91,860,847.18	121,409,887.76

2. 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	91,930,847.18	100.00	70,000.00	0.08	91,860,847.18
其中: 银行承兑汇票	84,930,847.18	92.39			84,930,847.18
商业承兑汇票	7,000,000.00	7.61	70,000.00	1.00	6,930,000.00
合计	91,930,847.18	100.00	70,000.00	0.08	91,860,847.18

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	121,409,887.76	100.00			121,409,887.76
其中: 银行承兑汇票	121,409,887.76	100.00			121,409,887.76
商业承兑汇票					
合计	121,409,887.76	100.00			121,409,887.76

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		70,000.00				70,000.00
其中：银行承兑汇票						
商业承兑汇票		70,000.00				70,000.00
合计		70,000.00				70,000.00

4. 期末公司已背书或贴现且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		59,570,070.00
商业承兑汇票		
合计		59,570,070.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,602,532,791.56	2,024,953,973.06
其中：183 天以内	1,535,031,192.54	1,907,106,741.92
183 天-1 年	67,501,599.02	117,847,231.14
1—2 年	106,749,507.62	27,111,417.65
2—3 年	12,317,253.90	15,285,345.11
3—4 年	2,550,390.52	30,500,359.85
4—5 年	15,906,702.93	37,888,287.15
5 年以上	69,227,028.04	41,970,598.57
小计	1,809,283,674.57	2,177,709,981.39
减：坏账准备	227,263,185.67	185,353,244.39
合计	1,582,020,488.90	1,992,356,737.00

2. 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	221,409,749.32	12.24	191,100,701.95	86.31	30,309,047.37
按组合计提坏账准备	1,587,873,925.25	87.76	36,162,483.72	2.28	1,551,711,441.53
其中：账龄组合	1,587,873,925.25	87.76	36,162,483.72	2.28	1,551,711,441.53

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	1,809,283,674.57	100.00	227,263,185.67	--	1,582,020,488.90

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	160,097,370.73	7.35	138,709,033.21	86.64	21,388,337.52
按组合计提坏账准备	2,017,612,610.66	92.65	46,644,211.18	2.31	1,970,968,399.48
其中: 账龄组合	2,017,612,610.66	92.65	46,644,211.18	2.31	1,970,968,399.48
合计	2,177,709,981.39	100.00	185,353,244.39	--	1,992,356,737.00

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京鑫杰时代科技有限公司	36,397,942.15	36,397,942.15	100.00	难以收回
北京中坚力量科技有限公司	32,000,415.68	32,000,415.68	100.00	难以收回
安诚重工(香港)有限公司	28,697,527.05	28,697,527.05	100.00	难以收回
上海途十科技有限公司	24,230,166.54	7,269,049.96	30.00	预计无法全部收回
上海品戈广告有限公司	14,019,769.30	4,205,930.79	30.00	预计无法全部收回
成都美乐乐贸易有限公司	13,815,430.03	13,815,430.03	100.00	难以收回
海南盈泰网络技术有限公司	10,740,327.15	10,740,327.15	100.00	难以收回
北京掌端无限科技有限公司	7,009,301.35	7,009,301.35	100.00	难以收回
广西梧州松脂股份有限公司	5,836,886.37	5,836,886.37	100.00	难以收回
海南九紫网络科技有限公司	5,263,760.59	2,631,880.29	50.00	预计无法全部收回
国征互联网科技(广东)有限公司	5,259,568.49	5,259,568.49	100.00	难以收回
乐视电子商务(北京)有限公司	3,996,332.15	3,996,332.15	100.00	难以收回
东峡大通(北京)管理咨询有限公司	3,339,777.47	3,339,777.47	100.00	难以收回
深圳市迅龙创威网络技术有限公司	2,640,410.81	2,640,410.81	100.00	难以收回
北京慧聪叁陆零科技有限公司	2,242,719.75	2,242,719.75	100.00	难以收回
三惠(福建)工贸有限公司	2,239,020.00	2,239,020.00	100.00	难以收回
北京行圆汽车信息技术有限公司	2,152,931.49	2,152,931.49	100.00	难以收回
天津瑞丰达橡胶助剂有限公司	1,881,565.00	1,881,565.00	100.00	难以收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
巨量同创（天津）网络科技有限公司	1,804,423.97	902,211.99	50.00	预计无法全部收回
北京壹微阳光科技有限公司	1,782,260.38	1,782,260.38	100.00	难以收回
暴风集团股份有限公司	1,582,622.45	1,582,622.45	100.00	难以收回
北京星空创享广告有限公司	1,445,793.79	1,445,793.79	100.00	难以收回
河北米伽洛文化传媒有限公司	1,444,285.00	1,444,285.00	100.00	难以收回
乐视体育文化产业发展（北京）有限公司	1,303,814.61	1,303,814.61	100.00	难以收回
福建省南安市扬辉彩印有限公司	1,286,965.00	1,286,965.00	100.00	难以收回
江苏御时文化传媒有限公司	1,034,235.86	1,034,235.86	100.00	难以收回
常熟每日优鲜电子商务有限公司	1,006,686.74	1,006,686.74	100.00	难以收回
天津滨海新区大港京通工贸有限公司	959,140.00	959,140.00	100.00	难以收回
宇龙计算机通信科技（深圳）有限公司	774,800.00	774,800.00	100.00	难以收回
北京易定科技有限公司	759,730.80	759,730.80	100.00	难以收回
台州豪丰包装有限公司	724,309.43	724,309.43	100.00	难以收回
漳平市宏运包装有限公司	635,789.75	635,789.75	100.00	难以收回
杭州绿印包装材料有限公司	588,263.01	588,263.01	100.00	难以收回
北京个十百千科技有限公司	510,520.43	510,520.43	100.00	难以收回
重庆汇森印务有限公司	410,846.80	410,846.80	100.00	难以收回
上海寺库电子商务有限公司	282,808.00	282,808.00	100.00	难以收回
北京天天美尚信息科技股份有限公司	243,441.51	243,441.51	100.00	难以收回
武汉简雅居装饰工程设计有限公司	202,918.93	202,918.93	100.00	难以收回
衡阳业美纸类制品有限公司	180,969.91	180,969.91	100.00	难以收回
走遍世界（北京）信息技术有限公司	111,580.63	111,580.63	100.00	难以收回
广州云讯营销策划有限公司	98,080.86	98,080.86	100.00	难以收回
北京易彩互联科技有限公司	93,668.72	93,668.72	100.00	难以收回
传奇互娱（上海）网络科技有限公司	90,000.59	90,000.59	100.00	难以收回
安徽华纳包装科技有限公司	87,941.00	87,941.00	100.00	难以收回
北京开课吧科技有限公司	74,518.83	74,518.83	100.00	难以收回
宁波金鼎包装有限公司	70,978.04	70,978.04	100.00	难以收回
深圳市天雅文化网络科技有限公司	54,502.91	54,502.91	100.00	难以收回
合计	221,409,749.32	191,100,701.95		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
183 天以内	1,494,140,845.89	14,941,408.46	1.00
183 天到 1 年	60,962,286.62	3,048,114.34	5.00
1—2 年	16,321,819.16	3,264,363.84	20.00
2—3 年	3,080,753.04	1,540,376.54	50.00
3—4 年	896,460.73	896,460.73	100.00
4—5 年	1,843,546.90	1,843,546.90	100.00
5 年以上	10,628,212.91	10,628,212.91	100.00
合计	1,587,873,925.25	36,162,483.72	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	138,709,033.21	82,617,620.91	3,019,883.83	23,437,150.16	3,768,918.18	191,100,701.95
按组合计提坏账准备	46,644,211.18	-8,887,964.46		1,546,263.00	47,500.00	36,162,483.72
其中：账龄组合	46,644,211.18	-8,887,964.46		1,546,263.00	47,500.00	36,162,483.72
合计	185,353,244.39	73,729,656.45	3,019,883.83	24,983,413.16	3,816,418.18	227,263,185.67

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
杭州绿印包装材料有限公司	40,000.00	公司经营状况好转	银行转账	对客户的偿债能力以及债权可收回性分析计提
东尚海广告（北京）有限公司	2,325,904.00	收到所欠款项	银行转账	对客户的偿债能力以及债权可收回性分析计提
车立方文化发展（北京）有限公司	500,000.00	收到所欠款项	银行转账	对客户的偿债能力以及债权可收回性分析计提
北京星火嘉源文化传媒有限公司	17,235.64	客户破产清算分配	银行转账	对客户的偿债能力以及债权可收回性分析计提
北京掌端无限科技有限公司	131,377.95	客户破产清算分配	银行转账	对客户的偿债能力以及债权可收回性分析计提
武汉慧选优品传媒有限公司	5,366.24	客户破产清算分配	银行转账	对客户的偿债能力以及债权可收回性分析计提
合计	3,019,883.83			

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	24,983,413.16

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
湖南天健包装有限责任公司	货款	48,112.00	无强制执行资产	法院裁定	否
重庆万锦包装有限公司	货款	104,714.00	无强制执行资产	法院裁定	否
福州环宇包装设计印刷有限公司	货款	51,763.00	公司吊销	管理层审批	否
郑州恒源塑业有限公司	货款	30,000.00	公司吊销	管理层审批	否
高碑店市双捷包装制品有限公司	货款	443,469.24	无强制执行资产	法院裁定	否
北京新中联包装制品有限公司	货款	874,681.76	无强制执行资产	法院裁定	否
兰州立本石化物资有限公司	货款	150,000.00	无法收回	法院裁定	否
昆山惠宇包装制品有限公司	货款	1,033,007.76	公司吊销	管理层审批	否
深圳精彩时光传媒有限公司	广告服务费	45,559.77	客户注销	管理层审批	否
武汉慧选优品传媒有限公司	广告服务费	10,885,035.45	客户注销	管理层审批	否
上海欢兽实业有限公司	广告服务费	10,330,505.82	客户注销	管理层审批	否
北京荣实科技有限公司	广告服务费	643,800.00	客户注销	管理层审批	否
北京星火嘉源文化传媒有限公司	广告服务费	342,764.36	客户注销	管理层审批	否
合计		24,983,413.16			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备余额
第一名	124,602,407.81	6.89	1,246,024.08
第二名	77,813,892.44	4.30	1,222,437.09
第三名	75,607,257.17	4.18	756,072.57
第四名	67,053,985.80	3.71	670,539.86
第五名	61,791,477.71	3.42	617,914.78
合计	406,869,020.93	22.50	4,512,988.38

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	22,282,033.07	20,496,988.81
应收账款	31,390,924.03	
合计	53,672,957.10	20,496,988.81

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项融资					
按组合计提坏账准备的应收款项融资	53,990,037.14	100.00	317,080.04	0.59	53,672,957.10
其中：账龄组合	53,990,037.14	100.00	317,080.04	0.59	53,672,957.10
合计	53,990,037.14	100.00	317,080.04	0.59	53,672,957.10

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		317,080.04				317,080.04
其中：账龄组合		317,080.04				317,080.04
合计		317,080.04				317,080.04

4. 期末公司已背书或贴现且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	218,791,006.97	
合计	218,791,006.97	

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	166,634,202.81	99.25	178,857,025.12	95.06
1 至 2 年	112,589.41	0.07	6,613,666.58	3.52
2 至 3 年	1,085,628.09	0.65	680,881.44	0.36
3 年以上	42,461.09	0.03	1,991,683.12	1.06
合计	167,874,881.40	100.00	188,143,256.26	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	38,784,749.53	23.10	1 年以内	预付广告服务费未消耗
第二名	24,872,285.57	14.82	1 年以内	预付广告服务费未消耗
第三名	21,854,374.55	13.02	1 年以内	预付广告服务费未消耗

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第四名	21,671,094.60	12.91	1 年以内	预付广告服务费未消耗
第五名	16,956,261.10	10.10	1 年以内	预付广告服务费未消耗
合计	124,138,765.35	73.95		

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	94,477,939.29	145,243,343.50
其中：183 天以内	41,211,241.15	76,120,375.48
183 天-1 年	53,266,698.14	69,122,968.02
1-2 年	3,052,246.31	9,578,279.46
2-3 年	2,326,082.19	937,012.39
3-4 年	416,723.39	365,742.56
4-5 年	145,389.56	2,285,308.36
5 年以上	10,548,551.41	15,606,326.95
小计	110,966,932.15	174,016,013.22
减：坏账准备	16,750,462.77	26,175,157.64
合计	94,216,469.38	147,840,855.58

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及其他	18,574,893.89	20,769,741.10
媒体保证金	88,160,394.89	146,018,068.84
质量保证金及押金	2,835,560.28	5,574,358.24
员工借款及备用金	478,554.11	583,190.57
代扣代缴款项	917,528.98	1,070,654.47
小计	110,966,932.15	174,016,013.22
减：坏账准备	16,750,462.77	26,175,157.64
合计	94,216,469.38	147,840,855.58

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	10,785,467.79	9.72	10,785,467.79	100.00	

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 (%)	
按组合计提坏账准备	100,181,464.36	90.28	5,964,994.98	5.95	94,216,469.38
其中：账龄组合	100,181,464.36	90.28	5,964,994.98	5.95	94,216,469.38
合计	110,966,932.15	100.00	16,750,462.77	--	94,216,469.38

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,602,615.83	7.24	12,602,615.83	100.00	
按组合计提坏账准备	161,413,397.39	92.76	13,572,541.81	8.41	147,840,855.58
其中：账龄组合	161,413,397.39	92.76	13,572,541.81	8.41	147,840,855.58
合计	174,016,013.22	100.00	26,175,157.64	--	147,840,855.58

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三惠（福建）工贸有限公司	5,706,794.61	5,706,794.61	100.00	预计无法收回
楚雄森源工贸有限公司	750,000.00	750,000.00	100.00	预计无法收回
辽宁宝树包装有限公司	735,742.48	735,742.48	100.00	预计无法收回
襄阳金瓯包装有限公司	577,183.49	577,183.49	100.00	预计无法收回
沈阳松伟包装有限公司	516,590.61	516,590.61	100.00	预计无法收回
沈阳市康阳纸箱厂	406,382.25	406,382.25	100.00	预计无法收回
武汉益华绿色包装印务有限公司	399,580.80	399,580.80	100.00	预计无法收回
辽宁帮达森包装装潢印刷品制品有限公司	397,662.00	397,662.00	100.00	预计无法收回
韦仲清	394,133.50	394,133.50	100.00	预计无法收回
咸宁市华中包装有限公司	391,058.10	391,058.10	100.00	预计无法收回
辽宁弘泰包装有限公司	282,985.16	282,985.16	100.00	预计无法收回
李岩	135,000.00	135,000.00	100.00	预计无法收回
上海盛华文化传媒有限公司	60,242.34	60,242.34	100.00	预计无法收回
深圳市秀淘科技有限公司	26,417.51	26,417.51	100.00	预计无法收回
周新良	4,951.94	4,951.94	100.00	预计无法收回
杭州德奥汽车有限公司	455.00	455.00	100.00	预计无法收回
桐庐总工会企业在职职工医疗互助资金专户	288.00	288.00	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	10,785,467.79	10,785,467.79		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	94,477,939.29	2,995,447.32	
其中：183 天以内	43,211,241.15	432,112.42	1.00
183 天-1 年	51,266,698.14	2,563,334.90	5.00
1—2 年	2,992,003.97	598,400.79	20.00
2—3 年	680,748.46	340,374.23	50.00
3—4 年	416,723.39	416,723.39	100.00
4—5 年	127,389.56	127,389.56	100.00
5 年以上	1,486,659.69	1,486,659.69	100.00
合计	100,181,464.36	5,964,994.98	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额		13,572,541.81	12,602,615.83	26,175,157.64
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		-5,455,227.90	60,242.34	-5,394,985.56
本期转回				
本期转销				
本期核销		2,090,392.45	1,877,390.38	3,967,782.83
其他变动		61,926.48		61,926.48
期末余额		5,964,994.98	10,785,467.79	16,750,462.77

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	12,602,615.83	60,242.34		1,877,390.38		10,785,467.79
按组合计提坏账准备	13,572,541.81	-5,455,227.90		2,090,392.45	61,926.48	5,964,994.98
其中：账龄组合	13,572,541.81	-5,455,227.90		2,090,392.45	61,926.48	5,964,994.98
合计	26,175,157.64	-5,394,985.56		3,967,782.83	61,926.48	16,750,462.77

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,967,782.83

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
攀枝花市峻源工贸有限责任公司	往来款	13,043.38	无法收回	管理层审批	否
云南美达源经贸有限公司	往来款	3,600.00	无法收回	管理层审批	否
肇庆市宝源林产化工有限公司	货款	333,529.00	公司注销	管理层审批	否
宁波汇龙文具有限公司	货款	1,291,219.70	公司注销	管理层审批	否
沈阳方圆纸业包装有限公司	货款	239,598.30	公司注销	管理层审批	否
刘昌皓	个人往来	200,000.00	无法收回	管理层审批	否
平安健康互联网股份有限公司上海分公司	媒体保证金	1,886,792.45	无法收回	管理层审批	否
合计		3,967,782.83			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	媒体保证金	54,246,390.00	183 天以内、183 天-1 年	48.89	1,766,519.50
第二名	媒体保证金	10,464,124.51	183 天以内、183 天-1 年、1-2 年	9.43	484,806.23
第三名	媒体保证金	6,459,167.00	183 天以内、183 天-1 年	5.82	314,958.35
第四名	往来款	5,706,794.61	2-3 年、4-5 年、5 年以上	5.14	5,706,794.61
第五名	媒体保证金	3,985,677.13	183 天以内	3.59	39,856.77
合计		80,862,153.25		72.87	8,312,935.46

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	109,454,030.95		109,454,030.95	135,114,895.00		135,114,895.00
产成品	102,916,667.57	2,833,672.21	100,082,995.36	112,136,962.19	859,886.31	111,277,075.88
在产品	36,589,950.19	5,124.73	36,584,825.46	34,147,836.34		34,147,836.34
包装物	1,169,224.19		1,169,224.19	1,447,679.23		1,447,679.23
低值易耗品	3,720,684.67		3,720,684.67	4,036,302.91		4,036,302.91
发出商品	13,275,300.51		13,275,300.51	28,633,176.78		28,633,176.78
委托加工物资	5,450.58		5,450.58			
合同履约成本	5,831,177.77		5,831,177.77	4,167,388.10		4,167,388.10
合计	272,962,486.43	2,838,796.94	270,123,689.49	319,684,240.55	859,886.31	318,824,354.24

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
产成品	859,886.31	2,824,360.19			850,574.29		2,833,672.21
在产品		5,124.73					5,124.73
合计	859,886.31	2,829,484.92			850,574.29		2,838,796.94

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税及其他预缴税金	55,677,619.02	28,462,708.39
合计	55,677,619.02	28,462,708.39

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业						
南京积发电子商务有限公司	1,384,811.07				-187,930.22	
合计	1,384,811.07				-187,930.22	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
南京积发电子商务有限公司					1,196,880.85	
合计					1,196,880.85	

注释10. 其他权益工具投资**1.其他权益工具投资情况**

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
兔子轻云（北京）科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00
智华（广东）智能网联研究院有限公司	100,000.00						100,000.00
合计	3,100,000.00						3,100,000.00

注释11. 投资性房地产**1. 投资性房地产情况**

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	22,293,197.67	8,368,820.34	30,662,018.01
2. 本期增加金额	754,929.63		754,929.63
存货\固定资产\在建工程转入	754,929.63		754,929.63
3. 本期减少金额	1,990,798.19	366,400.00	2,357,198.19
处置子公司	1,990,798.19	366,400.00	2,357,198.19
4. 期末余额	21,057,329.11	8,002,420.34	29,059,749.45
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	12,572,062.68	1,076,649.63	13,648,712.31
2. 本期增加金额	747,186.57	251,923.52	999,110.09
本期计提	636,890.39	251,923.52	888,813.91
存货\固定资产\在建工程转入	110,296.18		110,296.18
3. 本期减少金额	1,891,258.28	138,086.00	2,029,344.28
处置子公司	1,891,258.28	138,086.00	2,029,344.28
4. 期末余额	11,427,990.97	1,190,487.15	12,618,478.12
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	9,629,338.14	6,811,933.19	16,441,271.33
2. 期初账面价值	9,721,134.99	7,292,170.71	17,013,305.70

注释12. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	139,664,802.00	145,665,368.55
固定资产清理		
合计	139,664,802.00	145,665,368.55

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	186,536,210.83	194,746,262.69	15,530,899.09	38,037,292.61	434,850,665.22
2. 本期增加金额	733,717.97	10,087,374.74	919,590.66	8,227,260.95	19,967,944.32
购置	49,882.52	3,573,770.56	919,590.66	1,681,765.71	6,225,009.45
在建工程转入	683,835.45	6,513,604.18		6,154,304.84	13,351,744.47
其他增加				391,190.40	391,190.40
3. 本期减少金额	1,151,643.64	3,606,010.42	1,930,012.23	2,757,270.23	9,444,936.52
处置或报废		3,456,010.42	1,930,012.23	2,683,854.97	8,069,877.62
处置子公司		150,000.00		73,415.26	223,415.26
其他减少	1,151,643.64				1,151,643.64
4. 期末余额	186,118,285.16	201,227,627.01	14,520,477.52	43,507,283.33	445,373,673.02
二. 累计折旧					
1. 期初余额	90,586,430.85	144,764,148.34	9,883,433.13	27,286,715.01	272,520,727.33
2. 本期增加金额	9,001,857.45	9,599,564.37	1,350,657.40	3,958,016.45	23,910,095.67
本期计提	9,001,857.45	9,599,564.37	1,350,657.40	3,958,016.45	23,910,095.67
3. 本期减少金额	373,600.30	2,783,143.71	1,655,685.05	2,490,248.96	7,302,678.02
处置或报废		2,640,643.71	1,655,685.05	2,421,984.03	6,718,312.79
处置子公司		142,500.00		68,264.93	210,764.93
其他减少	373,600.30				373,600.30
4. 期末余额	99,214,688.00	151,580,569.00	9,578,405.48	28,754,482.50	289,128,144.98
三. 减值准备					
1. 期初余额	1,656,485.73	13,813,336.61	643,209.19	551,537.81	16,664,569.34
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		79,571.66	279.56	3,992.08	83,843.30
处置或报废		79,571.66	279.56	3,992.08	83,843.30
4. 期末余额	1,656,485.73	13,733,764.95	642,929.63	547,545.73	16,580,726.04

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	85,247,111.43	35,913,293.06	4,299,142.41	14,205,255.10	139,664,802.00
2. 期初账面价值	94,293,294.25	36,168,777.74	5,004,256.77	10,199,039.79	145,665,368.55

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	103,801,262.11	67,886,904.62
工程物资		
合计	103,801,262.11	67,886,904.62

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天龙集团新媒体（总部）大楼	92,194,504.83		92,194,504.83	49,342,643.54		49,342,643.54
配电房、空压机房工程				1,854,166.30		1,854,166.30
电缆沟及电房钢架地台建造工程				539,589.90		539,589.90
八号车间增加溶剂油墨新生产线	9,986,079.22		9,986,079.22	7,523,905.43		7,523,905.43
五号车间增加新固体树脂生产线				3,449,823.18		3,449,823.18
120 万大卡燃气有机热载体炉				62,385.32		62,385.32
0.4kV 车间低压改造配电工程				3,017,185.80		3,017,185.80
PLC 控制柜迁移工程				743,362.84		743,362.84
新水性固体丙烯酸树脂新项目				58834.95		58834.95
锅炉改造				346,015.26		346,015.26
融香装置				162,883.88		162,883.88
过滤器壳体和屏蔽泵	175,267.99		175,267.99			
新二氢月桂烯醇-土建勘查工程	1,445,410.07		1,445,410.07	786,108.22		786,108.22
合计	103,801,262.11		103,801,262.11	67,886,904.62		67,886,904.62

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
天龙集团新媒体（总部）大楼	49,342,643.54	42,851,861.29			92,194,504.83
配电房、空压机房工程	1,854,166.30	4,300,138.54	6,154,304.84		
八号车间增加溶剂油墨新生产线	7,523,905.43	2,462,173.79			9,986,079.22
五号车间增加新固体树脂生产线	3,449,823.18	1,431,416.88	4,881,240.06		

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
0.4kV 车间低压改造配电工程	3,017,185.80		3,017,185.80		
新二氢月桂烯醇-土建勘查工程	786,108.22	659,301.85			1,445,410.07
合计	65,973,832.47	51,704,892.35	14,052,730.70		103,625,994.12

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
天龙集团新媒体（总部）大楼	13,000.00	61.46	61.46	1,073,567.55	1,073,567.55	4.58	自有资金 和银行借 款
配电房、空压机房工程	380.40	100	100				自有资金
八号车间增加溶剂油墨新生产线	1,493.53	66.86	66.86				自有资金
五号车间增加新固体树脂生产线	537.80	100	100				自有资金
0.4kV 车间低压改造配电工程	328.87	100	100				自有资金
新二氢月桂烯醇-土建勘查工程	2,000.00	7.23	7.23				自有资金
合计	17,740.60			1,073,567.55	1,073,567.55	4.58	

注释14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	47,472,570.51	298,456.64	47,771,027.15
2. 本期增加金额	27,644,813.70		27,644,813.70
租赁	27,644,813.70		27,644,813.70
3. 本期减少金额	48,996,873.67	42,463.11	49,039,336.78
租赁到期	48,996,873.67	42,463.11	49,039,336.78
4. 期末余额	26,120,510.54	255,993.53	26,376,504.07
二. 累计折旧			
1. 期初余额	31,048,949.00	104,661.84	31,153,610.84
2. 本期增加金额	19,052,885.35	40,198.59	19,093,083.94
本期计提	19,052,885.35	40,198.59	19,093,083.94
3. 本期减少金额	43,476,233.37	42,463.11	43,518,696.48
租赁到期	43,476,233.37	42,463.11	43,518,696.48
4. 期末余额	6,625,600.98	102,397.32	6,727,998.30
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	19,494,909.56	153,596.21	19,648,505.77
2. 期初账面价值	16,423,621.51	193,794.80	16,617,416.31

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术特许使用权、专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	61,549,745.81	3,916,369.14	4,696,461.57	70,162,576.52
2. 本期增加金额			74,800.00	74,800.00
购置			74,800.00	74,800.00
3. 本期减少金额			377,342.34	377,342.34
处置			377,342.34	377,342.34
4. 期末余额	61,549,745.81	3,916,369.14	4,393,919.23	69,860,034.18
二. 累计摊销				
1. 期初余额	14,496,250.76	2,503,582.71	2,782,656.79	19,782,490.26
2. 本期增加金额	1,199,092.30	330,200.40	581,605.47	2,110,898.17
本期计提	1,199,092.30	330,200.40	581,605.47	2,110,898.17
3. 本期减少金额			199,141.81	199,141.81
处置			199,141.81	199,141.81
4. 期末余额	15,695,343.06	2,833,783.11	3,165,120.45	21,694,246.62
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	45,854,402.75	1,082,586.03	1,228,798.78	48,165,787.56
2. 期初账面价值	47,053,495.05	1,412,786.43	1,913,804.78	50,380,086.26

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	处置	
云南美森源林产科技有限公司	4,989,491.91					4,989,491.91
广西金秀松源林产有限公司	7,714,654.56					7,714,654.56
北京品众创新互动信息技术有限公司	1,147,992,960.52					1,147,992,960.52
北京智创无限广告有限公司	178,844,966.11					178,844,966.11
北京优力互动广告有限公司	205,875,953.74					205,875,953.74
上海奇搜网络科技有限公司	2,294,182.55			2,294,182.55		
合计	1,547,712,209.39			2,294,182.55		1,545,418,026.84

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	处置	
云南美森源林产科技有限公司	4,989,491.91					4,989,491.91
广西金秀松源林产有限公司	7,714,654.56					7,714,654.56
北京品众创新互动信息技术有限公司	1,097,503,711.59	50,489,248.93				1,147,992,960.52
北京智创无限广告有限公司	178,844,966.11					178,844,966.11
北京优力互动广告有限公司	192,235,861.59					192,235,861.59
上海奇搜网络科技有限公司	2,294,182.55			2,294,182.55		
合计	1,483,582,868.31	50,489,248.93		2,294,182.55		1,531,777,934.69

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司聘请专业评估机构对所收购公司产生的商誉进行减值测试,本公司的商誉按照不同的业务类型分为两个资产组,分别为北京品众创新互动信息技术有限公司经营性资产组和北京优力互动广告有限公司经营性资产组,不包含商誉的资产组的账面金额分别为 434.01 万元、172.22 万元,该资产组或资产组组合与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设:

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末			期初		
	增长率 (%)	毛利率 (%)	折现率 (%)	增长率 (%)	毛利率 (%)	折现率 (%)
北京品众创新互动信息技术有限公司	-14.62-15.99	3.76-3.90	12.62	-12.48-5.02	3.90-3.91	11.96
北京优力互动广告有限公司	2.97-3.11	22.81	13.13	2.83-3.12	27.23	12.44
上海奇搜网络科技有限公司				4.99-34.84	18.26-18.30	12.55

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	3,401,745.15	4,826,239.92	3,116,084.43	932,858.51	4,179,042.13
其他	67,093.95	36,000.00	29,223.32	26,730.36	47,140.27
合计	3,468,839.10	4,862,239.92	3,145,307.75	959,588.87	4,226,182.40

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	195,275,213.53	46,492,095.16	148,018,699.79	34,629,684.19
内部交易未实现利润	1,690,592.04	120,418.34	1,208,918.68	302,229.67
可抵扣亏损	-	-	-	-
应付职工薪酬	-	-	428,425.45	64,263.82
股份支付	16,442,013.37	4,048,662.89	11,953,486.58	2,731,947.82
固定资产折旧税会差异	524,286.37	131,071.59	554,103.60	83,115.54
租赁负债	19,156,008.22	3,378,908.77	15,464,341.48	2,314,151.24
合计	233,088,113.53	54,171,156.75	177,627,975.58	40,125,392.28

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,279,057.88	319,764.47	1,340,296.88	335,074.22
使用权资产	19,648,505.76	3,466,441.54	17,272,893.22	2,885,913.53
合计	20,927,563.64	3,786,206.01	18,613,190.10	3,220,987.75

3. 抵消后的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	3,378,908.77	50,792,247.98	2,314,151.24	37,811,241.04
递延所得税负债	3,378,908.77	407,297.24	2,314,151.24	906,836.51

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
应收款项坏账准备	56,098,486.00	68,960,061.18
固定资产减值准备	11,310,093.67	11,310,093.67
可抵扣亏损	326,878,086.40	340,842,570.54
存货跌价准备	1,136,458.26	764,003.04
股份支付	1,560,171.67	4,570,344.10
合计	396,983,296.00	426,447,072.53

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年度	—	57,591,696.41	
2024 年度	62,787,211.91	65,141,137.01	
2025 年度	77,090,675.38	80,487,634.91	
2026 年度	82,198,527.40	87,001,158.83	
2027 年度	59,158,181.24	50,620,943.38	
2028 年度	45,643,490.47	—	
合计	326,878,086.40	340,842,570.54	

注释19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	4,557,640.85		4,557,640.85	6,836,759.20		6,836,759.20
土地置换	3,028,337.31		3,028,337.31	3,028,337.31		3,028,337.31
合计	7,585,978.16		7,585,978.16	9,865,096.51		9,865,096.51

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	134,358,631.74	237,600,000.00
抵押借款	30,000,000.00	100,000,000.00
抵押+保证借款	150,000,000.00	109,918,639.48
质押+保证借款	30,000,000.00	62,214,742.80
抵押+保证+质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
票据贴现	4,553,028.63	44,603,034.42
计提的未到期利息	431,534.67	774,287.76
合计	359,343,195.04	565,110,704.46

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
媒体采购款	177,567,087.76	327,496,598.32
应付材料款	90,478,045.71	122,182,544.08
应付工程设备款	7,633,645.57	1,385,225.02
合计	275,678,779.04	451,064,367.42

注释22. 预收款项**1. 预收款项情况**

项目	期末余额	期初余额
租金	367,592.66	457,810.79
合计	367,592.66	457,810.79

注释23. 合同负债**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
流量款（充值款）	122,252,492.64	178,099,363.07
存货货款	10,791,326.10	11,376,054.99
广告服务款	523,070.66	1,674,894.09
合计	133,566,889.40	191,150,312.15

2. 账龄超过一年的重要合同负债

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
新东方教育科技集团有限公司	1,142,738.63	客户充值款未消耗
上海游族信息技术有限公司	1,041,743.32	客户充值款未消耗
合计	2,184,481.95	

注释24. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	52,244,606.83	275,590,057.20	282,025,242.85	45,809,421.18
离职后福利-设定提存计划	782,215.78	20,722,024.29	20,549,233.81	955,006.26
辞退福利		4,354,749.30	2,476,916.96	1,877,832.34
合计	53,026,822.61	300,666,830.79	305,051,393.62	48,642,259.78

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	51,403,566.40	246,154,653.58	252,676,848.17	44,881,371.81
职工福利费	2,709.65	6,979,200.96	6,981,910.61	-
社会保险费	485,803.78	12,164,555.36	12,111,706.46	538,652.68
其中：基本医疗保险费	470,120.94	11,499,144.44	11,453,403.42	515,861.96
补充医疗保险	-	158,978.01	158,978.01	-
工伤保险费	15,682.84	506,432.91	499,325.03	22,790.72
住房公积金	39,665.00	9,029,030.16	9,015,934.16	52,761.00
工会经费和职工教育经费	312,862.00	1,262,617.14	1,238,843.45	336,635.69
合计	52,244,606.83	275,590,057.20	282,025,242.85	45,809,421.18

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	758,025.56	20,053,993.03	19,886,001.66	926,016.93
失业保险费	24,190.22	668,031.26	663,232.15	28,989.33
合计	782,215.78	20,722,024.29	20,549,233.81	955,006.26

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	19,840,593.65	30,876,930.35
印花税及其他	4,979,219.62	5,161,378.70
增值税	4,772,303.07	9,101,170.47
个人所得税	1,040,247.57	989,868.64
城市维护建设税	343,122.93	553,415.12
教育费附加	278,399.20	492,293.04
房产税	351,224.41	142,842.69
土地使用税	260,856.04	111,902.58
合计	31,865,966.49	47,429,801.59

注释26. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,641,808.19	3,427,384.71
其他应付款	161,831,567.92	198,834,479.49
合计	167,473,376.11	202,261,864.20

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息--冯毅	5,641,808.19	3,427,384.71
合计	5,641,808.19	3,427,384.71

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借款	104,500,000.00	122,000,000.00
应付超额业绩奖励款	10,799,201.60	10,799,201.60
往来款及其他	12,460,461.74	12,748,234.33
预提费用	4,014,561.97	2,302,855.91
应付海运费	1,369,024.66	756,792.64
押金及保证金	28,688,317.95	48,875,395.01
限制性股票回购义务		1,352,000.00
合计	161,831,567.92	198,834,479.49

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
冯毅	104,500,000.00	未到协议付款期
新余顺为投资管理中心（有限合伙）	10,799,201.60	未到协议付款期
湖南省衡五建设有限公司	2,000,000.00	未到协议付款期
携程旅游网络技术（上海）有限公司	1,393,994.15	未到协议付款期
广州达松城化工有限公司	2,500,000.00	存在诉讼，未偿还货款
合计	121,193,195.75	

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	69,910,000.00	6,190,000.00
一年内到期的租赁负债	6,297,298.82	11,284,411.44
计提的未到期利息	198,393.41	126,612.22
合计	76,405,692.23	17,601,023.66

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项待转销项税	8,769,406.19	12,265,342.59
未到期票据背书	54,993,643.70	57,598,692.30
合计	63,763,049.89	69,864,034.89

注释29. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	14,250,000.00	14,550,000.00
保证借款	100,160,000.00	101,050,000.00
抵押+保证借款	40,481,464.80	
减：一年内到期的长期借款	69,910,000.00	6,190,000.00
合计	84,981,464.80	109,410,000.00

长期借款说明：

(1) 2021年3月24日，本公司与中信银行股份有限公司肇庆分行签订了最高额权利质押合同编号(2021)肇银最权质字第001号、人民币流动资金借款合同编号(2021)肇银贷字第012号；借款金额为43,300,000.00元，贷款期限为2021年3月24日至2024年3月23日，截止2023年12月31日，未偿还金额为43,050,000.00元。

(2) 2022年12月12日，本公司与兴业银行股份有限公司肇庆分行签订了《流动资金借款合同》(合同编号：兴银粤借字(肇庆)第202212140002号)贷款期限为2022年12月22日至2025年12月21日，截止2023年12月31日，未偿还的金额为9,000,000.00元。

(3) 2022年12月12日，本公司与兴业银行股份有限公司肇庆分行签订了《流动资金借款合同》(合同编号：兴银粤借字(肇庆)第202212140001号)贷款期限为2022年12月15日至2025年12月14日，截止2023年12月31日，未偿还的金额为9,000,000.00元。

(4) 2022年12月12日，本公司与兴业银行股份有限公司肇庆分行签订了《流动资金借款合同》(合同编号：兴银粤借字(肇庆)第202212140003号)贷款期限为2022年12月28日至2025年12月26日，截止2022年12月31日，未偿还的金额为18,000,000.00元。

(5) 2022年8月25日，本公司之子公司广东天龙油墨有限公司与肇庆农村商业银行股份有限公司白土支行签订了《流动资金借款合同》(合同编号：肇农商(白土)借字第10020229914908759号)，借款金额为7,900,000.00元。贷款期限为2022年8月25日至2024年8月24日，截止2023年12月31日，未偿还金额为7,110,000.00元。

(6) 2023年1月12日，本公司之子公司广东天龙精细化工有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司德庆县支行签订《授信业务额度借款合同》(合同编号：0144004287230112216403)，借款金额为10,000,000.00元，截至2023年12月31日，未偿还金额为9,000,000.00元。

(7) 2021年5月27日，本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司与云南红塔银行股份有限公司签订《流动资金借款合同》(合同编号：100372021052773094)，借款金额为15,000,000.00元，贷款期限为2021年5月27日至2024年5月27日。截止2023年12月31日末，未偿还金额为14,250,000.00元。

注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁	19,156,008.22	14,829,830.05
减：一年内到期的租赁负债	6,297,298.82	11,284,411.44
合计	12,858,709.40	3,545,418.61

本期确认租赁负债利息费用 1,215,475.10 元。

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	6,310,003.29		1,043,124.84	5,266,878.45	详见表 1
与收益相关政府补助	6,390.99		1,150.00	5,240.99	详见表 1
合计	6,316,394.28		1,044,274.84	5,272,119.44	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释32. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	753,313,950.00				5,213,200.00	5,213,200.00	758,527,150.00

股本变动情况说明：

根据天龙集团第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二次会议，对符合归属条件第二期限限制性股票激励计划首次授予对象 1 人办理归属事宜，授予股数为 50.00 万股，第一个归属期归属比例为 20%，本次可归属的限制性股票为 10.00 万股。根据天龙集团第六届董事会第九次会议、第六届监事会第七次会议，公司对第二期限限制性股票激励计划预留授予符合归属资格的激励对象办理限制性股票归属事宜，本次激励计划预留授予的激励对象共计 34 人，其中激励对象中有 3 人因个人原因已辞职，不再具备激励对象资格，其已获授但尚未归属的限制性股票 21.00 万股作废，最终确定股权激励对象人数为 31 人，限制性股票股数为 279.00 万股。由于第一个归属期归属比例为 20%，本次可归属的限制性股票为 55.80 万股。第二期限限制性股票激励计划首次授予和预留授予本次可归属的限制性股票共计 65.80 万股，每股面值 1.00 元。天龙集团申请增加注册资本人民币 658,000.00 元，增加资本公积 1,039,640.00 元；

天龙集团于 2023 年 6 月 26 日召开的第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十次会议以及于 2023 年 7 月 12 日召开的 2023 年第二次临时股东大会，根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》及《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定，1 名激励对象因个人原因离职，公司对其所持有的全部已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 4 万股进行回购注销，回购价格为 2.762 元/股；天龙集团申请减少注册资本人民币 40,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 753,931,950.00 元；

根据天龙集团第六届董事会第十八次会议、第六届监事会第十三次会议，天龙集团第二期限限制性股票激励计划首次及预留授予第二个归属期规定的归属条件已经成就，天龙集团依据相关规定为符合归属资格的首次授予部分激励对象 42 人及预留授予部分激励对象 29 人办理限制性股票归属事宜，本次可归属的首次授予部分限制性股票 415.72 万股，预留授予部分限制性股票 43.80 万股，合计归属 459.52 万股。天龙集团申请增加注册资本人民币 4,595,200.00 元，变更后的注册资本为人民币 758,527,150.00 元。

注释33. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,187,068,147.10	8,580,056.00	64,620.76	1,195,583,582.34
其他资本公积	107,306,971.62	5,667,670.72	21,198,754.68	91,775,887.66
合计	1,294,375,118.72	14,247,726.72	21,263,375.44	1,287,359,470.00

资本公积的说明：

根据天龙集团第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二次会议，对符合归属条件第二期限制性股票激励计划首次授予对象 1 人办理归属事宜，授予股数为 50.00 万股，第一个归属期归属比例为 20%，本次可归属的限制性股票为 10.00 万股。根据天龙集团第六届董事会第九次会议、第六届监事会第七次会议，公司对第二期限制性股票激励计划预留授予符合归属资格的激励对象办理限制性股票归属事宜，本次激励计划预留授予的激励对象共计 34 人，其中激励对象中有 3 人因个人原因已辞职，不再具备激励对象资格，其已获授但尚未归属的限制性股票 21.00 万股作废，最终确定股权激励对象人数为 31 人，限制性股票股数为 279.00 万股。由于第一个归属期归属比例为 20%，本次可归属的限制性股票为 55.80 万股。第二期限制性股票激励计划首次授予和预留授予本次可归属的限制性股票共计 65.80 万股，每股面值 1.00 元。此事项增加资本公积 1,039,640.00 元；

天龙集团于 2023 年 6 月 26 日召开的第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十次会议以及于 2023 年 7 月 12 日召开的 2023 年第二次临时股东大会，根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》及《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定，1 名激励对象因个人原因离职，公司对其所持有的全部已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 4 万股进行回购注销，回购价格为 2.762 元/股；截至 2023 年 9 月 27 日止，天龙集团支付激励对象回购金额合计为人民币 110,480.00 元，其中：回购本金人民币 104,000.00 元，利息人民币 6,480.00 元（根据天龙集团与激励对象限制性股票激励授予协议书约定，激励对象离职其已获授但尚未解除限售的限制性股票不得解除限售，由天龙集团按授予价格加上银行同期存款利息回购注销），减少资本公积人民币 64,000.00 元；

根据天龙集团第六届董事会第十八次会议、第六届监事会第十三次会议，天龙集团第二期限制性股票激励计划首次及预留授予第二个归属期规定的归属条件已经成就，天龙集团依据相关规定为符合归属资格的首次授予部分激励对象 42 人及预留授予部分激励对象 29 人办理限制性股票归属事宜，本次可归属的首次授予部分限制性股票 415.72 万股，预留授予部分限制性股票 43.80 万股，合计归属 459.52 万股。各股东以货币出资 11,855,616.00 元，增加股本 4,595,200.00 元，增加资本公积 7,260,416.00 元；

2023 年确认本年应摊销的股权激励成本 -20,396,394.69 元，此事项导致资本公积-其他资本公积减少 20,396,394.69 元；

2023 年因股份支付业务会计准则与税法规定不一致，增加资本公积 5,667,670.72 元；

2023 年上海奇搜网络科技有限公司已完成注销，此事项导致资本公积-其他资本公积减少 522,359.99 元；

2023 年本公司将已行权部分确认股本溢价，此事项导致资本公积-股本溢价增加 280,000.00 元，资本公积-其他减少 280,000.00 元；

2023 年本公司支付增发股票登记费（中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司），此事项导致资本公积-股本溢价减少 620.76 元。

注释34. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	1,352,000.00		1,352,000.00	
合计	1,352,000.00		1,352,000.00	

库存股情况说明：

天龙集团于 2023 年 6 月 26 日召开的第六届董事会第十四次会议和第六届监事会第十次会议以及于 2023 年 7 月 12 日召开的 2023 年第二次临时股东大会，根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2019 年限制性股票激励计划（草案）》及《2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等相关规定，1 名激励对象因个人原因离职，公

司对其所持有的全部已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 4 万股进行回购注销，此次回购减少库存股 104,000.00 元；

2023 年 7 月，本公司 2019 年限制性股票激励计划，第一期限制性股票已达到解锁条件，此次解锁减少库存股 1,248,000.00 元。

注释35. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
二、将重分类进损益的其他综合收益											
1.现金流量套期储备		196,040.00			196,040.00						
2.外币报表折算差额	45,812.11	17,680.14									28,131.97
其他综合收益合计	45,812.11	213,720.14			196,040.00						28,131.97

注释36. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	9,369,510.98	10,537,143.94	5,589,549.95	14,317,104.97
合计	9,369,510.98	10,537,143.94	5,589,549.95	14,317,104.97

注释37. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,213,657.36			10,213,657.36
合计	10,213,657.36			10,213,657.36

注释38. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-523,925,618.87	-626,882,852.97
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-570,299.19	-466,228.96
调整后期初未分配利润	-524,495,918.06	-627,349,081.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,616,678.06	102,957,234.10

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
其他		-104,070.23
期末未分配利润	-510,879,240.00	-524,495,918.06

注释39. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,696,109,852.56	8,180,316,957.19	9,627,231,801.31	9,070,119,600.54
其他业务	7,286,887.72	3,238,430.75	6,132,139.33	2,989,559.14
合计	8,703,396,740.28	8,183,555,387.94	9,633,363,940.64	9,073,109,159.68

2. 营业收入扣除情况明细表

项目	本期发生额	具体扣除情况	上期发生额	具体扣除情况
营业收入金额	8,703,396,740.28		9,633,363,940.64	
营业收入扣除项目合计金额	13,941,693.65		7,774,919.01	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.16%		0.08%	

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	7,286,887.72	出租固定资产 391.57 万元、销售材料 255.52 万元、销售废料 67 万元、其他 9.54 万元。	5,495,186.72	出租固定资产 257.34 万元、销售材料 200.02 万元、销售废料 89.53 万元、其他 2.65 万元。
2. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入	6,654,805.93	业务属于公司新增业务，业务存在尚不足三年未能形成稳定的业务模式。	2,279,732.29	业务属于公司新增业务，业务存在尚不足三年未能形成稳定的业务模式。
与主营业务无关的业务收入小计	13,941,693.65		7,774,919.01	

二、不具备商业实质的收入

三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入

营业收入扣除后金额	8,689,455,046.63		9,625,589,021.63	
-----------	------------------	--	------------------	--

3. 合同产生的收入情况

合同分类	集团本部	油墨事业部	林产事业部	新媒体事业部	合计
一、商品类型					

合同分类	集团本部	油墨事业部	林产事业部	新媒体事业部	合计
油墨化工		497,042,202.91			497,042,202.91
林产化工			644,048,892.16		644,048,892.16
数字营销	128,601,588.95			7,426,417,168.54	7,555,018,757.49
其他	1,507,683.95	4,168,285.22	1,560,276.34	50,642.21	7,286,887.72
合计	130,109,272.90	501,210,488.13	645,609,168.50	7,426,467,810.75	8,703,396,740.28

续：

上期发生额					
合同分类	集团本部	油墨事业部	林产事业部	新媒体事业部	合计
一、商品类型					
油墨化工		477,824,116.76			477,824,116.76
林产化工			867,251,637.48		867,251,637.48
数字营销	82,820,220.43			8,199,335,826.64	8,282,156,047.07
其他	1,324,849.25	3,309,434.27	1,424,461.31	73,394.50	6,132,139.33
合计	84,145,069.68	481,133,551.03	868,676,098.79	8,199,409,221.14	9,633,363,940.64

注释40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	6,126,546.01	6,832,212.79
城市维护建设税	1,914,046.43	1,389,964.47
教育费附加	1,688,782.43	1,249,245.29
房产税	1,234,715.33	1,224,433.80
土地使用税	747,677.38	846,778.81
文化事业建设费	480,837.32	510,724.65
其他	84,895.68	150,943.95
合计	12,277,500.58	12,204,303.76

注释41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	109,355,357.40	114,915,029.07
汽车及运输费	1,733,200.54	2,430,987.61
房租水电费及使用权资产摊销	10,185,014.88	13,015,972.82
业务招待费	9,708,936.20	8,773,680.62
办公、通讯及其他费用	7,243,673.16	3,119,367.70

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	3,526,360.05	1,537,059.17
折旧及摊销	2,391,043.86	2,718,236.91
广告及展览费	8,376,155.29	7,426,407.99
代理服务费	28,719,635.32	26,888,003.14
合计	181,239,376.70	180,824,745.03

注释42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	102,019,789.51	103,883,438.77
中介及咨询费	16,570,786.91	32,959,319.75
房租水电费及使用权资产摊销	10,876,269.44	13,796,383.60
折旧及摊销	6,789,405.96	5,677,338.87
业务招待费	7,580,414.99	6,750,482.54
差旅费	2,973,915.34	2,007,156.15
办公费	9,668,347.13	6,526,148.27
汽车费用	1,138,020.17	1,581,541.07
股份支付	-20,396,394.69	23,889,732.79
其他	9,578,303.30	4,606,942.40
合计	146,798,858.06	201,678,484.21

注释43. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
开发人员人工费用	26,816,091.46	20,259,419.99
直接投入（原材料及辅助材料、动力等）	4,354,972.61	6,613,881.77
折旧与长期待摊费用	1,371,542.85	1,351,176.66
其他费用	1,614,401.87	1,506,338.73
合计	34,157,008.79	29,730,817.15

研发费用说明：

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	30,094,047.34	33,838,568.60
减：利息收入	1,507,472.69	2,048,405.28
汇兑损益	-2,070,432.17	-7,427,799.62

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费及其他	1,566,169.69	803,863.25
租赁确认的融资费用及贴现	1,292,188.46	3,998,259.95
合计	29,374,500.63	29,164,486.90

注释45. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,470,933.26	5,042,261.22
代扣个人所得税手续费返还	414,801.29	402,708.99
增值税进项税加计抵减	27,120,635.75	47,699,331.29
其他	2,035.79	
合计	31,008,406.09	53,144,301.50

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释46. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-187,930.22	-115,188.93
处置长期股权投资产生的投资收益	17,354,752.38	1,565,933.08
交易性金融资产持有期间的投资收益	52,885.41	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,532.16	
应收款项融资持有期间的投资收益	-2,821,545.64	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-289,120.71	
合计	14,110,573.38	1,450,744.15

注释47. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-71,000.00	
应收账款坏账损失	-72,234,791.41	-20,765,680.92
其他应收款坏账损失	5,394,985.56	2,002,161.90
其他	-317,080.04	494.85
合计	-67,227,885.89	-18,763,024.17

上表中，损失以“-”号填列。

注释48. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,829,484.92	-848,094.14
商誉减值损失	-50,489,248.93	-8,460,198.55
合计	-53,318,733.85	-9,308,292.69

上表中，损失以“－”号填列。

注释49. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	434,989.69	292,785.92
无形资产处置利得或损失		491,924.76
使用权资产处置利得或损失	537,361.42	
合计	972,351.11	784,710.68

注释50. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置无需返还的合同负债	4,956,113.88		4,956,113.88
违约赔偿收入		12,441.54	
非流动资产毁损报废利得	9,675.91	4,922.37	9,675.91
与企业日常活动无关的政府补助	52,823.30		52,823.30
其他	2,241,762.58	4,376,846.46	2,241,762.58
合计	7,260,375.67	4,394,210.37	7,260,375.67

1. 计入当期损益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释51. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约金	709,843.62		709,843.62
对外捐赠	161,256.90	768,000.00	161,256.90
罚款支出	79,715.34	504.46	504,645.76
非流动资产毁损报废损失	1,430,492.46	327,490.53	1,430,492.46
滞纳金	233,820.43	73,541.36	233,820.43
其他	687,320.13	132,971.26	262,389.71
合计	3,302,448.88	1,302,507.61	3,302,448.88

注释52. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,068,852.57	42,667,933.67
递延所得税费用	-7,738,323.94	-16,395,832.89
合计	28,330,528.63	26,272,100.78

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	45,496,745.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,374,186.30
子公司适用不同税率的影响	-6,099,237.68
调整以前期间所得税的影响	2,625,602.88
非应税收入的影响	669,841.57
不可抵扣的成本、费用和损失影响	20,247,670.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-842,923.90
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,222,045.45
所得税率变化对递延所得税资产负债的影响	-478,904.75
研发费用加计扣除影响	-3,070,760.84
其他	-316,991.18
所得税费用	28,330,528.63

注释53. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	81,429,418.03	25,666,104.99
收补贴收入	2,842,609.71	3,740,241.09
收利息收入	1,507,472.69	2,048,405.28
其他	13,946,388.47	22,612,293.55
合计	99,725,888.90	54,067,044.91

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	53,597,878.74	36,389,623.43
付现销售费用	99,454,106.09	51,516,631.00
付现财务费用	808,162.51	805,664.88
付现营业外支出	314,258.91	842,018.28
被冻结的资金本期增加金额	-	2,225,848.10
往来款及其他	153,143,905.94	382,965,732.51

项目	本期发生额	上期发生额
合计	307,318,312.19	474,745,518.20

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
解冻的借款保证资金	226,930.43	
资金拆借款		10,000,000.00
其他		272,620.00
合计	226,930.43	10,272,620.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借	17,500,000.00	95,000,000.00
增加的借款保证资金		151,806.88
其他	12,357,061.39	19,223,100.02
合计	29,857,061.39	114,374,906.90

注释54. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	17,166,216.58	110,779,985.36
加：信用减值损失	67,227,885.89	18,763,024.17
资产减值准备	53,318,733.85	9,308,292.69
固定资产折旧	23,910,095.67	30,126,011.39
使用权资产折旧	19,093,083.94	19,516,348.48
无形资产摊销	2,110,898.17	2,135,659.77
长期待摊费用摊销	3,145,307.75	2,959,083.84
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）	-434,989.69	-784,710.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,420,816.55	322,568.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	29,315,803.63	30,409,028.93
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,110,573.38	-1,450,744.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-16,359,915.71	-11,046,009.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,451,131.79	-117,785.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	45,871,179.83	-24,314,543.33

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	357,045,397.53	9,541,191.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-240,956,052.73	-260,829,612.46
其他	-13,440,859.50	24,613,483.26
经营活动产生的现金流量净额	337,774,160.17	-40,068,727.81
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	174,434,158.84	98,864,430.88
减：现金的期初余额	98,864,430.88	235,458,945.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	75,569,727.96	-136,594,514.66

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 12,357,061.39 元（上期：人民币 19,223,100.02 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	174,434,158.84	98,864,430.88
其中：库存现金	12,878.40	12,239.53
可随时用于支付的银行存款	167,849,771.70	91,469,853.10
可随时用于支付的其他货币资金	6,571,508.74	7,382,338.25
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	174,434,158.84	98,864,430.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	12,286,238.43	12,637,168.86

注释55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	100,000.00	100,000.00	履约保函保证金
货币资金	21,000.00	21,000.00	ETC 冻结
货币资金	10,652,804.25	10,652,804.25	司法冻结资金
货币资金	504,921.68	504,921.68	信用证保证金
货币资金	1,007,512.50	1,007,512.50	银行借款质押

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
固定资产	199,230,061.39	74,296,785.27	银行借款抵押
无形资产	56,682,130.62	44,105,390.24	银行借款抵押
在建工程	92,194,504.83	92,194,504.83	银行借款抵押，其中土地使用权面积 34,148.4 平方米，高层车间 28,176.27 平方米，宿舍楼 5,755.00 平方米
合计	360,392,935.27	222,882,918.77	

注释56. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,169,320.79	7.0827	15,364,648.36
其中：美元	2,169,320.79	7.0827	15,364,648.36
应收账款	7,581,586.15		48,752,115.66
其中：美元	6,777,829.14	7.0827	48,005,330.45
欧元	2,647.00	7.8592	20,803.30
港币	801,110.01	0.90622	725,981.91
应收款项融资	4,476,824.38	7.0827	31,708,004.04
其中：美元	4,476,824.38	7.0827	31,708,004.04
应付账款	623,722.51	7.0827	4,417,639.42
其中：美元	623,722.51	7.0827	4,417,639.42
其他应付款	78,008.30	7.0827	552,509.39
其中：美元	78,008.30	7.0827	552,509.39
合同负债	13,758.90	7.0827	97,450.16
其中：美元	13,758.90	7.0827	97,450.16

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
天然松油醇脱色工艺的研发	1,022,579.44	
松节油连续法制备蒽烯工艺的研发	949,916.59	
蒽烯加氢新工艺的研发	1,049,814.30	
蒽烯分馏冷却防堵工艺的研发	820,370.71	
大颗粒异构催化剂的研发	472,355.00	
凹版酯溶高固低黏油墨	1,267,054.89	
TLGT 通用复合油墨的研发	1,558,306.25	
手提袋单张纸印刷的水性柔版油墨专用调墨油研究与开发	469,603.89	

项目	本期发生额	上期发生额
水性预印耐高温光油的研究与开发	461,966.90	
01-B2B 智慧工业城平台	1,231,367.89	
02-微信营销自动化管理平台	1,299,754.99	
03-快消类企业 SCRM 用户营销管理平台	2,114,101.49	
04-优力互动 OA 办公自动化平台	2,588,412.08	
05-优力互动人力资源服务平台	2,177,289.58	
06-OpinionInsight 大数据平台	3,817,680.36	
松香松节油提炼的高效蒸馏技术的研究	494,775.62	
胶印光油产品的研发	1,023,435.41	1,738,342.82
1802 水性纸张真空镀铝面涂的研发	870,685.42	1,288,580.28
中分子量高性能固体树脂的研发	1,328,192.31	1,552,863.78
热转印油墨的研发	1,267,526.79	1,078,858.56
柔性版食品接触水性油墨的研发	1,428,933.86	1,447,879.28
β -蒎烯异构生成蒎烯工艺的研究		1,988,696.38
二氢月桂烯水合生成二氢月桂烯醇的生产工艺的研究		1,700,316.95
TLGC-A 耐高温哑油的研究		1,731,236.88
超防水乳液的研发		1,026,657.99
酒店行业 Leads 商机转化管理系统		1,638,913.47
SCRM 社区运营平台		1,581,194.19
U-Source 资源管理及交易平台		1,153,893.24
eHR 企业人力资源管理系统		1,268,073.89
互联网全平台大数据定向抓取及评估分析系统		2,120,597.55
其他	6,442,885.02	8,414,711.89
合计	34,157,008.79	29,730,817.15
其中：费用化研发支出	34,157,008.79	29,730,817.15
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
青岛天龙油墨有限公司	25,877,029.91	100.00	出售	2023 年 10 月	处置 100% 股权	16,741,912.08

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
青岛天龙油墨有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(二) 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
上海奇搜网络科技有限公司	注销
上海品慧商务服务有限公司	注销
海南乾乾网络科技有限公司	注销
广州橙果广告有限公司	注销
青岛天龙油墨有限公司	处置

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
北京市天虹油墨有限公司	1,050.00	北京市	北京市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
杭州天龙油墨有限公司	2,070.00	杭州市	杭州市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
上海亚联油墨化学有限公司	1,100.00	上海市	上海市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
广东天龙油墨有限公司	27,570.61	肇庆市	肇庆市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
成都天龙油墨有限公司	5,500.00	成都市	成都市	制造业	100		通过设立或投资等方式取得
广东天龙精细化工有限公司	9,000.00	肇庆市	肇庆市	制造业	95		通过设立或投资等方式取得
云南天龙林产化工有限公司	4,000.00	普洱市	普洱市	制造业	60		非同一控制下企业合并方式取得子公司
云南美森源林产科技有限公司	5,000.00	楚雄州	楚雄州	制造业	60		非同一控制下企业合并方式取得子公司
广西金秀松源林产有限公司	3,280.00	来宾市	来宾市	制造业	60		非同一控制下企业合并方式取得子公司
北京智创无限广告有限公司	1,050.00	北京市	北京市	服务业	100		非同一控制下企业合并方式取得子公司
北京品众创新互动信息技术有限公司	5,000.00	北京市	北京市	服务业	100		非同一控制下企业合并方式取得子公司
上海品众企业发展有限公司	50.00	上海市	上海市	服务业		100	非同一控制下企业合并方式取得子公司
杭州品众互动商务服务有限公司	100.00	杭州市	杭州市	服务业		100	非同一控制下企业合并方式取得子公司
北京吉狮互动网络营销技术有限公司	1,000.00	北京市	北京市	服务业		100	非同一控制下企业合并方式取得子公司
海南吉狮互动网络营销技术有限公司	500.00	澄迈县	澄迈县	服务业		100	通过设立或投资等方式取得
北京品众互动网络营销技术有限公司	14,000.00	北京市	北京市	服务业		100	非同一控制下企业合并方式取得子公司

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	
海南品众互动网络营销技术有限公司	500.00	澄迈县	澄迈县	服务业		100	通过设立或投资等方式取得
江苏品致互娱网络科技有限公司	1,000.00	苏州市	苏州市	服务业		100	通过设立或投资等方式取得
北京优力互动数字技术有限公司	5,000.00	北京市	北京市	服务业	100		非同一控制下企业合并方式取得子公司
天津年年有娱信息技术有限公司	200.00	天津市	天津市	服务业		51	通过设立或投资等方式取得
北京快道互动网络科技有限公司	500.00	北京市	北京市	服务业	51		通过设立或投资等方式取得
海南快道互动网络科技有限公司	500.00	澄迈县	澄迈县	服务业		51	通过设立或投资等方式取得
香港天龙国际传媒有限公司	500.00	香港	香港	服务业	100		通过设立或投资等方式取得
广东品众互动网络营销技术有限公司	1,000.00	肇庆市	肇庆市	服务业		100	通过设立或投资等方式取得

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
广西金秀松源林产有限公司	40	1,932,533.32		37,476,121.44	
广东天龙精细化工有限公司	5	566,161.86		7,351,021.16	
北京快道互动网络科技有限公司	49	2,544,677.16		9,088,910.86	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整，合并日公允价值调整包括非同一控制下收购的重要非全资子公司广西金秀松源林产有限公司。

项目	期末余额		
	广西金秀松源林产有限公司	广东天龙精细化工有限公司	北京快道互动网络科技有限公司
流动资产	129,567,797.01	195,409,775.14	33,892,366.40
非流动资产	28,563,632.51	43,536,630.96	228,319.30
资产合计	158,131,429.52	238,946,406.10	34,120,685.70
流动负债	62,535,952.22	75,033,607.31	15,566,651.06
非流动负债		8,000,000.00	5,236.96
负债合计	62,535,952.22	83,033,607.31	15,571,888.02
营业收入	214,436,462.02	325,434,352.32	181,549,047.13
净利润	4,831,333.31	11,323,237.14	5,193,218.69
综合收益总额	4,831,333.31	11,323,237.14	5,193,218.69
经营活动现金流量	1,509,206.02	13,703,757.57	4,571,138.32

续：

项目	期初余额		
	广西金秀松源林产有限公司	广东天龙精细化工有限公司	北京快道互动网络科技有限公司
流动资产	148,258,789.25	192,769,479.12	27,154,368.74
非流动资产	29,676,697.93	50,151,397.00	1,770,563.89
资产合计	177,935,487.18	242,920,876.12	28,924,932.63
流动负债	86,852,794.88	101,043,851.03	15,200,323.54
非流动负债			369,030.10
负债合计	86,852,794.88	101,043,851.03	15,569,353.64
营业收入	290,451,123.73	448,999,631.73	382,573,340.76
净利润	8,236,399.52	24,576,169.71	5,194,587.82
综合收益总额	8,236,399.52	24,576,169.71	5,194,587.82
经营活动现金流量	-28,919,150.26	23,703,414.77	-6,913,884.19

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
南京积发电子商务有限公司	南京市	南京市	批发业		20%	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	南京积发电子商务有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	1,383,892.02	1,530,220.06
非流动资产		
资产合计	1,383,892.02	1,530,220.06
流动负债	2,093,810.95	1,300,487.87
非流动负债		
负债合计	2,093,810.95	1,300,487.87
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-709,918.93	229,732.19
按持股比例计算的净资产份额	-141,983.79	45,946.44
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,196,880.85	1,384,811.07

项目	南京积发电子商务有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	7,625,813.94	4,703,005.32
净利润	-939,651.12	-1,149,608.51
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-939,651.12	-1,149,608.51
企业本期收到的来自联营企业的股利		

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	6,310,003.29			1,043,124.84			5,266,878.45	与资产相关
递延收益	6,390.99			1,150.00			5,240.99	与收益相关
合计	6,316,394.28			1,044,274.84			5,272,119.44	

注 1、本公司根据粤财建[2011]41 号、肇财建[2011]5 号、肇发改资[2011]11 号文件，于 2011 年 8 月 17 日收到高要市国库支付中心关于水性油墨及其核心树脂研发及产业化项目财政资金 5,500,000.00 元，该项补助系与资产相关的政府补助，相关资产于 2011 年 9 月份开始按 240 期分期摊销，2023 年度摊销 275,000.04 元。

注 2、本公司之子公司广东天龙油墨有限公司，根据肇工信信软函[2019]31 号文件，于 2019 年 11 月 30 日收到肇庆市高要区财政局支付工业互联网标杆示范项目资金 2,411,000.00 元，该项补助系与资产相关的政府补助，相关资产于 2019 年 12 月份开始按 60 期分期摊销，2023 年度摊销 482,199.96 元。

注 3、本公司之子公司杭州天龙油墨有限公司根据桐庐经济开发区管委会综合办公室[2016]2 号文件，于 2016 年 2 月收到基础设施补助 180,000.00 元，系与资产相关政府补助，自 2016 年 2 月开始摊销，2023 年度摊销金额 10,964.52 元。

注 4、本公司之子公司成都天龙油墨有限公司根据蒲工管办[2013]39 号文件，于 2013 年 11 月 1 日收到浦江县经济和信息化局支付的关于基础设施的补助资金 254 万元，并分摊期限 20 年，2023 年摊销金额 126,999.96 元。

注 5、本公司之子公司成都天龙油墨有限公司根据成财企[2014]117 号文件，于 2014 年 9 月 15 日收到浦江县经济和信息化局支付的关于节能环保油墨事业生产线的补贴款 32.2 万元，该补助系与资产相关的补助，分摊期限 10 年。2023 年摊销金额 32,199.96 元。

注 6、本公司之子公司云南天龙林产化工有限公司根据宁财办发[2014]82 号文件，2014 年民营经济发展专项资金 500,000.00 元，用于年产 1.5 万吨松节油 2 万吨松香深加工建设项目县级民营经济发展专项资金补助，系与资产相关的政府补助，2023 年度摊销 28,301.88 元。

注 7、本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司根据双财企[2013]66 号文件，取得政府补助 1,000,000.00 元，系支持新兴产业发展资金。该项补助与资产相关，相关资产在 2013 年 10 月达到预定可使用状态，于 2013 年 11 月开始按 229 期摊销，2023 年度摊销 52,401.72 元。

注 8、本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司根据双财企[2013]65 号文件，取得工业园区标准厂房建设

补助资金 669,000.00 元，该项补助系与资产相关的政府补助，相关资产在 2013 年 10 月达到预定可使用状态，于 2013 年 11 月开始按 229 期摊销，2023 年度摊销 35,056.80 元。

注 9、本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司根据双组通[2018]78 号文件，于 2018 年 12 月 25 日收到双柏县经济贸易和信息化局下发的党建专项经费，该补助属于与收益相关的政府补助，2022 年度增加 1,536.00 元，2023 年度摊销 1,150.00 元。

（二）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗及就业补贴	其他收益	351,757.45	440,781.69	与收益相关
递延分摊	其他收益	1,043,124.84	1,303,556.13	与资产相关
递延分摊	其他收益	1,150.00	130.00	与收益相关
党建补贴	其他收益	14,200.00		与收益相关
专项资金	其他收益	742,619.00	2,511,485.00	与收益相关
出口信保补贴	其他收益	493,401.42	214,588.43	与收益相关
奖励资金	其他收益	640,900.00		与收益相关
社会保险补贴	其他收益	182,890.55	112,030.54	与收益相关
北京市国有文化资产管理中心补贴	其他收益		399,233.33	与收益相关
其他	其他收益	890.00	60,456.10	与收益相关
房租通补贴	营业外收入	52,823.30		与收益相关
合计		3,523,756.56	5,042,261.22	

十、关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

实际控制人	年初持股数	本期增加	本期减少	年末持股数	对本公司的持股比例（%）
冯毅	170,724,933			170,724,933	22.51

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
南京积发电子商务有限公司	持股 20% 投资企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
三惠（福建）工贸有限公司	本公司持股 60%，不具有实际控制权
南京积发电子商务有限公司	公司之参股子公司，公司副总经理王娜担任该公司之执行董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
肇庆市鸿林源贸易有限公司	公司控股股东、董事长、总经理冯毅控股的企业
运业源（广州）投资有限公司	公司副总经理冯鸣担任该公司董事
蔡春艳	冯毅配偶
陈东阳	董事、副总经理、财务负责人
蔡威	董事
宋铁波	独立董事
李映照	独立董事
王娜	副总经理
梅琴	副总经理
冯鸣	副总经理
王晶	副总经理、董事会秘书
冯羽健	副总经理
陈佳	监事会主席
毛珍珍	监事
王玉雷	原职工监事，于 2023 年 10 月 31 日起辞任。
王彦婷	职工监事，2023 年 10 月 31 日公司职工大会选举产生。

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京积发电子商务有限公司	运营服务/直播服务	4,934,576.67	2,276,503.34
合计		4,934,576.67	2,276,503.34

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京积发电子商务有限公司	广告服务销售	201,570.56	61,303.66
合计		201,570.56	61,303.66

4. 关联担保情况

(1) 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
冯毅、冯亮	10,000,000.00	2019/11/6	2023/11/7	是
冯亮	3,000,000.00	2022/9/22	2023/5/10	是
冯毅	30,000,000.00	2022/10/25	2023/4/25	是

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
冯毅	29,000,000.00	2022/8/12	2023/8/12	是
冯毅	20,000,000.00	2022/8/19	2023/8/19	是
冯毅	10,000,000.00	2022/9/19	2023/9/19	是
冯毅	43,100,000.00	2021/3/24	2024/3/23	否
冯毅	6,700,000.00	2022/8/10	2023/8/10	是
冯毅、蔡春艳	50,000,000.00	2022/12/28	2023/12/28	是
冯毅	78,000,000.00	2023/1/16	2024/1/15	否
冯毅	48,000,000.00	2022/3/18	2023/12/12	是
冯毅	9,500,000.00	2022/12/15	2025/12/14	否
冯毅	9,500,000.00	2022/12/22	2025/12/21	否
冯毅	19,000,000.00	2022/12/28	2025/12/26	否
冯毅	20,000,000.00	2023/8/9	2024/3/23	否
合计	385,800,000.00			

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
冯毅	4,500,000.00	2018/11/2	2024/11/2	①
冯毅	10,000,000.00	2018/12/6	2024/12/6	①
冯毅	17,000,000.00	2018/12/20	2024/12/20	①
冯毅	13,000,000.00	2018/12/28	2024/12/28	①
冯毅	10,000,000.00	2019/4/15	2024/4/15	①
冯毅	20,000,000.00	2019/4/26	2024/4/26	①
冯毅	20,000,000.00	2021/12/7	2023/12/31	①
冯毅	10,000,000.00	2022/1/12	2024/1/12	①
合计	104,500,000.00			

关联方拆入资金说明：

①2023 年向冯毅先生归还借款 17,500,000.00 元,截止 2023 年 12 月 31 日公司向冯毅先生借款余额为 104,500,000.00 元, 应付利息余额为 5,641,808.19 元。

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	三惠（福建）工贸有限公司	2,239,020.00	2,239,020.00	2,239,020.00	2,239,020.00
其他应收款					
	三惠（福建）工贸有限公司	5,706,794.61	5,706,794.61	5,706,794.61	5,706,794.61

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债			
	南京积发电子商务有限公司	60,377.64	
应付账款			
	南京积发电子商务有限公司	1,050,098.36	430,448.14
其他应付款			
	冯毅	104,500,000.00	122,000,000.00
应付利息			
	冯毅	5,641,808.19	3,427,384.71

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员					5,733,200.00	14,801,256.00		

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	2.58 元/股	首次授予部分：22 个月；预留授予部分：32 个月		

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	2019 年股权激励：授予日股票收盘价减授予价； 2021 年股权激励：布莱克-斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）。
可行权权益工具数量的确定依据	同时达到公司层面业绩考核要求和个人绩效考核要求
本期估计与上期估计有重大差异的原因	2021 年股权激励计划：2021 年、2022 年预计 2023 年、2024 年可以完成公司层面业绩考核确认了激励费用，2023 年实际未完成公司层面业绩考核，基于 2023 年实际情况及对 2024 年预期，2023 年预计 2024 年也不能完成公司层面业绩考核，故调整激励费估计数。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	57,655,102.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-20,396,394.69

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

- 2024 年 1 月北京吉狮互动网络营销技术有限公司收到平安商业保理有限公司保理借款 29,831,600.00 元。
- 2024 年 1 月北京品众互动网络营销技术有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订《流动资金借款合同》（合同编号：91142024280042），收到借款本金人民币 50,000,000.00 元，借款期限：2024 年 1 月 24 日至 2024 年 7 月 23 日。
- 2024 年 3 月北京品众互动网络营销技术有限公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订《贷款合同》（合同编号：平银公客三贷字 20240226 第 001 号），收到借款本金人民币 50,000,000.00 元，借款期限：2024 年 3 月 12 日至 2025 年 3 月 12 日。
- 2023 年 12 月 5 日，广东天龙精细化工有限公司与广东德庆农村商业银行股份有限公司签订《借款合同》（合同编号：德庆农商总行（2023）高保借字第 0122 号），借款金额为 7,900,000.00 元，借款期限自 2024 年 1 月 2 日起至 2025 年 1 月 2 日止。
- 2022 年 12 月广东天龙油墨有限公司与中国银行股份有限公司肇庆分行签订《固定资产借款合同》（合同编号：GDK476650120220271），于 2024 年 1 月收到借款本金人民币 7,377,773.92 元，借款期限：2024 年 1 月 1 日至 2031 年 1 月 13 日。
- 2022 年 12 月广东天龙油墨有限公司与中国银行股份有限公司肇庆分行签订《固定资产借款合同》（合同编号：GDK476650120220271），于 2024 年 2 月收到借款本金人民币 10,617,874.40 元，借款期限：2024 年 2 月 7 日至 2031 年 1 月 13 日。
- 2024 年 1 月广东天龙科技集团股份有限公司与兴业银行股份有限公司肇庆分行签订《流动资金借款合同》（合同编号：兴银粤借字（肇庆）第 202401030001 号），收到借款本金人民币 10,000,000.00 元，借款期限：2024 年 1 月 12 日至 2027 年 1 月 12 日。
- 2024 年 4 月北京品众互动网络营销技术有限公司与北京银行股份有限公司中关村分行签订《借款合同》（合同编号：0904378），收到借款本金人民币 30,000,000.00 元，借款期限：2024 年 4 月 12 日至 2024 年 10 月 12 日。
- 2022 年 12 月广东天龙油墨有限公司与中国银行股份有限公司肇庆分行签订《固定资产借款合同》（合同编号：GDK476650120220271），于 2024 年 4 月收到借款本金人民币 2,849,000.00 元，借款期限：2024 年 2 月 7 日至 2031 年 1 月 13 日。
- 2024 年 4 月广东天龙科技集团股份有限公司与珠海华润银行股份有限公司肇庆分行签订《流动资金借款合同》

同》（合同编号：华银（2024）肇流贷字（二部）第 011 号），借款金额为人民币 32,000,000.00 元，借款期限：2024 年 4 月 23 日至 2027 年 4 月 23 日。

11、2024 年 2 月 4 日投资方广东天龙科技集团股份有限公司，向被投资方湖南金紫宇新材料科技有限公司进行增资，截止投资协议签署之日被投资方的注册资本为 5,500.00 万元，本次增资被投资方新增加的注册资本额为 550.00 万元，注册资本由 5,500.00 万元增加到 6,050.00 万元，新增注册资本 550.00 万元由投资方以总计 2,000.00 万元的投资价款认购，投资方据此获得被投资方总计 9.09%的股权。

（二）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的经营业务活动，按照公司产品行业分类作为确定报告分部的标准。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					
	集团本部	油墨事业部	林产事业部	新媒体事业部	分部间抵销	合计
一.营业收入						
其中：对外交易收入	13,010.93	50,121.05	64,560.92	742,646.78		870,339.67
分部间交易收入	13,355.89				-13,355.89	
二.营业费用	2,243.03	6,641.43	2,449.62	22,226.19	-756.44	32,803.82
其中：折旧费和摊销费	30.50	261.94	381.84	424.13	-180.37	918.04
三.对联营和合营企业的投资收益				-18.79		-18.79
四.信用减值损失	138.43	39.53	-34.78	-6,868.98	3.00	-6,722.79
五.资产减值损失	-7,041.03		-282.95		1,992.10	-5,331.87
六.利润总额	-2,411.44	3,892.11	1,110.94	6,217.56	-4,259.50	4,549.67
七.所得税费用	-6.34	688.15	194.36	1,940.23	16.65	2,833.05
八.净利润	-2,405.11	3,203.96	916.59	4,277.33	-4,276.15	1,716.62
九.资产总额	150,299.46	77,962.35	52,927.13	178,258.74	-168,066.75	291,380.93
十.负债总额	50,479.72	30,970.69	19,468.23	53,099.45	-27,617.55	126,400.53
十一.其他重要的非现金项目						
1.折旧费和摊销费以外的其他现金费用	2,400.43	6,622.71	2,181.11	23,297.24	-576.07	33,925.42
2.对联营企业和合营企业的长期股权投资				119.69		119.69
3.长期股权投资以外的其他非流动	-170.63	3,762.29	-1,119.63	1,869.24	-4,890.54	-549.26

项目	期末余额/本期发生额					
	集团本部	油墨事业部	林产事业部	新媒体事业部	分部间抵销	合计
资产增加额						

①主营业务（分行业）

金额单位：万元

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
油墨化工行业	49,704.22	37,649.48	47,782.41	38,138.00
林产化工行业	64,404.89	59,827.25	86,725.16	79,410.55
数字营销行业	755,501.88	720,554.96	828,215.60	789,463.42
合计	869,610.99	818,031.70	962,723.18	907,011.96

②主营业务（分产品）

金额单位：万元

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水性油墨	28,455.09	21,539.60	26,693.10	21,142.57
溶剂油墨	21,227.06	16,086.42	21,006.86	16,916.24
胶粘剂	22.07	23.47	82.46	79.19
松香、松节油、树脂	64,404.89	59,827.25	86,725.16	79,410.55
数字营销行业	755,501.88	720,554.96	828,215.60	789,463.42
合计	869,610.99	818,031.70	962,723.18	907,011.96

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
183天以内	26,806,415.01	21,806,702.96
183天—1年		
1—2年		
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上	1,922,754.75	2,004,517.75
小计	28,729,169.76	23,811,220.71
减：坏账准备	2,128,948.14	2,222,133.88
合计	26,600,221.62	21,589,086.83

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	1,922,754.75	6.69	1,922,754.75	100.00	
按组合计提坏账准备	26,806,415.01	93.31	206,193.39	0.77	26,600,221.62
其中：账龄组合	20,619,339.38	71.77	206,193.39	1.00	20,413,145.99
关联方组合	6,187,075.63	21.54			6,187,075.63
合计	28,729,169.76	100.00	2,128,948.14		26,600,221.62

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,974,517.75	8.29	1,974,517.75	100.00	
按组合计提坏账准备	21,836,702.96	91.71	247,616.13	1.13	21,589,086.83
其中：账龄组合	21,791,612.82	91.52	247,616.13	1.14	21,543,996.69
关联方组合	45,090.14	0.19			45,090.14
合计	23,811,220.71	100.00	2,222,133.88	-	21,589,086.83

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建省南安市扬辉彩印有限公司	1,286,965.00	1,286,965.00	100.00	难以收回
漳平市宏运包装有限公司	635,789.75	635,789.75	100.00	难以收回
合计	1,922,754.75	1,922,754.75		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	20,619,339.38	206,193.39	1.00
183 天—1 年			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上			
合计	20,619,339.38	206,193.39	1.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,974,517.75			51,763.00		1,922,754.75
按组合计提坏账准备	247,616.13	-11,422.74		30,000.00		206,193.39
其中：账龄组合	247,616.13	-11,422.74		30,000.00		206,193.39
合计	2,222,133.88	-11,422.74		81,763.00		2,128,948.14

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	81,763.00

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
福州环宇包装设计印刷有限公司	货款	51,763.00	公司吊销	管理层审批	否
郑州恒源塑业有限公司	货款	30,000.00	公司吊销	管理层审批	否
合计		81,763.00			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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 (%)	已计提应收账款坏账准备余额
第一名	11,216,456.27	39.04	112,164.56
第二名	6,064,473.63	21.11	
第三名	4,002,499.92	13.93	40,025.00
第四名	3,709,260.24	12.91	37,092.60
第五名	1,613,861.32	5.62	16,138.61
合计	26,606,551.38	92.61	205,420.77

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,485,182.67	47,675,760.58
合计	23,485,182.67	47,675,760.58

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
183 天以内	16,391,736.04	28,861,587.80
183-1 年	3,007,489.77	2,416,791.26
1-2 年	4,123,820.19	4,230,968.33
2-3 年	1,618,916.22	505,932.87
3-4 年		1,309,638.27
4-5 年	79,919.00	3,982,278.36
5 年以上	8,411,395.50	19,753,884.92
小计	33,633,276.72	61,061,081.81
减：坏账准备	10,148,094.05	13,385,321.23
合计	23,485,182.67	47,675,760.58

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	5,348.10	33,178.00
往来款及其他	31,423,372.13	57,517,352.91
保证金及押金	2,005,090.00	3,308,209.04
代扣代缴	199,466.49	202,341.86
小计	33,633,276.72	61,061,081.81
减：坏账准备	10,148,094.05	13,385,321.23
合计	23,485,182.67	47,675,760.58

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	9,943,113.00	29.56	9,943,113.00	100.00	
按组合计提坏账准备	23,690,163.72	70.44	204,981.05	0.87	23,485,182.67
其中：账龄组合	2,454,332.51	7.30	204,981.05	8.35	2,249,351.46
关联方组合	21,235,831.21	63.14			21,235,831.21
合计	33,633,276.72	100.00	10,148,094.05	-	23,485,182.67

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,807,460.00	19.34	11,807,460.00	100.00	
按组合计提坏账准备	49,253,621.81	80.66	1,577,861.23	3.20	47,675,760.58
其中：账龄组合	3,806,666.62	6.23	1,577,861.23	41.45	2,228,805.39
关联方组合	45,446,955.19	74.43			45,446,955.19
合计	61,061,081.81	100.00	13,385,321.23	-	47,675,760.58

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
三惠（福建）工贸有限公司	5,706,794.61	5,706,794.61	100.00	难以收回
韦仲清	394,133.50	394,133.50	100.00	难以收回
辽宁宝树包装有限公司	735,742.48	735,742.48	100.00	难以收回
襄阳金瓯包装有限公司	577,183.49	577,183.49	100.00	难以收回
沈阳松伟包装有限公司	516,590.61	516,590.61	100.00	难以收回
沈阳市康阳纸箱厂	406,382.25	406,382.25	100.00	难以收回
武汉益华绿色包装印务有限公司	399,580.80	399,580.80	100.00	难以收回
辽宁帮达森包装装潢印刷品制品有限公司	397,662.00	397,662.00	100.00	难以收回
咸宁市华中包装有限公司	391,058.10	391,058.10	100.00	难以收回
辽宁弘泰包装有限公司	282,985.16	282,985.16	100.00	难以收回
李岩	135,000.00	135,000.00	100.00	难以收回
合计	9,943,113.00	9,943,113.00		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
183 天以内	2,204,091.69	22,040.92	1.00
183 天-1 年	5,348.10	267.41	5.00
1—2 年	77,775.00	15,555.00	20.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	61,919.00	61,919.00	100.00
5 年以上	105,198.72	105,198.72	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,454,332.51	204,981.05	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额		1,577,861.23	11,807,460.00	13,385,321.23
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		-1,372,880.18		-1,372,880.18
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,864,347.00	1,864,347.00
其他变动				
期末余额		204,981.05	9,943,113.00	10,148,094.05

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	11,807,460.00			1,864,347.00		9,943,113.00
按组合计提坏账准备	1,577,861.23	-1,372,880.18				204,981.05
其中：账龄组合	1,577,861.23	-1,372,880.18				204,981.05
合计	13,385,321.23	-1,372,880.18		1,864,347.00		10,148,094.05

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,864,347.00

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
肇庆市宝源林产化工有限公司	货款	333,529.00	公司注销	管理层审批	否
宁波汇龙文具有限公司	货款	1,291,219.70	公司注销	管理层审批	否
沈阳方圆纸业包装有限公司	货款	239,598.30	公司注销	管理层审批	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合计		1,864,347.00			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	借款	14,000,000.00	183 天以内	41.63	
第二名	借款	7,233,689.54	183 天以内、183 天-1 年、1-2 年	21.51	
第三名	往来款	5,706,794.61	2-3 年、4-5 年、5 年以上	16.97	5,706,794.61
第四名	保证金	2,000,000.00	183 天以内	5.95	20,000.00
第五名	货款	735,742.48	5 年以上	2.19	735,742.48
合计		29,676,226.63		88.25	6,462,537.09

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,513,273,439.40	1,116,435,560.72	1,396,837,878.68	2,495,966,558.66	1,046,025,295.09	1,449,941,263.57
对联营、合营企业投资						
合计	2,513,273,439.40	1,116,435,560.72	1,396,837,878.68	2,495,966,558.66	1,046,025,295.09	1,449,941,263.57

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值 准备	减值准备 期末余额
青岛天龙油墨有限公司	9,175,747.49	9,175,747.49			9,175,747.49			
北京市天虹油墨有限公司	11,106,334.23	13,277,367.57			754,233.33	12,523,134.24		
上海亚联油墨化学有限公司	12,931,177.66	12,931,177.66				12,931,177.66		
杭州天龙油墨有限公司	21,483,015.06	22,895,019.23			388,704.17	22,506,315.06		
成都天龙油墨有限公司	35,000,000.00	55,350,293.75			37,585.42	55,312,708.33		
广东天龙精细化工有限公司	85,500,000.00	87,853,129.17			683,129.17	87,170,000.00		
云南美森源林产科技有限公司	42,000,000.00	42,306,667.92			215,247.92	42,091,420.00	10,771,060.00	10,771,060.00
广西金秀松源林产有限公司	30,000,000.00	30,530,733.33	14,564,913.68		211,733.33	30,319,000.00		14,564,913.68
云南天龙林产化工有限公司	22,200,000.00	22,320,975.00			23,175.00	22,297,800.00		
北京智创无限广告有限公司	244,471,698.11	244,471,698.11	165,776,607.29			244,471,698.11	59,639,205.63	225,415,812.92
北京品众创新互动信息技术有限公司	1,348,000,000.00	1,399,424,835.41	674,069,053.55		13,929,855.43	1,385,494,979.98		674,069,053.55
北京优力互动数字技术有限公司	266,518,867.91	270,840,561.24	191,614,720.57	43,977,958.67		314,818,519.91		191,614,720.57
广东天龙油墨有限公司	275,706,100.00	281,138,027.78			1,251,666.67	279,886,361.11		
北京快道互动网络科技有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00				2,550,000.00		
香港天龙国际传媒有限公司	900,325.00	900,325.00				900,325.00		
合计	2,407,543,265.46	2,495,966,558.66	1,046,025,295.09	43,977,958.67	26,671,077.93	2,513,273,439.40	70,410,265.63	1,116,435,560.7 2

注释4. 营业收入及营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	258,766,475.08	255,612,283.11	216,842,571.91	214,420,082.85
其他业务	4,901,733.41	1,155,884.54	5,039,357.14	1,325,241.15
合计	263,668,208.49	256,768,167.65	221,881,929.05	215,745,324.00

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	64,420,000.00	58,448,804.86
处置长期股权投资产生的投资收益	16,701,282.42	
合计	81,121,282.42	58,448,804.86

十六、补充资料**(一) 非经常性损益****1. 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	16,150,903.43	
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	30,646,428.10	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,019,883.83	
债务重组损益	-289,120.71	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,093,053.72	
减：所得税影响额	10,844,454.25	
少数股东权益影响额（税后）	999,404.09	
合计	42,777,290.03	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	0.88	0.0181	0.0180
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.88	-0.0400	-0.0386

广东天龙科技集团股份有限公司
(公章)
二〇二四年四月二十六日