

公司代码：603899

公司简称：晨光股份

上海晨光文具股份有限公司 2024 年半年度报告



重要提示

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

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人陈湖文、主管会计工作负责人汤先保及会计机构负责人（会计主管人员）翟昱声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

无

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性陈述不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司已在本报告中详细阐述公司在生产经营过程中可能面临的各种风险及应对措施，敬请查阅“第三节管理层讨论与分析”之“可能面对的风险”。敬请投资者注意投资风险。

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	4
第三节	管理层讨论与分析.....	7
第四节	公司治理.....	23
第五节	环境与社会责任.....	25
第六节	重要事项.....	27
第七节	股份变动及股东情况.....	33
第八节	优先股相关情况.....	38
第九节	债券相关情况.....	39
第十节	财务报告.....	40

备查文件目录	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（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有董事长签名、公司盖章的半年报报告文本。
	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。

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
本报告	指	2024 年半年度报告
公司、本公司、晨光文具、晨光股份	指	上海晨光文具股份有限公司
晨光集团	指	晨光控股（集团）有限公司
晨光科力普	指	上海晨光科力普办公用品有限公司
晨光生活馆	指	晨光生活馆企业管理有限公司/公司零售大店
科力普信息科技	指	上海科力普信息科技有限公司
晨光科技	指	上海晨光信息科技有限公司
杰葵投资	指	上海杰葵投资管理事务所（有限合伙）
科迎投资	指	上海科迎投资管理事务所（有限合伙）
九木杂物社	指	九木杂物社企业管理有限公司/公司零售大店
晨光办公	指	上海晨光办公用品有限公司
安硕文教	指	安硕文教用品（上海）股份有限公司
贝克曼	指	Back to School Holding AS 主营书包业务的挪威子公司
奇只好玩	指	上海奇只好玩文化创意有限公司
MRO	指	MRO 是英文 Maintenance(维护)、Repair(维修)、Operation(运行)的缩写，是指工业企业为保证正常生产所需要的工业易耗品，原材料除外
KA	指	Key Account 即重要客户的简称。通常指营业面积大、客流量密集的大型跨区域连锁零售终端，包括大润发、沃尔玛、家乐福、华联超市等
传统核心业务	指	晨光及所属品牌书写工具、学生文具、办公文具及其他产品等的设计、研发、制造和销售以及互联网和电子商务平台业务
新业务	指	零售大店业务和办公直销业务
报告期	指	2024 年半年度，2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、 公司信息

公司的中文名称	上海晨光文具股份有限公司
公司的中文简称	晨光股份
公司的外文名称	SHANGHAI M&G STATIONERY INC.
公司的外文名称缩写	M&G
公司的法定代表人	陈湖文

二、 联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	白凯	
联系地址	上海市松江区新桥镇千帆路288弄5号	
电话	021-57475621	

传真	021-57475621	
电子信箱	ir@mg-pen.com	

三、基本情况变更简介

公司注册地址	上海市奉贤区金钱公路3469号3号楼
公司注册地址的历史变更情况	无
公司办公地址	上海市松江区新桥镇千帆路288弄5号
公司办公地址的邮政编码	201612
公司网址	http://www.mg-pen.com
电子信箱	ir@mg-pen.com
报告期内变更情况查询索引	报告期内未发生变化

四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《上海证券报》《中国证券报》《证券日报》《证券时报》
登载半年度报告的网站地址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司董事会办公室
报告期内变更情况查询索引	报告期内未发生变化

五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	晨光股份	603899	晨光文具

六、其他有关资料

适用 不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减 (%)
营业收入	11,051,296,712.69	9,960,756,736.28	10.95
归属于上市公司股东的净利润	632,934,402.81	604,492,638.34	4.71
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	567,213,408.69	542,705,163.94	4.52
经营活动产生的现金流量净额	733,927,494.85	676,312,238.05	8.52
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年同期末增减 (%)
归属于上市公司股东的净资产	8,216,667,998.69	7,833,178,803.52	4.90
总资产	14,865,115,643.44	15,313,962,312.00	-2.93

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期 增减(%)
--------	----------------	------	--------------------

基本每股收益（元/股）	0.6851	0.6528	4.95
稀释每股收益（元/股）	0.6851	0.6528	4.95
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	0.6140	0.5860	4.78
加权平均净资产收益率（%）	7.79	8.55	减少0.76个百分点
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	6.98	7.68	减少0.7个百分点

公司主要会计数据和财务指标的说明

适用 不适用

八、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

九、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
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	473,778.70	主要是处置固定资产产生的收益。
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	74,771,211.93	报告期获得的政府补助以及由递延收益转入的政府补助。
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	26,357,624.36	报告期银行理财产品产生的收益。
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	783,177.98	报告期应收账款单项计提坏账的转回。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,645,878.84	主要是捐赠产生的支出
减：所得税影响额	20,365,485.59	
少数股东权益影响额（税后）	12,653,434.42	
合计	65,720,994.12	

对公司将《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》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《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，应说明原因。

适用 不适用

十、其他

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）报告期内公司从事的业务情况

1、主要业务

公司是一家整合创意价值与服务优势，倡导时尚文具生活方式，提供学习和工作场景解决方案的综合文具供应商和办公服务商。传统核心业务主要是从事 **M&G 晨光** 及所属品牌书写工具、学生文具、办公文具及其他产品等的设计、研发、制造和销售以及互联网和电子商务平台晨光科技；新业务主要是办公直销业务晨光科力普和零售大店业务九木杂物社、晨光生活馆。报告期内，公司经营模式未发生重大变化。近年来公司新业务快速发展，新业务收入占总营业收入比重逐年增大。与此同时，公司将继续专注传统核心业务并扩大公司在全球文具行业的竞争力。

2、主要经营模式

公司拥有独立完整的从品牌、产品设计研发、原辅料采购、产品制造、供应链管理、仓储物流到营销网络管理的健全经营体系，独立面向市场进行经营活动。研发模式方面，公司建立了从消费价值设计、到产品设计、到产品模具开发、再到品牌形象设计的“全程设计系统”，采用趋势化、主题化、体验化的研发模式，以消费者洞察为出发点，全品类开发新品。制造模式方面，公司实行“以销定产、自主生产和 OEM 委外生产相结合”的品牌制造模式，拥有独立的原材料采购、产品生产和销售系统，在市场上建立了自己的品牌，具有文具设计、研发、制造与销售的全产业链优势。销售模式方面，基于文具产品特性以及国内外文具消费的现状，公司针对性地建立了以区域经销为主，结合办公直销、直营大店销售、KA 销售、线上销售和境外经销的销售模式，并且率先在国内文具行业规模化开展零售终端的品牌销售管理和特许经营管理。晨光科技的业务既包括在天猫、京东、拼多多等平台上经营的业务，也有通过开设品牌自播间或与平台 KOL 合作服务客户等抖音、快手的直播业务。晨光科技负责线上全平台营销和授权店铺管理。

零售大店业务分为九木杂物社和晨光生活馆两种店铺类型。九木杂物社是以 15-29 岁的品质女生作为目标消费群体，销售的产品主要为文具文创、益智文娱、实用家居等品类，店铺主要分布在各城市核心商圈的优质购物中心，是公司基于文创生活的新零售模式的探索。九木杂物社自 2018 年 7 月开始启动加盟，加盟模式为加盟商按照合同约定缴纳合同保证金和装修费款项，加盟门店的租金、人员工资、水电费等营运费用由加盟商承担。晨光生活馆是以 8-15 岁的学生作为主要消费群体，销售的产品以文具品类为主，店铺主要集中在新华书店及复合型书店，是对现有传统渠道进行升级的探索。

办公直销业务晨光科力普主要为央企、政府、企事业单位、世界 500 强企业和其他中小企业提供高性价比的一站式采购服务。晨光科力普拥有丰富的产品线，业务场景覆盖办公一站式、MRO 工业品、营销礼品和员工福利，包含办公用纸、办公文具、办公耗材、办公设备、电脑及配件、数码及通讯、办公电器、生活用品、劳防工业用品、食品饮料、商务礼品、办公家具等超过百万种商品。通过供应链扁平化为客户持续提供降本增效的一站式服务采购解决方案，并提供个性化的增值服务。

随着国内人口结构变化，出生率下降，传统核心业务靠销售数量增长对收入的贡献减弱，收入增长将更多来源于消费升级和产品升级。公司的传统核心业务面临着 00 后、10 后的个性化需求推动的新产品需求变化的挑战。国内文具消费呈现品牌化、创意化、个性化和高端化的趋势，精品文创类产品需求进一步凸显，推动从文具到文创生活的升级转型。晨光科技顺应渠道多元化趋势，积极推进公司全渠道策略，实现公司线上业务快速拓展。九木杂物社作为公司传统核心业

务产品升级和渠道升级的桥头堡，发挥着促进品牌露出及升级产品销售的作用。晨光科力普覆盖了企事业单位的办公文具采购需求，助力公司传统核心业务中书写工具和办公文具产品的销售。

3、业绩增长的主要驱动因素

市场驱动

随着消费者生活方式和消费习惯的变化，零售业的人货场重构，销售渠道更加多元，渠道升级和渠道竞争愈加明显。国内市场对于中高端文具产品的需求不断提高，为中高端文具产品提供了机遇。国内人口数量 14 亿左右，约占全球人口总数的 18%，优秀的国内文具行业的头部公司具有以国内大循环为主，双循环并进的有利条件，在全球文具市场有广阔的发展空间。

创新驱动

创新是公司不断发展的动力。公司以消费者为中心，持续推进技术创新、产品创新、渠道创新和业务模式创新；通过产品创新和业务模式创新，形成多业务模式协同发展、高质量发展、可持续发展的格局；积极促进产业高端化、智能化、绿色化，统筹推进传统产业升级、新兴产业壮大、未来产业培育。

公司自身竞争优势驱动

凭借专业优秀的团队、敏锐的市场洞察、独特的品牌优势、渠道优势、供应链优势、研发设计优势，公司不断推进技术创新和产品创新，通过高端化、全渠道、数字化、精益生产和充满活力的组织，保持旺盛的前进驱动力。

政策驱动

国家对教育的持续投入，鼓励三胎政策的推出，文化产业大发展的良好政策环境，鼓励和促进文化产业及上下游产业融合发展，为经济转型和社会发展注入活力，驱动文具行业稳健发展。国家对集采行业的一系列政策出台，大中型企业集采快速推进，采购信息透明化及集中采购竞争机制推动办公用品集采行业集中度提升，促进办公直销行业的蓬勃发展。

行业整合驱动

随着市场的不断发展，文具行业的市场集中度逐步提高，行业整合空间进一步打开，优质的品牌文具企业占据市场有利地位，市场份额向头部企业集中。通过对国内外优质标的并购，推动公司进一步提升在细分品类的竞争力和品牌力。

4、公司发展战略

商业战略

秉持“让学习和工作更快乐、更高效”的使命，以消费者为中心，重视技术和产品创新，巩固核心业务的竞争优势；持续壮大办公直销业务和新零售业务；积极拓展国际市场；推进数字化、组织人才以及有协同效应的投资并购。通过以上四方面的努力，实现“世界级晨光”的愿景。

可持续发展战略

为实现“世界级晨光”的企业愿景，公司结合商业战略制定可持续发展战略。以“书写可持续的商业未来”为愿景，围绕“可持续产品、应对气候变化、可持续的供应链、赋能员工和社区”四个方面引领行业的可持续发展。

（二）报告期内公司所处行业情况

1、公司所处行业情况

根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017），公司属于制造业中的文教、工美、体育和娱乐用品制造业。公司是中国文教体育用品协会、中国制笔协会会员单位。

报告期内文具行业面临需求收缩、预期转弱、下行压力加大的挑战，截至本报告披露日，相关行业协会有尚未发布 2024 年上半年行业营业收入的统计数据。据相关电商平台数据，2024 年上半年淘系文具教育品类销售同比下降 8%。

2021 年 7 月中共中央办公厅，国务院办公厅印发《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》，“双减”政策出台，对文具、办公用品需求有所影响。与此同时，国家鼓励推进学生美育教育、素质教育以及深化体教融合、促进青少年健康发展，为书画美术用品、益智类本册、文化创意类学生用品、数字化智能文具以及适合校园体育锻炼的青少年体育运动器材带来新的发展机会。

办公直销市场蓬勃发展。根据中国物流与采购联合会发布的《中国公共采购发展报告(2023)》，2023 年我国公共采购总额超过 46 万亿元。在数字经济大环境下，数字化、电商化、集中化采购已成为中央到地方公共资源交易的主要形式，并从政府机构、央国企、金融机构等阳光化采购起步，开始向大型企业、地方国企渗透。

2、行业特点

(1) 周期性

书写工具、学生文具以及办公文具受经济周期波动影响较小。书写工具、学生文具为单价较低的日常学习、生活用品，属于收入弹性较小相对刚需的消耗品，对经济周期波动不敏感。

(2) 季节性

学生文具存在一定的季节性。在每年的新学期开学前（寒假和暑假后），即文教领域所说的“学汛”期，学生及家长都会提前为新学期一次性购买大量的文具，文具厂商也通常选择在此期间举行促销活动，迎来一年中销量的高峰期。

办公文具季节性不明显。但是，也存在部分企业在年底一次性购买导致下半年办公文具需求略高于上半年的现象。

3、发展趋势

随着消费者生活方式和消费习惯的变化，零售业开始了新一轮的重建与创新。文具行业面临外部环境不确定、消费渠道多元分散、主力消费人群（00 后、10 后）的个性化需求而推动的新产品需求的挑战。随着国内人口结构变化，出生率下降，文具行业靠数量增长的贡献减弱，更多的增长来源于消费升级和产品升级。国内市场对于中高端文具产品的需求不断提高，摆脱了过去以低端产品为主的市场格局，为质优价高的中高端文具产品提供了机遇。国内人口数量 14 亿左右，约占全球人口总数的 18%，优秀的国内文具行业的头部公司具有以国内大循环为主，双循环并进的有利条件，在全球文具市场有广阔的发展空间。

龙头企业聚焦打造全渠道运营能力，实施精细化管理。随着互联网、智能手机、线上交易的普及，人们的消费习惯、消费场景发生了变化。消费者获取信息的入口愈发碎片式，新一代营销手段愈发多元化，包括线上媒体平台（微博、微信、小红书、抖音等）、IP 话题营造等，更考验企业对于行业趋势转变的快速响应能力。龙头企业对比中小型企业具备更强、更丰富的全网营销运营能力，因城施策制定精细化的营销策略触达消费者。除线上的流量外，线下渠道亦需精细化管理，通过组织变革、信息化系统赋能渠道势在必行。国家统计局发布数据显示，2024 年上半年全国网上零售额 7 万亿元，同比增长 9.8%，消费行业的优秀企业把握线上消费的发展契机，通过线上线下融合实现了持续的销售提升。

传统校边商圈仍占主导地位，其他类型的商圈和线上销售增速更高，销售终端形式多样化，销售渠道多元化，渠道升级和渠道竞争愈加明显。国内文具消费呈现品牌化、创意化、个性化和高端化的趋势。精品文创类产品需求进一步凸显，推动从功能为主的文具产品到结合了客户体验的文具文创生活产品的升级转型。国内文具行业有数千家文具制造企业，整体上较为分散，平均

规模小，大多数细分文具品类尚未出现拥有较高市场份额的龙头企业。随着市场的不断发展，文具行业的市场集中度正逐年提高，行业整合空间进一步打开，优质的品牌文具企业占据市场有利地位，市场份额向头部企业集中。

在数字经济大环境下，得益于政策驱动、大中型企业集采快速推进、各类数字采购服务商竞相入局等有利因素，我国公共采购领域的数字化、电商化、集中化改革取得了长足发展，数字化、电商化、集中化采购已成为中央到地方公共资源交易的主要形式。根据中国物流与采购联合会发布的《中国公共采购发展报告（2023）》，2023 年我国公共采购总额超过 46 万亿元。以提高效率、节约成本为主要特点的集中化采购率逐年上升。央国企已经成为我国数字化采购火车头，将我国数字化采购带入创新活跃期，为各类大中型企业采购数字化提供了创新样板，拉动了服务商和供应商加速数字化转型升级，一批新型数字化采购平台正迅速成长壮大，吸引资本入实，支持产业链供应链创新。

随着信息技术深入发展和深度应用，数据成为新的生产要素。产业数字化正在成为数字经济的主要支柱，传统行业正在积极通过数字赋能获得新的发展动力。制造业的投入从设备和流水线的投入，更多地转向数字化流程的改造和产品的数字化改造，用数字技术降低渠道成本和管理成本，成为数字驱动的现代企业。

得益于智能技术和产品的迭代、国家教育信息化的推动以及在线教育市场的发展，智能文具在过去几年发展较快。使用科技手段的智能笔、智能本得到线上教育的普遍采用，提供了较好的用户体验。

4、公司所处行业地位

公司是文具行业“自主品牌+内需市场”的领跑者，在文具行业零售终端网络覆盖的广度和深度方面具有明显的先发优势与领先优势。截至报告期末，公司已在全国构建了近 7 万家使用“晨光文具”店招的零售终端的庞大零售终端网络，在竞争激烈的内需市场确立了自主品牌销售的龙头地位，连续十二年荣获“中国轻工业制笔行业十强企业”第一名。

晨光科力普是国内 B2B 电商采购领域的领跑者，经过十一年的发展，凭借专业的电子化交易系统、智慧化仓储物流管理体系、优质的产品供应链及个性化的服务，已成为企业采购数字化先锋与行业引领者。连续多年获得中国文教办公用品行业优秀电商平台、政府采购优秀供应商、金融采购领域最具影响力电商平台奖等诸多殊荣。

二、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

作为全球规模最大的文具制造商之一，公司的传统核心业务在品牌、渠道、供应链、设计研发等方面具有独特的竞争优势。办公直销业务晨光科力普已成为政企供应链电商采购行业的行业引领者之一。报告期内，公司核心竞争力未发生重大变化，在如下方面依旧保持核心竞争优势：

1、企业文化和团队

公司是一家有强烈使命感和社会责任感的公司，以“让学习和工作更快乐、更高效”为使命，致力于为中国学生提供用得着的国产好文具，并持续投身各项社会公益事业，成为推动自身不断发展的力量。与此同时，公司培养了一支高度认同公司价值观、有激情、有技术、在业界有竞争力、团结进取、持续奋斗的团队。

2、品牌优势

公司是文具行业“自主品牌+内需市场”的领跑者，率先在竞争激烈的内需市场确立了自主品牌销售的龙头地位，连续十二年在“中国轻工业制笔行业十强企业”评比中蝉联第一。晨光品牌

已经在消费者心中建立了良好的品牌认知，是博鳌亚洲论坛多年来的指定文具品牌，连续三年荣获“中国品牌年度大奖文具 No. 1”称号和“中国 500 最具价值品牌”，以优良的品质及品牌口碑赢得国际赞誉，向全世界展现中国文具品牌价值。

3、渠道优势

公司在文具行业零售终端网络覆盖的广度和深度具有明显的先发优势和领先优势，建立了高效的分销体系管理与高覆盖的国内终端网络。报告期内，公司继续提高全国网络的广度、深度，完善线上和线下渠道，形成了全渠道、多层次、多触点的营销网络。截至报告期末，公司在全国拥有 36 家一级合作伙伴、覆盖 1,200 个城市的二、三级合作伙伴和大客户，近 7 万家使用“晨光文具”店招的零售终端，700 多家零售大店，并在淘系、京东、拼多多、抖音等电商渠道拥有上千家授权店铺。

4、供应链优势

基于多年的规模化制造经验、自主模具研发能力、稳定的供应链体系、完善的品质控制体系以及多种信息管理系统的引入，公司具备了大规模制造情况下优良的制造质控水平。优良稳定的品质赢得了消费者的普遍认同和好评。公司推广智能制造技术在文具行业生产和检测环节的应用，在各项关键环节中应用机器视觉技术，大幅度提高生产检测效率，为整个行业由粗放型向精细化升级转型起到标杆示范作用。

公司秉承伙伴天下的经营理念，长期致力于建设高水准的供应链伙伴生态体系，不断迭代升级供应链的科学管理，在全价值链信息协同、全流程库存优化、供应链金融支持、品质及订单管理信息化及供应商绩效优化等领域取得新的实践成果，让合作伙伴具备更强的经营体质，同步提升合作伙伴的忠诚度与经营能力。

5、设计研发优势

公司拥有快速的市场反应能力和强大的新品设计研发能力，在产品开发中前置消费者调研，时刻把握市场最新流行趋势。每年推出上千款新品，满足消费者的各类需求。产品设计包揽国际四大工业设计大奖——德国 iF 奖、红点奖，日本 G-mark，以及美国 IDEA，并在以色列拥有设计工作室，彰显了国际一流的设计实力。截至报告期末，公司拥有发明、外观设计和实用新型等专利超 1,200 项。

公司突破国外技术壁垒，掌握了具有自主知识产权的原材料配方和生产制造工艺，大幅提高文具原材料和成品的国产化率。公司自 2010 年起被认定为国家级高新技术企业，并建设有“国家级工业设计中心”、“中国轻工业制笔工程技术重点实验室”、“上海制笔工程技术研究中心”等多个国家级或省部级技术平台，公司检测实验室具有 CNAS 认证资质，检测能力达到世界级水平。

6、晨光科力普竞争优势

晨光科力普致力于为政府、央国企、金融、中间市场（民营 500 强）、MA（外资 500 强）各类客户提供一站式服务采购解决方案，业务场景覆盖办公一站式、MRO 工业品、营销礼品和员工福利，发展至今已成为政企供应链电商采购行业的引领者之一，在行业内拥有较高的品牌影响力，信誉得到客户和供应商的普遍认可。

晨光科力普多年来深入布局制造商供应链，产品开发覆盖国内外知名品牌，商品种类超过百万种。通过技术创新和业务升级，实现了从采购到供应链管理的全流程可视化、可追踪，优化了资源配置和供应链协同效率。利用大数据分析，精准把握市场需求和变化，驱动产品策略的精准调整和迭代升级，不断优化产品体系。

晨光科力普拥有覆盖全国的物流配送网络，拥有行业领先的智能化总仓“AS/RS 自动化立体库”和华东智能新仓，有效覆盖全国，高效、快速响应订单，配备了 AGV（仓储拣货系统）等智慧化物流系统，能够为客户提供及时、准确的服务。同时，晨光科力普提供多种线上订购解决方案，包括办公商城、MRO 工业品商城和营销礼品&福利兑换平台等，为客户提供随时随地的便捷采购服务。

晨光科力普是采购数字化先锋与行业引领者，获得国家级电子商务示范企业、上海市电子商务示范企业，拥有百人规模的技术研发团队。业务云系统实现组织在线、沟通在线、业务在线、管理在线的全面数字化管理。数字化交易系统与快速专业的系统对接开发技术均为自主研发，通过信息系统安全等级保护第三级认证，可针对不同客户提供多样的个性化增值服务，确保交易数据安全和完整，实现与主要客户的系统对接。

晨光科力普拥有锐意进取、具有多年行业经验的近两千人专业团队，从售前到售后端到端的服务能力遍布全国 31 个省市自治区。依托强大的品牌影响力、雄厚的资金实力、丰富的产品力，坚持阳光、透明、高效的采购信息化建设，结合软硬件智能技术应用以及强大的系统对接技术支持，满足客户多元化、复杂化和数字化的采购需求，不断提升综合竞争力，持续为客户创造价值。

三、经营情况的讨论与分析

2024 年上半年，外部环境错综复杂，国内有效需求不足，消费者消费偏好、购买习惯和消费场景持续变化。公司坚持长期主义，以战略的确定性应对市场的不确定性，按照年度经营计划，稳步推进战略落地，全面推进传统核心业务稳定发展，持续发展壮大新业务晨光科力普和九木杂物社。与此同时，公司积极拓展国际市场，运用数字化工具赋能组织，推动组织升级与变革，核心竞争力进一步提升。

报告期内，公司实现营业收入 110.51 亿元，同比增长 10.95%；归属于上市公司股东的净利润 6.32 亿元，同比增长 4.71%。现将 2024 年上半年公司主要经营情况报告如下：

1、传统核心业务聚焦产品力提升

报告期内，产品开发减量提质，提高单款上柜率和销售贡献。以消费者为中心，以爆款思路开发产品，优化产品结构，开发培育高品质、强功能产品，提高必备品上柜率。进一步拓展品牌阵营、丰富产品线，通过内部自主孵化及与外部 IP 合作相结合的方式，结合国际化设计资源，为消费者提供更多样化的购买选择。

大众产品赛道持续开发满足大众（学生、办公）人群刚需的产品，为用户带来品类齐全、品质可靠、功能主流的文具产品，并科学进行产品的全生命周期管理，不断优化产品结构，保持核心竞争力。通过打磨细节聚焦产品品质，完善产品布局打造产品梯队阵营。线上渠道通过结合线上消费场景及时间窗口，推广线上特性产品，提升线上品牌竞争力。

精品文创产品赛道聚焦长线爆款单品的开发和推广。以消费者为中心，提供高品质高性价比的好文具。优化产品结构，提升线下终端一盘货的坪效。线上针对重点品类进行布局和推广，拉升爆款链接的质量和数量，聚焦头部店铺的开发，针对各平台定向开发差异化产品，以消费者多场景多触点为导向，为消费者提供更多高品质的商品选择。

儿童美术产品赛道围绕消费者喜好和用户体验，关注消费者使用的核心痛点，坚持强功能长线爆款开发，推动“食品级、易可洗、抗菌”高端化主题产品一盘货。线下完成儿美一盘货的梳理，通过协同、联动提升头部爆款单品在终端的上柜率。线上推进细分品类、店铺布局的精细化运营工作，完善线上儿美产品品类结构，提升腰部产品和高端产品占比。

办公产品赛道加强办公产品的开发和推广，关键品类常销品优化升级，激发创新活力；新品挖潜实用新型结构，打造创新特色产品，提升产品竞争力。赛道开发的钢卷尺（Pro Steel Tape Pro）荣获第九届“当代好设计”奖金奖。持续推进晨光办公店开拓和办公完美门店开发，推进渠道转型，强化服务赋能，为满足专业渠道需求不断提升服务能力。

2、传统核心业务全渠道布局，提升零售服务能力

报告期内，公司持续推进传统核心业务的全渠道布局。围绕用户需求和消费习惯的变化，优化零售运营体系，形成多层次经销体系为主体，线下新渠道、线上业务和直供更多直接接触达客户的、全渠道、多触点的布局，进一步从批发商向品牌零售服务商转变。

深耕传统渠道，聚焦单店质量提升和有效单品上柜。聚焦重点终端开展单店质量提升，提升终端经营质量和销售，增强客户粘性，实现渠道升级。结合公司重点推广品类进一步加强品类阵地的打造，聚焦经典畅销一盘货推广，提升必备品和经典畅销品上柜率，提升商圈占比，扩大市场份额。借助开学季、考试季等重要节点，结合品类阵地的打造活动，做好终端的陈列工作，提升终端的动销。

数字化工具助力提升渠道运行效率。渠道信息化和数据有效性高效助力运行效率提升。晨光联盟 APP 持续发挥总部链接终端店主的作用，通过信息共享，赋能终端店主，结合私域直播，提高终端粘性，终端活跃度显著提升。聚宝盆 APP 作为业务日常工作检核的基本操作工具，提升其普及率，有效通过实时准确的动销数据，赋能业务在终端进行实时的推广决策，从而更好的“选对店、上对货”。

积极推动直供模式。推进总部直供和合作伙伴直供，办公直供及精品直供，创造增量。办公直供强化服务赋能，攻坚线下专业渠道开发及挖潜。精品直供聚焦核心客户，打造精品大店标杆，通过精品直供扩大精品渠道的规模和体量，并对优质校边店起到引领作用。通过零售峰会有针对性的输出大店一盘货，增加与行业头部大店合作粘性。

线上渠道提升。公司积极推动线上业务，探索新的线上分销管理模式以充分挖掘线上增长潜力。加强线上品类的产品线布局及产品力挖掘，满足各平台差异化消费需求。晨光科技与赛道共同构建线上产品开发的统一节奏、标准与流程，运用多店铺+旗舰店精细化运营，提高效率。持续推进拼多多、抖音、快手等新渠道业务，加速新渠道业务发展，快速实现市场排位力。报告期内，晨光科技实现营业收入 4.83 亿元，同比增长 28%。

3、持续提升品牌影响力

报告期内，公司以消费者为中心，深耕传播内容、沉淀品牌口碑、建立行业标杆，建设独特品牌印记。以产品作为品牌传播及与消费者互动的发力点，聚焦“调性温度”和“刚需升级”的高端化产品，推动品牌升级，以“有温度的好文具”为传播核心，让消费者感受“不一样的晨光”。以“探店”+“种草”+“情绪价值”的内容形式，赋能产品、渠道，完成与消费者的情感沟通及互动，并不断探索抖音爆款联动打法及业务闭环，建立起与用户更深层次的了解和沟通。

晨光品牌已在消费者心中建立了良好的品牌认知，是博鳌亚洲论坛多年来的指定文具品牌，并先后参与 2024 年深圳礼品展、中国品牌日、上海佳品汇、上海国际碳中和博览会等大型展会活动，连续三年荣获“中国品牌年度大奖文具 No.1”称号和“中国 500 最具价值品牌”，向世界彰显中国文具品牌力量，行业领导力和全球品牌影响力持续提升。

4、巩固和提升企业中后台能力

设计研发有序推进。公司以消费者为中心，积极开展前瞻性的基础研究和设计研发，聚焦提升科技创新、技术创新、原创设计，加快技术进步和成果转化的速度。基于品类结构和品类阵地完整度完善产品布局，打造产品梯队阵营。通过“升级、补充和突破”的新品研发策略，带给消费者高品质、高颜值、高性价比产品，提升消费者使用体验。联合国内外设计资源，提升国际化设计能力，助力国际化布局。报告期内，晨光 DIY 指尖蜡笔和画圆神器，荣获 2024 年 CSID 中国文化办公用品创新设计大赛金奖。

MBS 管理系统。公司全面、深入推动 MBS 体系建设，促进 MBS 和公司业务深度融合。通过结构化改革与能力平台建设，以及效率提升牵引下的精益运营，巩固与提升经营质量，降本增效提

质防风险。多领域深入发展，从生产现场效率提升、品质提升、质量提升到业务流程改善均有涉及，持续提升管理能力。通过 MBS 思维提升全员解决问题的能力和改善能力。

供应链协同。公司积极推广智能制造技术在文具行业生产和检测环节的应用，在各项关键环节中应用机器视觉技术，大幅度提高生产检测效率。优化品质管控流程，完善供应链品质体系建设，对核心供应链进行品质提升。与产品力提升战略相匹配，构建高品质、优成本、快交付、强创新的产品力，持续提升产品性价比。

物流服务保障。公司致力于搭建支持多种业务模式的物流服务体系。根据不同业务模式特点及多样性业务场景，为各业务部门提供符合其业务类型需求的差异化、精细化、高效的物流支持。公司合理规划全国的物流和产能布局，实现“三地（华东、华南、华北）五仓”全国布局发货，各仓作业能力及成本控制能力大幅上升。

数字化建设。公司重视信息化与数字化建设，不断加快数字化转型，加强大数据平台的持续建设，通过捕获和深度分析各业务、市场和客户的数据，为业务决策提供科学的依据。以数据驱动经营改善，促进企业数字化管理能力的全面提升，支持产品、服务、行业升级，以数字化手段支撑延伸、增值及创新服务，获取增量发展空间。

组织人才建设。组织和人才是晨光战略实现的重要支撑。公司致力于建立有活力的组织。致力于构建以人为本、开放包容的企业文化，持续丰富员工培训资源，为员工搭建成长的舞台，打造广阔的职业发展空间。不断完善薪酬福利体系，激发员工潜能和创新能力，支持领导梯队建设及管理者的领导力发展。推进人力资源“四化（线上化、体验化、数字化、智慧化）”转型。

5、零售大店新业务稳健发展

九木杂物社的战略定位是成为晨光品牌和产品升级的桥头堡和全国领先的中高端文创杂货零售品牌。通过增加晨光品牌露出，带动晨光的高端化产品开发，输出零售能力，提供及时消费者信息和洞察。

报告期内，九木杂物社经营稳健，线下渠道数量持续拓展，门店在产品组合、门店精细化运营以及消费者洞察及服务等方面继续提升，形成持续的人、货、场检核机制。在会员营运和店铺营运标准优化上持续发力，带来线下渠道的稳定增长。线上业务多渠道发展，天猫、拼多多、抖音、社区电商、即时零售等新型渠道均有提升，带来线上整体销售持续提升。会员系统运行良好，会员体量超千万，通过生命周期管理提升客户体验和活跃度。

报告期内，晨光生活馆（含九木杂物社）实现营业收入 7.28 亿元，同比增长 20%，其中，九木杂物社实现营业收入 6.90 亿元，同比增长 22%，实现净利润 897 万元。截至报告期末，公司在全国拥有 709 家零售大店，其中九木杂物社 671 家，晨光生活馆 38 家。

6、办公直销新业务稳步增长

作为企业采购数字化先锋与行业引领者，晨光科力普顺应政府采购阳光化、公开化、透明化的要求，也基于企业提高采购效率、降低非生产性办公及行政用品采购成本的需求，通过提升服务品质、丰富产品品类、加强客户挖掘和提升内占比、建设全国供应链体系，不断增强核心竞争力，持续引领行业风向标。报告期内，晨光科力普实现营业收入 61.20 亿元，同比增长 11%，实现净利润 1.32 亿元。

业务场景方面。晨光科力普聚焦发展四大业务板块，办公一站式、MRO 工业品、营销礼品和员工福利。做好关键核心供应商和厂商的开发及 MRO 工业品和营销礼品品类的开发。

客户开发方面。重点聚焦电力、能源和金融等领域，进一步夯实行业领军地位，在工业品领域成为新的行业标杆，在金融营销品领域继续扩大优势。成功续标中核集团、中国华能、南方电网、通用技术集团等项目，新拓展中国石油、中国电气装备、东方电气集团、保利集团等项目，

MRO 工业品入围国家电投、三峡集团、中国有色集团以及中广核等项目。员工福利和营销礼品板块进一步扩宽客户业务合作范围，提升企业市场竞争力及品牌影响力。

中后台方面。持续提升中后台能力，推动数字化建设，研发创新数字化平台系统，优化业务流程，数字化赋能政企集采、实现降本增效。仓储的全国布局和效率持续改进，继续加强组织能力建设。

员工激励方面。报告期内，为扩大经营规模，提高经济效益和市场竞争力，同时基于未来长期发展和治理、构建长效激励机制及充分调动管理层、核心员工积极性的需要，晨光科力普进行了增资扩股，包含员工股权激励和实际控制人增资两部分。晨光科力普员工股权激励的相关股份支付费用计入当期管理费用 4,652.16 万元。

7、积极推进海外市场布局

公司快速推进海外市场发展，因地制宜地开发本地化产品，持续提升核心产品上柜率，海外产品竞争力持续加强，快速满足海外市场消费者需求。报告期内，公司继续深耕非洲和东南亚市场，以让当地学生“拥有能用得起的好文具”为使命，开展产品推广活动，同时对部分学校进行公益捐赠，帮助更多的学生使用高性价比的晨光产品。海外销售实现增长的同时，海外的业务模式、渠道模式、团队模式、产品模式等不断打磨成型，为公司海外市场的持续发展奠定坚实的基础。

8、投资并购进展

安硕文教经营持续优化。报告期内，安硕文教经营质量持续优化。外销主动出击，聚焦关键客户的增量挖掘和新客户的开发，通过拓新与新品推荐创造增量。国内积极推动线下线上业务提升，合理布局生产基地产能和资源配置，开展工厂精益管理，实现稳定生产和效率提升。供应链优化产销协调，降低采购成本，优化制造成本，运用数字化工具，提升运营效率。

挪威贝克曼稳定发展。报告期内，贝克曼的业务稳定发展，实现营业收入 1.04 亿元。海外市场稳健经营，国内线上通过天猫、京东、抖音等官方旗舰店销售，线下已入驻九木杂物社、晨光生活馆，受到国内消费者的欢迎。

9、可持续发展

报告期内，公司继续围绕四大战略支柱，推进可持续发展实践。可持续产品方面，研发环保型可持续产品，采用可回收、可降解的材料，减少对环境的影响，宣传产品的环保理念；应对气候变化方面，积极提高能源资源利用效率，开展空压机热回收等节能改造项目；可持续供应链方面，优化供应商 ESG 评估体系，携手供应商一起为建设可持续供应链而努力；赋能员工和社区方面，联动公司高管、员工、渠道合作伙伴等内外部利益相关方积极参与公益捐赠、开展志愿服务，持续拓宽公益项目的参与度和影响力。凭借在 ESG 领域的卓越表现，公司入选 2024 年《财富》中国 ESG 影响力榜。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

2024 年半年度，公司实现营业收入 110.51 亿元，同比增长 10.95%；归属于上市公司股东的净利润 6.32 亿元，同比增长 4.71%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 5.67 亿

元，同比增长 4.52%。截至 2024 年半年度末，公司总资产为 148.65 亿元，同比减少 2.93%；归属于上市公司股东的净资产为 82.16 亿元，同比增长 4.90%。

报告期内，剔除关联交易后，公司传统核心业务营业收入较去年同期增长 9%，新业务营业收入较去年同期增长 12%。

(一) 主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	11,051,296,712.69	9,960,756,736.28	10.95
营业成本	8,906,610,194.36	8,016,822,850.34	11.10
销售费用	811,183,543.51	713,125,102.29	13.75
管理费用	475,318,763.06	414,573,178.38	14.65
财务费用	-24,700,309.88	-30,226,306.02	不适用
研发费用	92,443,760.30	89,456,624.97	3.34
经营活动产生的现金流量净额	733,927,494.85	676,312,238.05	8.52
投资活动产生的现金流量净额	-734,346,938.55	374,367,504.79	-296.16
筹资活动产生的现金流量净额	-508,899,478.57	-624,515,678.22	不适用
其他收益	74,204,691.10	40,341,255.48	83.94
投资收益	-1,448,168.82	929,607.57	-255.78
公允价值变动收益	24,543,407.81	15,843,551.57	54.91
信用减值损失	-27,947,125.65	-15,829,857.48	不适用
资产处置收益	473,778.70	1,498,909.56	-68.39
营业外收入	9,060,399.01	27,975,982.79	-67.61
营业外支出	6,274,214.52	2,812,755.60	123.06
少数股东损益	35,981,771.02	51,945,086.40	-30.73

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：主要是购买银行理财产品的净流出较去年同期有所增加。

其他收益变动原因说明：报告期收到的与经营活动相关的政府补助金额较去年同期有所增加。

投资收益变动原因说明：主要是报告期对联营企业的投资损失较去年同期有所增加。

公允价值变动收益变动原因说明：报告期持有的银行理财产品较去年同期有所增加，相应的收益也有所增加。

信用减值损失变动原因说明：主要是晨光科力普应收账款增长，计提坏账有所增加。

资产处置收益变动原因说明：报告期处置资产的收益较去年同期有所减少。

营业外收入变动原因说明：主要是报告期收到的与经营活动无关的政府补助较去年同期有所减少。

营业外支出变动原因说明：主要是报告期固定资产报废产生的损失及对外公益捐赠较去年同期有所增加。

少数股东损益变动原因说明：主要是报告期晨光科力普股权激励的原因，盈利额较去年同期有所减少。

主营业务分行业、分产品、分地区情况

单位：元 币种：人民币

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上	营业成本比上	毛利率比上年

				年同期 增减(%)	年同期 增减(%)	同期增 减(%)
文教办公用品制造业与销售	4,337,511,031.61	2,918,714,057.67	32.71	8.37	7.17	0.75
零售业	6,690,705,936.47	5,976,000,201.41	10.68	12.47	12.98	-0.41
服务业	811,320.70	/	/	22.86	/	/
主营业务分产品情况						
分产品	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(%)
书写工具	1,138,053,612.93	648,172,341.57	43.05	14.36	11.81	1.30
学生文具	1,568,396,177.78	1,012,915,315.17	35.42	8.50	7.77	0.44
办公文具	1,755,546,113.81	1,305,990,891.94	25.61	5.58	5.55	0.02
其他产品	446,206,183.04	243,722,874.93	45.38	26.05	29.67	-1.52
办公直销	6,120,014,880.52	5,683,912,835.47	7.13	11.39	12.16	-0.63
加盟管理费	811,320.70	/	/	22.86	/	/
主营业务分地区情况						
分地区	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(%)
中国	10,548,262,076.84	8,576,777,576.07	18.69	10.65	11.20	-0.41
其他国家	480,766,211.94	317,936,683.01	33.87	14.77	6.03	5.45

主营业务分行业、分产品、分地区情况的说明

- 1、公司主营业务收入包括文教办公用品制造与销售收入、零售业收入及服务业收入。
- 2、零售业收入指晨光科力普和晨光生活馆所销售的非晨光产品收入。
- 3、服务业收入指加盟管理费。
- 4、书写工具指公司销售的书写工具类产品（不包含晨光科力普）。
- 5、学生文具指公司销售的学生文具类产品（不包含晨光科力普）。
- 6、办公文具指公司销售的办公文具类产品（不包含晨光科力普）。
- 7、其他产品指公司销售的除书写工具、学生文具、办公文具之外的产品（不包含晨光科力普）。
- 8、办公直销指晨光科力普销售的所有类别产品。

产销量情况分析表

单位：支/件

主要产品	生产量	销售量	库存量	生产量 增长率 (%)	销售量 增长率 (%)	库存数 增长率 (%)
书写工具	818,585,120	887,482,672	444,457,362	-2.36	-1.68	-9.78
学生文具	2,211,695,340	2,228,028,586	587,850,646	0.67	0.20	-3.54
办公文具	1,088,622,375	1,049,057,564	215,825,726	4.12	4.61	6.12
其他产品	9,679,947	11,995,454	6,817,072	24.32	29.03	7.93
办公直销	218,868,917	221,372,664	12,624,176	-5.09	-7.21	-22.95

成本分析表

单位：元 币种：人民币

分行业情况						
分行业	成本项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)
文教办公用品制造业与销售	主营业务成本	2,918,714,057.67	32.81	2,723,334,045.23	33.99	7.17
零售业	主营业务成本	5,976,000,201.41	67.19	5,289,355,242.35	66.01	12.98
服务业	/	/	/	/	/	/
分产品情况						
分产品	成本项目	本期金额	本期占总成本比例 (%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例 (%)	本期金额较上年同期变动比例 (%)
书写工具	主营业务成本	648,172,341.57	7.29	579,696,479.90	7.23	11.81
学生文具	主营业务成本	1,012,915,315.17	11.39	939,927,949.09	11.73	7.77
办公文具	主营业务成本	1,305,990,891.94	14.68	1,237,317,910.24	15.44	5.55
其他产品	主营业务成本	243,722,874.93	2.74	187,954,137.85	2.35	29.67
办公直销	主营业务成本	5,683,912,835.47	63.90	5,067,792,810.50	63.25	12.16
加盟管理费	/	/	/	/	/	/

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
货币资金	3,568,879,818.97	24.01	5,239,121,517.08	34.21	-31.88	注1
交易性金融资产	2,046,040,828.70	13.76	1,402,518,595.12	9.16	45.88	注2

预付款项	43,324,423.83	0.29	72,862,234.83	0.48	-40.54	注3
其他非流动资产	22,499,177.19	0.15	12,202,603.55	0.08	84.38	注4
应交税费	167,856,718.49	1.13	312,264,527.42	2.04	-46.25	注5
资本公积	824,059,035.26	5.54	373,093,781.49	2.44	120.87	注6
减：库存股	150,012,246.20	1.01	216,941,657.70	1.42	-30.85	注7
其他综合收益	-6,280,290.98	-0.04	-945,577.17	-0.01	不适用	注8

其他说明

注1：主要是报告期实施分派上年度的现金红利，以及增加购买银行理财产品所致。

注2：主要是报告期购买银行理财产品有所增加。

注3：年初的预付货款报告期多数已完成了商品交付，报告期内新增的预付货款较少。

注4：报告期预付的设备工程款较年初有所增加。

注5：报告期实际缴纳的税费大于应交税费，实际缴纳的税费包含上年时间性差异税费。

注6：主要是晨光科力普股权比例变更的影响。详见《关于控股子公司增资扩股及公司放弃优先认购权暨关联交易的公告》（公告编号：2024-020）。

注7：报告期回购注销股权激励限制性股票所致。详见《股权激励限制性股票回购注销实施公告》（公告编号：2024-018）。

注8：主要是报告期贝克曼外币财务报表折算差额的影响。

2. 境外资产情况

适用 不适用

(1) 资产规模

其中：境外资产 363,018,869.24（单位：元 币种：人民币），占总资产的比例为 2.44%。

(2) 境外资产占比较高的相关说明

适用 不适用

其他说明

无

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

1、子公司安硕文教于2022年9月15日与上海浦东发展银行股份有限公司奉贤支行签订了编号为ZD9874202200000005的《最高额抵押合同》，以其所有的沪房地青字(2013)第015437号、沪房地青字(2013)第013396号以及沪房地青字(2015)第015718号土地及厂房抵押，本合同下的抵押最高本金限额为人民币20,000万元，抵押额度有效期自2022年9月15日至2025年9月14日止。

2、子公司江苏马可笔业有限公司(以下简称江苏马可)于2023年2月27日与江苏泗阳农村商业银行股份有限公司签订了编号为BD133202302270002428的《最高额抵押担保合同》。以其所有的苏(2019)泗阳县不动产权第0018047号、苏(2019)泗阳县不动产权第0018032号、苏(2019)泗阳县不动产权第0017990号以及苏(2019)泗阳县不动产权第0017993号土地及厂房抵押，本合同下的抵押最高本金限额为人民币4,512.22万元，抵押额度有效期自2023年2月27日至2025年11月22日止。

3、截至报告期末，公司使用受限的货币资金366,464,589.75元，主要为银行承兑汇票保证金、信用证保证金、履约保证金和超过3个月的定期存款。

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

2024 年 1 月，新设全资子公司上海晨光在线甄选文具有限公司，该公司注册资本为人民币 2,000.00 万元，已完成相关工商设立登记手续，本报告期实缴出资 2,000.00 万元。

(1).重大的股权投资

适用 不适用

(2).重大的非股权投资

适用 不适用

(3).以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

(五) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

(六) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

公司名称	业务性质	主要产品或服务	注册资本	总资产	净资产	净利润
上海晨光珍美文具有限公司	批发、零售	文具及办公用品	1,000.00	3,975.68	59.13	-230.53
上海晨光科力普办公用品有限公司	批发、零售	办公用品	59,400.00	593,191.57	213,539.16	13,241.97
上海晨光文具礼品有限公司	批发、零售	文具及办公用品	19,941.94	151,038.85	74,951.59	2,285.63
晨光生活馆企业管理有限公司	批发、零售	文具及办公用品	10,000.00	91,425.02	-3,491.10	559.24
上海晨光佳美文具有限公司	制造、批零	文具及办公用品	3,000.00	4,475.64	4,142.43	33.97
上海晨光信息科技有限公司	批发、零售	文具及办公用品	5,000.00	34,649.28	46.81	-1,818.28
深圳尔雅文化创意发展有限公司	设计等	设计及办公用品	2,000.00	1,823.14	1,015.53	-40.45
上海晨光办公用品有限公司	批发、零售	办公用品	5,000.00	80,567.74	51,040.45	5,915.59
安硕文教用品（上海）股份有限公司	生产、销售	文具及办公用品	8,100.00	63,550.26	2,010.80	-814.78
上海晨讯企业管理有限公司	服务	信息咨询	22,000.00	37,381.61	26,161.31	2,285.54
上海奇好玩文化创意有限公司	服务	创意服务	10,000.00	6,132.01	4,014.69	926.38
广东华南晨光文教用品有限公司	批发、零售	文具及办公用品	5,000.00	16,736.17	5,289.77	638.96
湖北潮信置业有限公司	普通货物仓储服务	文具及办公用品	6,000.00	15,159.81	7,150.97	-63.56
上海晨光在线甄选文具有限公司	批发、零售	文具及办公用品	2,000.00	3,114.04	1,177.00	-823.00

(七) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、其他披露事项**(一) 可能面对的风险**

√适用 □不适用

1、经营管理风险

随着公司资产规模、销售规模较大幅度的增长，公司的经营管理制度、内控制度、管理人员等各方面都面临新的考验。虽然公司在发展过程中已建立了符合公司自身业务、技术特点的经营管理制度和内控制度，聘用并培养了稳定的核心管理人员，但上述管理制度和管理人员若不能迅

速适应公司规模快速扩张，将对公司的经营水平产生不利影响。对此，公司将不断完善公司管理制度和内控制度，采取各种措施持续提升管理人员水平。

2、市场风险

随着社会转型和消费升级，文具市场呈现结构性发展机会，文具行业面临需求收缩、预期转弱、下行压力加大的挑战。如果公司不能及时把握市场发展动向，在产品创新升级、质量管理、销售策略等方面不能及时适应市场变化，公司将面临一定的市场竞争风险。公司已认识到该问题，以市场为导向，加强产品研发，优化产品结构，建立更加完善的质量管控体系，通过市场调研、大数据分析和管理层讨论制定公司的市场策略。

3、财税政策风险

《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。公司于 2022 年 11 月 15 日再次被认定为国家高新技术企业，自 2022 年 1 月 1 日开始继续执行 15% 的企业所得税，有效期为 3 年。如果国家未来对高新技术企业的所得税优惠政策进行调整，或者公司在高新技术企业资格有效期满后未能顺利通过复审，则将会对公司的经营业绩产生不利影响。为此，公司将按照高新技术企业评定标准严格把控，保证各项指标符合要求，确保高新技术企业的年审和续评合格、通过。

4、宏观政策风险

2021 年 7 月，《关于进一步减轻义务教育阶段学生作业负担和校外培训负担的意见》出台，对 K12 教育培训行业造成影响。公司将持续关注“双减”政策影响，积极采取应对措施。

(二) 其他披露事项

适用 不适用

第四节 公司治理

一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2023 年年度股东大会	2024 年 4 月 23 日	www.sse.com.cn	2024 年 4 月 24 日	审议通过《2023 年度董事会工作报告》《2023 年度监事会工作报告》《2023 年度财务决算报告》《2023 年度利润分配预案》《2023 年年度报告及摘要》《2024 年度财务预算报告》《关于预计 2024 年日常关联交易的议案》《关于拟定公司董事 2024 年度薪酬方案的议案》《关于拟定公司监事 2024 年度薪酬方案的议案》《关于续聘公司 2024 年度审计机构的议案》《关于修订〈公司章程〉并办理工商登记的议案》《关于修订公司制度的议案（需逐项表决）》12 项议案。

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

股东大会情况说明

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

□适用 √不适用

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

□适用 √不适用

三、利润分配或资本公积金转增预案**半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案**

是否分配或转增	否
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
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响**(一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的**

√适用 □不适用

事项概述	查询索引
2024 年 3 月 28 日，公司召开第六届董事会第五次会议和第六届监事会第五次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。	《第六届董事会第五次会议决议公告》，公告编号：2024-001 《第六届监事会第五次会议决议公告》，公告编号：2024-002 《关于回购注销部分限制性股票的公告》，公告编号：2024-007 《关于回购注销部分限制性股票通知债权人的公告》，公告编号：2024-008
2024 年 4 月 26 日，公司召开第六届董事会第六次会议和第六届监事会第六次会议，审议通过了《关于调整限制性股票回购价格的议案》。	《第六届董事会第六次会议决议公告》，公告编号：2024-013 《第六届监事会第六次会议决议公告》，公告编号：2024-014 《关于调整限制性股票回购价格的公告》，公告编号：2024-015
2024 年 6 月 11 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成部分已获授但尚未解除限售的限制性股票回购注销工作。	《股权激励限制性股票回购注销实施公告》，公告编号：2024-018

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

员工持股计划情况

□适用 √不适用

其他激励措施

□适用 √不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。公司注重环境保护，严格遵守《中华人民共和国环境保护法》等法律法规要求，不断完善环境管理体系，公司上海生产基地已通过 ISO14001 环境管理体系认证。在日常管理中，公司加大对“三废”的监测与治理，确保“三废”100%达标排放。

公司对生产制造过程中产生的固体废弃物均按照相关法律法规和排放标准妥善处理，保证废弃物合规排放与处理。公司持续监控用水量数据，确保废水合规排放，生活废水按照当地政府的污水处理规定操作执行。公司严格按照法规和标准要求废气管理，不断升级优化废气污染治理设施，尽可能地消除或减缓对大气环境产生的不良影响。

1. 因环境问题受到行政处罚的情况

适用 不适用

2. 参照重点排污单位披露其他环境信息

适用 不适用

3. 未披露其他环境信息的原因

适用 不适用

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

公司制定了 2022-2025 年可持续发展战略，以“书写可持续的商业未来”为可持续发展愿景，引领行业的可持续发展。报告期内，公司围绕“可持续产品、应对气候变化、可持续供应链、赋能员工和社区”四大可持续发展战略支柱，有条不紊地推进各项可持续发展项目落地。

(1) 可持续产品

2024 年初，公司携手红树林基金会（MCF）推出“濒危动物·湿地”系列文具，产品采用 PLA 可降解材料/再生材料，减少原生塑料的使用，减少塑料污染，并将 5 类湿地濒危动物作为包装设计元素，通过亲子游学观鸟、九木杂物社店内科普、H5 互动、VR 体验等多样化的形式，倡导消费者关注生物多样性保护。

(2) 应对气候变化

公司启动碳减排目标设定，盘点公司范围内排放主体的减排空间，进一步提升可再生能源使用占比；积极提高能源资源利用效率，开展空压机热回收等节能改造项目；提倡低碳办公，办公区域实行午间关灯一小时，设置快递纸箱回收点促进资源循环利用，减少浪费。

(3) 可持续供应链

优化供应商 ESG 评估体系，从劳动用工、环境保护、健康安全、商业道德、管理体系五大方面对关键供应商 ESG 管理情况进行评估，并开展 20 余次供应商现场审核；面向采购、生产、品质、供应链等部门开展了 8 次 ESG 相关主题培训，提升业务部门的 ESG 知识和能力。

(五) 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

随着气候变化为企业带来的挑战与风险日益增多，以及国家在碳达峰、碳中和等一系列应对全球气候变化的中长期目标和规划，公司密切关注国家对气候变化的相关政策及动态发展趋势，致力于采取有针对性的行动来管理气候变化风险，加强碳排放管理水平，制定可持续发展计划与创新性的解决方案。

报告期内，公司启动碳减排目标设定，盘点集团范围内排放主体的减排空间，进一步提升可再生能源使用占比；积极提高能源资源利用效率，开展空压机热回收等节能改造项目；提倡低碳办公，办公区域实行午间关灯一小时，设置快递纸箱回收点促进资源循环利用，减少浪费。

二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

公司始终积极承担社会责任，截至报告期末，上海晨光公益基金会共计捐赠 209 万元物资及现金，受益学生约 30 万人次，项目主要涵盖金种子文具礼包捐赠，美时美课乡村美育计划，孤独症儿童关怀等项目，期间面向约 200 所乡村小学开展晨光公益美术课，捐赠绘画工具以及提供相应教案、教师能力提升等资源，并于 12 个社区儿童服务站开展公益美术课堂，倡导乡村美育发展。公司积极组织员工参与社会公益，报告期内累计有 349 名员工参与志愿服务，服务时数超 1,200 小时，支持 38 所高校 75 支校队进行暑期美育支教活动，积极投身社会公益慈善事业，以实际行动助力社会发展。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 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或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间	是否有履行期限	承诺期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行相关的承诺	股份限售	科迎投资、杰葵投资	其他持股 5%以上的股东——科迎投资、杰葵投资关于股份限售及自愿锁定的承诺 (1) 每年解除锁定的股份比例不超过所持有的公司股份总数的 25%； (2) 不论本合伙企业中的部分合伙人在公司处的职务是否发生变化或者其是否从公司处离职，本合伙企业均会严格履行上述承诺。	2014年4月22日	否	长期	是		
	其他	晨光集团	控股股东晨光集团的持股及减持意向 (1) 晨光集团力主通过长期持有公司之股份以确保晨光集团持续地分享公司的经营成果。因此，晨光集团具有长期持有公司之股份的意向。 (2) 若晨光集团拟减持公司股份，将在减持前 3 个交易日公告减持计划。且，该等减持将通过上海证券交易所以大宗交易、竞价交易或中国证监会认可的其他方式依法进行。	2014年4月22日	否	长期	是		
	其他	科迎投资、杰葵投资	其他持股 5%以上的股东——科迎投资、杰葵投资的持股及减持意向 (1) 本合伙企业系由公司高管人员以及业务骨干成立的员工持股企业，本合伙企业力主通过长期持有公司之股份以确保持续地分享公司的经营成果。因此，本合伙企业具有长期持有公司之股份的意向。 (2) 若本合伙企业拟减持公司股份，将在减持前 3 个交易日公告减持计划。且，该	2014年4月22日	否	长期	是		

		等减持将通过上海证券交易所大宗交易、竞价交易或中国证监会认可的其他方式依法进行。					
解决同业竞争	晨光集团、科迎投资、杰葵投资	<p>晨光集团、科迎投资、杰葵投资关于避免同业竞争的承诺</p> <p>(1) 本企业及其所控股和(或)参股的、除公司及其控股企业以外的其他企业,目前均未以任何形式从事与公司及其控股企业的主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务或活动。</p> <p>(2) 在公司本次首次公开发行股票并上市后,本企业及其所控股和(或)参股的、除公司及其控股企业以外的其他企业,也不会:</p> <p>①以任何形式从事与公司及其控股企业目前或今后从事的主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务或活动;</p> <p>②以任何形式支持公司及其控股企业以外的其他企业从事与公司及其控股企业目前或今后从事的主营业务构成竞争或者可能构成竞争的业务或活动;</p> <p>③以其他方式介入任何与公司及其控股企业目前或今后从事的主营业务构成竞争或者可能构成竞争的业务或活动。</p> <p>除前述承诺之外,本企业进一步保证:</p> <p>①将根据有关法律法规的规定确保公司在资产、业务、人员、财务、机构方面的独立性;</p> <p>②将采取合法、有效的措施,促使本企业拥有控制权的公司、企业与其他经济组织不直接或间接从事与公司相同或相似的业务;</p> <p>③将不利用公司控股股东的地位,进行其他任何损害公司及其他股东权益的活动。</p>	2012年2月15日	否	长期	是	
解决同业竞争	陈湖文、陈湖雄、陈雪玲	<p>实际控制人陈湖文、陈湖雄、陈雪玲关于避免同业竞争的承诺</p> <p>(1) 本人目前未在与公司或其控股企业业务相同或相似的其他公司或者其他经济组织中担任职务。</p> <p>(2) 本人单独控制的及/或本人作为实际控制人之一的、除公司及其控股企业以外的其他企业,目前均未以任何形式从事与公司及其控股企业的主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务或活动。</p> <p>(3) 在公司本次首次公开发行股票并上市后,本人单独控制的及/或本人作为实际控制人之一的、除公司及其控股企业以外的其他企业,也不会:</p> <p>①以任何形式从事与公司及其控股企业目前或今后从事的主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务或活动;</p> <p>②以任何形式支持公司及其控股企业以外的其他企业从事与公司及其控股企业目前</p>	2012年2月15日	否	长期	是	

		<p>或今后从事的主营业务构成竞争或者可能构成竞争的业务或活动；</p> <p>③以其他方式介入任何与公司及其控股企业目前或今后从事的主营业务构成竞争或者可能构成竞争的业务或活动。</p> <p>除前述承诺之外，本人进一步保证：</p> <p>①将根据有关法律法规的规定确保公司在资产、业务、人员、财务、机构方面的独立性；</p> <p>②将采取合法、有效的措施，促使本人拥有控制权的公司、企业与其他经济组织不直接或间接从事与公司相同或相似的业务；</p> <p>③将不利用公司实际控制人等身份，进行其他任何损害公司及其他股东权益的活动。</p>					
其他	晨光文具	<p>晨光文具关于未履行承诺的约束措施的承诺</p> <p>(1) 本公司将严格履行其在首次公开发行股票并上市过程中所作出的全部公开承诺事项（以下简称“承诺事项”）中的各项义务和责任。</p> <p>(2) 若本公司未履行承诺事项中的各项义务或责任，则本公司承诺将采取以下措施予以约束：</p> <p>①以自有资金补偿公众投资者因依赖相关承诺实施交易而遭受的直接损失，补偿金额依据本公司与投资者协商确定的金额，或证券监督管理部门、司法机关认定的方式或金额确定；</p> <p>②自本公司完全消除其未履行相关承诺事项所有不利影响之日起 12 个月的期间内，本公司将不得发行证券，包括但不限于股票、公司债券、可转换的公司债券及证券监督管理部门认可的其他品种等；</p> <p>③自本公司未完全消除其未履行相关承诺事项所有不利影响之前，本公司不得以任何形式向其董事、监事、高级管理人员增加薪资或津贴。</p>	2014 年 4 月 22 日	否	长期	是	
其他	晨光集团	<p>控股股东晨光集团关于未履行承诺的约束措施的承诺</p> <p>(1) 晨光集团将严格履行其在晨光文具首次公开发行股票并上市过程中所作出的全部公开承诺事项（以下简称“承诺事项”）中的各项义务和责任。</p> <p>(2) 若晨光集团未能履行前述承诺事项中的各项义务或责任，则晨光集团承诺将采取以下各项措施予以约束：</p> <p>①以自有资金补偿公众投资者因依赖相关承诺实施交易而遭受的直接损失，补偿金额依据晨光集团与投资者协商确定的金额，或证券监督管理部门、司法机关认定的方式或金额确定；</p> <p>②晨光集团所持晨光文具股份的锁定期自动延长至晨光集团未履行相关承诺事项所</p>	2014 年 4 月 22 日	否	长期	是	

		有不利影响完全消除之日。					
其他	陈湖文、陈湖雄、陈雪玲	<p>实际控制人陈湖文、陈湖雄、陈雪玲关于未履行承诺的约束措施的承诺</p> <p>(1) 本人将严格履行其在晨光文具首次公开发行股票并上市过程中所作出的全部公开承诺事项（以下简称“承诺事项”）中的各项义务和责任。</p> <p>(2) 若本人未能履行前述承诺事项中的各项义务或责任，则本人承诺将采取以下各项措施予以约束：</p> <p>①以自有资金补偿公众投资者因依赖相关承诺实施交易而遭受的直接损失，补偿金额依据本人与投资者协商确定的金额，或证券监督管理部门、司法机关认定的方式或金额确定；</p> <p>②本人直接和间接持有的晨光文具的股份之锁定期自动延长至本人完全消除其未履行相关承诺事项所有不利影响之日；</p> <p>③本人完全消除其未履行相关承诺事项所有不利影响之前，本人将不得以任何方式要求晨光文具增加其薪资或津贴，并且亦不得以任何形式接受晨光文具增加支付的薪资或津贴。</p>	2014年4月22日	否	长期	是	
其他	科迎投资、杰葵投资	<p>其他持股5%以上股东——科迎投资和杰葵投资关于未履行承诺的约束措施的承诺</p> <p>(1) 本合伙企业将严格履行其在晨光文具首次公开发行股票并上市过程中所作出的全部公开承诺事项（以下简称“承诺事项”）中的各项义务和责任。</p> <p>(2) 若本合伙企业未能履行前述承诺事项中的各项义务或责任，则本合伙企业承诺将采取以下各项措施予以约束：</p> <p>①以自有资金补偿公众投资者因依赖相关承诺实施交易而遭受的直接损失，补偿金额依据本合伙企业与投资者协商确定的金额，或证券监督管理部门、司法机关认定的方式或金额确定；</p> <p>②本合伙企业所持晨光文具股份的锁定期自动延长至本合伙企业未履行相关承诺事项所有不利影响完全消除之日。</p>	2014年4月22日	否	长期	是	

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

适用 不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

适用 不适用

六、破产重整相关事项

适用 不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

适用 不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

适用 不适用

报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况良好，不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十、重大关联交易

(一) 与日常经营相关的关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

公司第六届董事会第五次会议和 2023 年年度股东大会审议通过了《关于预计 2024 年日常关联交易的议案》，并于 2024 年 3 月 30 日披露《关于预计 2024 年日常关联交易的公告》（公告编号：2024-004）。

2024 年预计向郭伟龙控制的主体销售商品取得收入 250,000,000.00 元；预计向郭少敏控制的主体销售商品取得收入 250,000,000.00 元；预计租赁晨光集团自有房屋（包括办公楼、车间、车位、仓库、宿舍楼等）发生费用 4,621,000.00 元、租赁晨光集团车位发生费用 14,000.00 元、发生水电费用 6,000,000.00 元。预计晨光科力普租赁晨光集团办公楼及车位发生费用 11,762,000.00 元、预计科力普信息科技租赁晨光集团办公楼发生费用 3,126,000.00 元、预计奇好玩租赁晨光集团办公楼及车位发生费用 1,748,000.00 元。

2024 年 1-6 月实际向郭伟龙控制的主体销售商品取得收入 112,558,253.47 元，实际向郭少敏控制的主体销售商品取得收入 14,147,545.95 元，实际租赁晨光集团自有房屋（包括办公楼、车间、车位、仓库、宿舍楼等）发生费用 2,310,476.20 元，实际租赁晨光集团车位发生费用 6,857.14 元，实际发生水电费用 2,582,676.38 元，实际晨光科力普租赁晨光集团自有办公楼及车位发生费用 5,877,435.35 元，实际科力普信息科技租赁晨光集团办公楼发生费用 1,562,877.86 元，实际奇好玩租赁晨光集团办公楼及车位发生费用 873,985.23 元。

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

公司于2024年6月13日召开第六届董事会第七次会议审议通过了《关于控股子公司增资扩股及公司放弃优先认购权暨关联交易的议案》，为了扩大晨光科力普经营规模，提高经济效益和市场竞争能力，同时基于晨光科力普未来长期发展和治理、构建长效激励机制及充分调动管理层、核心员工积极性的需要，晨光科力普进行增资扩股，具体包含员工股权激励和实际控制人增资两部分。本次增资扩股完成后，晨光科力普的注册资本由49,472.445万元增加至59,400.00万元，晨光科力普仍属于公司合并报表范围内的控股子公司。2024年6月，晨光科力普完成上述增资扩股事项及注册资本的工商变更（备案）登记手续。

具体详见公司于2024年6月14日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于控股子公司增资扩股及公司放弃优先认购权暨关联交易的公告》（公告编号：2024-020）。

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(三) 共同对外投资的重大关联交易**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

适用 不适用

3 其他重大合同

适用 不适用

十二、募集资金使用进展说明

适用 不适用

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

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	2,768,150	0.30				-2,768,150	-2,768,150	0	0.00
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	2,768,150	0.30				-2,768,150	-2,768,150	0	0.00
其中：境内非国有法人持股									
境内自然人持股	2,768,150	0.30				-2,768,150	-2,768,150	0	0.00
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股份	923,828,420	99.70						923,828,420	100.00
1、人民币普通股	923,828,420	99.70						923,828,420	100.00

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	926,596,570	100.00				-2,768,150	-2,768,150	923,828,420	100.00

2、股份变动情况说明

适用 不适用

根据公司《2020年限制性股票激励计划》的规定和2019年年度股东大会的授权：

经第六届董事会第五次会议和第六届监事会第五次会议审议通过，公司于2024年6月11日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成了本激励计划部分限制性股票的注销工作，回购注销351名激励对象的2,768,150股限制性股票。本次回购注销完成后，公司总股本由926,596,570股减少至923,828,420股。

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、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

（二）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	报告期解除限售股数	报告期增加限售股数	报告期末限售股数	限售原因	解除限售日期
2020年限制性股票激励对象	2,768,150	2,768,150		0	股权激励限售	
合计	2,768,150	2,768,150		0	/	/

注：上表中“报告期解除限售股数”指2,768,150股已回购注销的股份数，注销日为2024年6月11日。

二、股东情况

（一）股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	33,076
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

（二）截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称 （全称）	报告期内增 减	期末持股数量	比例 （%）	持有有 限售条 件股 份数 量	质押、标记或冻 结情况		股东性质
					股份状 态	数 量	
晨光控股（集团）有限公司	0	536,000,000	58.02	0	无	0	境内非国有法人

香港中央结算有限公司	912,373	41,968,360	4.54	0	无	0	其他
中国工商银行股份有限公司—景顺长城新兴成长混合型证券投资基金	1,588,473	31,546,388	3.41	0	无	0	其他
中国银行股份有限公司—景顺长城鼎益混合型证券投资基金（LOF）	328,700	15,000,002	1.62	0	无	0	其他
上海科迎投资管理事务所（有限合伙）	0	14,662,558	1.59	0	无	0	其他
上海杰葵投资管理事务所（有限合伙）	0	14,493,900	1.57	0	无	0	其他
陈湖雄	0	13,609,300	1.47	0	无	0	境内自然人
陈湖文	0	13,609,300	1.47	0	无	0	境内自然人
科威特政府投资局—自有资金	1,161,000	10,695,553	1.16	0	无	0	其他
中国建设银行股份有限公司—中欧养老产业混合型证券投资基金	-4,728,295	8,679,942	0.94	0	无	0	其他
前十名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量					
		种类	数量				
晨光控股（集团）有限公司	536,000,000	人民币普通股	536,000,000				
香港中央结算有限公司	41,968,360	人民币普通股	41,968,360				
中国工商银行股份有限公司—景顺长城新兴成长混合型证券投资基金	31,546,388	人民币普通股	31,546,388				
中国银行股份有限公司—景顺长城鼎益混合型证券投资基金（LOF）	15,000,002	人民币普通股	15,000,002				
上海科迎投资管理事务所（有限合伙）	14,662,558	人民币普通股	14,662,558				
上海杰葵投资管理事务所（有限合伙）	14,493,900	人民币普通股	14,493,900				
陈湖雄	13,609,300	人民币普通股	13,609,300				
陈湖文	13,609,300	人民币普通股	13,609,300				

科威特政府投资局—自有资金	10,695,553	人民币普通股	10,695,553
中国建设银行股份有限公司—中欧养老产业混合型证券投资基金	8,679,942	人民币普通股	8,679,942
前十名股东中回购专户情况说明	不适用		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	不适用		
上述股东关联关系或一致行动的说明	股东晨光集团、科迎投资、杰葵投资、陈湖文、陈湖雄之间存在关联关系。陈湖文、陈湖雄为一致行动人。除此之外，公司未知上述其他股东是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动关系。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	不适用		

持股 5%以上股东、前十名股东及前十名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况
适用 不适用

前十名股东及前十名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化
适用 不适用

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件
适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	期初持股数	期末持股数	报告期内股份增减变动量	增减变动原因
付昌	董事、高级管理人员	108,016	64,336	-43,680	股权激励(注 1)
周永敢	高级管理人员	93,172	50,412	-42,760	股权激励(注 2)
白凯	高级管理人员	22,466	12,906	-9,560	股权激励(注 3)

注 1：报告期内，因公司层面绩效考核未达解除限售条件，对付昌已获授但尚未解除限售的 43,680 股限制性股票进行回购注销。

注 2：报告期内，因公司层面绩效考核未达解除限售条件，对周永敢已获授但尚未解除限售的 42,760 股限制性股票进行回购注销。

注 3：报告期内，因公司层面绩效考核未达解除限售条件，对白凯已获授但尚未解除限售的 9,560 股限制性股票进行回购注销。

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、公司债券（含企业债券）和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

□适用 √不适用

二、财务报表

合并资产负债表

2024 年 6 月 30 日

编制单位：上海晨光文具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、1	3,568,879,818.97	5,239,121,517.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	2,046,040,828.70	1,402,518,595.12
衍生金融资产			
应收票据	七、4	34,288,901.67	38,196,088.94
应收账款	七、5	4,260,021,303.19	3,587,469,805.30
应收款项融资	七、7	44,279,337.00	39,533,283.51
预付款项	七、8	43,324,423.83	72,862,234.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、9	228,846,126.70	226,419,933.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、10	1,533,287,647.02	1,578,089,411.98
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、12	1,360,640.55	1,360,640.55
其他流动资产	七、13	83,371,789.39	90,964,160.29
流动资产合计		11,843,700,817.02	12,276,535,671.12
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	七、17	33,969,727.10	37,232,112.47
其他权益工具投资	七、18	9,707,874.83	9,175,073.42
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、21	1,625,155,546.10	1,634,646,959.11
在建工程	七、22	95,711,383.31	95,391,194.19
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	七、25	388,369,662.48	400,835,370.95
无形资产	七、26	439,795,099.81	447,302,419.37
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	七、27	63,529,740.20	63,529,740.20
长期待摊费用	七、28	108,281,035.29	114,101,678.30
递延所得税资产	七、29	234,395,580.11	223,009,489.32
其他非流动资产	七、30	22,499,177.19	12,202,603.55
非流动资产合计		3,021,414,826.42	3,037,426,640.88
资产总计		14,865,115,643.44	15,313,962,312.00
流动负债：			
短期借款	七、32	219,989,669.45	190,174,166.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	七、34	1,052,255.09	1,357,106.71
应付票据			
应付账款	七、36	4,291,940,975.73	4,854,339,509.13
预收款项			
合同负债	七、38	118,250,211.48	106,038,218.29
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	七、39	150,194,367.34	196,177,758.05
应交税费	七、40	167,856,718.49	312,264,527.42
其他应付款	七、41	424,015,154.17	537,102,511.17
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、43	218,780,865.92	222,168,448.30
其他流动负债	七、44	115,670,502.08	114,591,240.07
流动负债合计		5,707,750,719.75	6,534,213,485.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、45	30,000,000.00	30,027,500.01
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	200,379,783.37	198,614,205.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、51	35,486,456.33	34,349,803.59

递延所得税负债	七、29	164,257,601.45	165,592,520.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		430,123,841.15	428,584,029.81
负债合计		6,137,874,560.90	6,962,797,515.62
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	923,828,420.00	926,596,570.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	824,059,035.26	373,093,781.49
减：库存股	七、56	150,012,246.20	216,941,657.70
其他综合收益	七、57	-6,280,290.98	-945,577.17
专项储备			
盈余公积	七、59	464,201,654.91	464,201,654.91
一般风险准备			
未分配利润	七、60	6,160,871,425.70	6,287,174,031.99
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,216,667,998.69	7,833,178,803.52
少数股东权益		510,573,083.85	517,985,992.86
所有者权益（或股东权益）合计		8,727,241,082.54	8,351,164,796.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,865,115,643.44	15,313,962,312.00

公司负责人：陈湖文

主管会计工作负责人：汤先保

会计机构负责人：翟昱

母公司资产负债表

2024年6月30日

编制单位：上海晨光文具股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,839,712,470.97	2,810,505,828.98
交易性金融资产		1,638,200,243.78	1,098,679,879.15
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十九、1	274,713,773.76	218,745,403.54
应收款项融资			
预付款项		9,892,184.89	14,820,327.83
其他应收款	十九、2	955,818,221.43	921,226,487.12
其中：应收利息			
应收股利			
存货		423,581,520.18	407,860,444.17
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,360,640.55	1,360,640.55
其他流动资产		161,900,544.44	160,219,377.77

流动资产合计		5,305,179,600.00	5,633,418,389.11
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九、3	1,663,666,773.10	1,643,810,516.06
其他权益工具投资		9,707,874.83	9,175,073.42
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,303,100,073.09	1,312,651,259.59
在建工程		60,190,866.00	80,558,035.05
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		35,689,337.30	45,649,712.84
无形资产		168,010,489.91	167,005,889.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		28,496,145.52	35,648,356.38
递延所得税资产		10,779,978.99	11,745,589.36
其他非流动资产		9,277,717.17	3,281,493.90
非流动资产合计		3,288,919,255.91	3,309,525,925.78
资产总计		8,594,098,855.91	8,942,944,314.89
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		226,848,445.54	256,315,615.85
预收款项			
合同负债		21,188,658.68	38,565,610.35
应付职工薪酬		84,155,178.36	112,383,035.60
应交税费		82,075,465.38	140,462,466.72
其他应付款		1,491,450,087.45	1,444,091,922.61
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		17,417,489.83	19,133,612.70
其他流动负债		2,754,525.63	4,534,103.70
流动负债合计		1,925,889,850.87	2,015,486,367.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		16,988,731.28	22,215,282.52
长期应付款			252,000,000.00

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		27,188,323.74	24,881,079.81
递延所得税负债		10,871,563.70	12,285,699.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		55,048,618.72	311,382,062.15
负债合计		1,980,938,469.59	2,326,868,429.68
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		923,828,420.00	926,596,570.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		496,166,349.50	558,113,091.00
减：库存股		150,012,246.20	216,941,657.70
其他综合收益		6,243,417.08	5,790,535.88
专项储备			
盈余公积		463,872,795.00	463,872,795.00
未分配利润		4,873,061,650.94	4,878,644,551.03
所有者权益（或股东权益）合计		6,613,160,386.32	6,616,075,885.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,594,098,855.91	8,942,944,314.89

公司负责人：陈湖文

主管会计工作负责人：汤先保

会计机构负责人：翟昱

合并利润表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入		11,051,296,712.69	9,960,756,736.28
其中：营业收入	七、61	11,051,296,712.69	9,960,756,736.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,301,058,745.50	9,239,130,529.72
其中：营业成本	七、61	8,906,610,194.36	8,016,822,850.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、62	40,202,794.15	35,379,079.76
销售费用	七、63	811,183,543.51	713,125,102.29
管理费用	七、64	475,318,763.06	414,573,178.38
研发费用	七、65	92,443,760.30	89,456,624.97

财务费用	七、66	-24,700,309.88	-30,226,306.02
其中：利息费用		13,287,261.29	12,220,221.72
利息收入		36,962,068.28	35,199,263.71
加：其他收益	七、67	74,204,691.10	40,341,255.48
投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	-1,448,168.82	929,607.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,262,385.37	-1,614,846.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、70	24,543,407.81	15,843,551.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-27,947,125.65	-15,829,857.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	473,778.70	1,498,909.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		820,064,550.33	764,409,673.26
加：营业外收入	七、74	9,060,399.01	27,975,982.79
减：营业外支出	七、75	6,274,214.52	2,812,755.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		822,850,734.82	789,572,900.45
减：所得税费用	七、76	153,934,560.99	133,135,175.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		668,916,173.83	656,437,724.74
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		668,916,173.83	656,437,724.74
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		632,934,402.81	604,492,638.34
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		35,981,771.02	51,945,086.40
六、其他综合收益的税后净额		-5,967,228.14	-7,916,952.53
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		452,881.20	61,898.79
（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		452,881.20	61,898.79

动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-5,787,595.01	-7,004,831.02
(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		217,334.81	-1,783,779.26
(6) 外币财务报表折算差额		-6,004,929.82	-5,221,051.76
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-632,514.33	-974,020.30
七、综合收益总额		662,948,945.69	648,520,772.21
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		627,599,689.00	597,549,706.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		35,349,256.69	50,971,066.10
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.6851	0.6528
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.6851	0.6528

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：陈湖文

主管会计工作负责人：汤先保

会计机构负责人：翟昱

母公司利润表

2024 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	十九、4	2,080,654,824.54	1,815,971,676.20
减：营业成本	十九、4	1,173,006,624.13	984,065,639.95
税金及附加		16,395,674.04	17,978,346.27
销售费用		129,206,370.45	128,669,606.33
管理费用		237,625,285.15	265,579,500.56
研发费用		74,512,271.39	73,884,013.07
财务费用		-30,456,966.30	-35,088,374.49
其中：利息费用		2,636,829.42	2,219,766.14
利息收入		29,226,961.03	31,351,134.00
加：其他收益		23,079,421.93	3,193,641.97
投资收益（损失以“-”号填列）	十九、5	286,881,506.92	3,238,794.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-143,742.96	-405,163.48
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)		20,541,538.86	12,162,711.86
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-505,271.60	-62,091.76
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		271,886.76	38,462.70
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		810,634,648.55	399,454,463.93
加:营业外收入		5,763,500.06	25,973,834.87
减:营业外支出		4,006,476.24	1,351,423.96
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		812,391,672.37	424,076,874.84
减:所得税费用		78,983,750.86	63,611,531.24
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		733,407,921.51	360,465,343.60
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		733,407,921.51	360,465,343.60
(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		452,881.20	61,898.79
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		452,881.20	61,898.79
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		452,881.20	61,898.79
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(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		733,860,802.71	360,527,242.39
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

公司负责人:陈湖文

主管会计工作负责人:汤先保

会计机构负责人:翟昱

合并现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
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		11,765,259,884.23	10,615,457,145.61
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		7,118,856.08	7,715,738.16
收到其他与经营活动有关的现金	七、78	1,303,533,397.39	602,454,352.57
经营活动现金流入小计		13,075,912,137.70	11,225,627,236.34
购买商品、接受劳务支付的现金		10,478,421,565.62	9,045,239,111.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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			
支付给职工及为职工支付的现金		632,711,831.84	582,364,342.00
支付的各项税费		614,062,266.97	395,224,462.37
支付其他与经营活动有关的现金	七、78	616,788,978.42	526,487,082.28
经营活动现金流出小计		12,341,984,642.85	10,549,314,998.29
经营活动产生的现金流量净额		733,927,494.85	676,312,238.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,400,000,000.00	1,750,000,000.00

取得投资收益收到的现金		4,213,090.78	22,506,220.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,305,809.52	860,833.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			19,980,758.01
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,405,518,900.30	1,793,347,811.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,865,838.85	63,980,306.80
投资支付的现金		2,022,000,000.00	1,355,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,139,865,838.85	1,418,980,306.80
投资活动产生的现金流量净额		-734,346,938.55	374,367,504.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		506,897,050.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		506,897,050.00	
取得借款收到的现金		149,850,000.00	107,955,762.18
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		656,747,050.00	107,955,762.18
偿还债务支付的现金		120,000,000.00	87,129,987.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		762,407,145.49	465,340,077.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		20,246,187.50	
支付其他与筹资活动有关的现金	七、78	283,239,383.08	180,001,375.20
筹资活动现金流出小计		1,165,646,528.57	732,471,440.40
筹资活动产生的现金流量净额		-508,899,478.57	-624,515,678.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,649,014.66	-3,463,452.37
五、现金及现金等价物净增加额		-505,669,907.61	422,700,612.25
加：期初现金及现金等价物余额		3,708,085,136.83	1,828,019,243.04
六、期末现金及现金等价物余额		3,202,415,229.22	2,250,719,855.29

公司负责人：陈湖文

主管会计工作负责人：汤先保

会计机构负责人：翟昱

母公司现金流量表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年半年度	2023年半年度
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		2,185,672,333.19	1,841,217,858.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,019,552,803.55	380,175,536.54
经营活动现金流入小计		3,205,225,136.74	2,221,393,395.47
购买商品、接受劳务支付的现金		1,286,420,295.80	973,181,013.73
支付给职工及为职工支付的现金		319,443,599.86	295,586,050.37
支付的各项税费		226,068,704.91	156,903,993.13
支付其他与经营活动有关的现金		246,562,181.68	160,944,035.51
经营活动现金流出小计		2,078,494,782.25	1,586,615,092.74
经营活动产生的现金流量净额		1,126,730,354.49	634,778,302.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,300,000,000.00	1,750,000,000.00
取得投资收益收到的现金		290,046,424.11	20,356,053.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		293,942.54	669,409.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,590,340,366.65	1,771,025,463.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,281,780.93	30,683,984.03
投资支付的现金		2,094,000,000.00	1,350,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,137,281,780.93	1,380,683,984.03
投资活动产生的现金流量净额		-546,941,414.28	390,341,479.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支		740,702,768.74	463,200,533.64

付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		73,672,988.70	58,991,727.66
筹资活动现金流出小计		814,375,757.44	522,192,261.30
筹资活动产生的现金流量净额		-814,375,757.44	-522,192,261.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,199,177.64	-3,988,420.83
五、现金及现金等价物净增加额		-232,387,639.59	498,939,099.91
加：期初现金及现金等价物余额		1,816,648,679.21	852,461,455.25
六、期末现金及现金等价物余额		1,584,261,039.62	1,351,400,555.16

公司负责人：陈湖文

主管会计工作负责人：汤先保

会计机构负责人：翟昱

合并所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	实收资本 (或股本)	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	926,596,570.00				373,093,781.49	216,941,657.70	-945,577.17		464,201,654.91		6,287,174,031.99		7,833,178,803.52	517,985,992.86	8,351,164,796.38
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	926,596,570.00				373,093,781.49	216,941,657.70	-945,577.17		464,201,654.91		6,287,174,031.99		7,833,178,803.52	517,985,992.86	8,351,164,796.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,768,150.00				450,965,253.77	-66,929,411.50	-5,334,713.81				-126,302,606.29		383,489,195.17	-7,412,909.01	376,076,286.16
（一）综合收益总额							-5,334,713.81				632,934,402.81		627,599,689.00	35,349,256.69	662,948,945.69
（二）所有者投入和减少资本	-2,768,150.00				450,965,253.77	-66,929,411.50							515,126,515.27	-42,762,165.70	472,364,349.57
1. 所有者投入的普通股	-2,768,150.00				234,875,204.80	-66,929,411.50							299,036,466.30	126,806,270.37	425,842,736.67
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					36,183,476.70								36,183,476.70	10,338,136.20	46,521,612.90
4. 其他					179,906,572.27								179,906,572.27	-179,906,572.27	
（三）利润分配											-759,237,009.10		-759,237,009.10		-759,237,009.10

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																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本期期末余额	923,828,420.00					824,059,035.26	150,012,246.20	-6,280,290.98		464,201,654.91		6,160,871,425.70		8,216,667,998.69	510,573,083.85				8,727,241,082.54	

	2023 年半年度															
	归属于母公司所有者权益															
项目	实收资本(或股本)	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	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他												

2024 年半年度报告

一、上年期末余额	926,933,050.00				427,940,233.12	191,842,243.44	-307,971.25		464,201,654.91		5,222,409,808.33		6,849,334,531.67	402,843,530.00	7,252,178,061.67
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	926,933,050.00				427,940,233.12	191,842,243.44	-307,971.25		464,201,654.91		5,222,409,808.33		6,849,334,531.67	402,843,530.00	7,252,178,061.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-336,480.00				787,255.43	25,099,414.26	-6,942,932.23				142,455,134.84		110,863,563.78	51,280,394.52	162,143,958.30
（一）综合收益总额							-6,942,932.23				604,492,638.34		597,549,706.11	50,971,066.10	648,520,772.21
（二）所有者投入和减少资本	-336,480.00				787,255.43	25,099,414.26							-24,648,638.83	309,328.42	-24,339,310.41
1. 所有者投入的普通股	-336,480.00				-8,736,978.00	25,099,414.26							-34,172,872.26		-34,172,872.26
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					8,259,116.83								8,259,116.83		8,259,116.83
4. 其他					1,265,116.60								1,265,116.60	309,328.42	1,574,445.02
（三）利润分配											-462,037,503.50		-462,037,503.50		-462,037,503.50
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											-462,037,503.50		-462,037,503.50		-462,037,503.50
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															

4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益															
5. 其他综合收益 结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	926,596,570.00				428,727,488.55	216,941,657.70	-7,250,903.48		464,201,654.91		5,364,864,943.17		6,960,198,095.45	454,123,924.52	7,414,322,019.97

公司负责人：陈湖文

主管会计工作负责人：汤先保

会计机构负责人：翟昱

母公司所有者权益变动表

2024年1—6月

单位：元 币种：人民币

项目	2024年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其 他							
一、上年期末余额	926,596,570.00				558,113,091.00	216,941,657.70	5,790,535.88	-	463,872,795.00	4,878,644,551.03	6,616,075,885.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	926,596,570.00				558,113,091.00	216,941,657.70	5,790,535.88		463,872,795.00	4,878,644,551.03	6,616,075,885.21
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-2,768,150.00				-61,946,741.50	-66,929,411.50	452,881.20			-5,582,900.09	-2,915,498.89
(一) 综合收益总额							452,881.20			733,407,921.51	733,860,802.71
(二) 所有者投入和减少 资本	-2,768,150.00				-61,946,741.50	-66,929,411.50					2,214,520.00
1. 所有者投入的普通股	-2,768,150.00				-61,946,741.50	-66,929,411.50					2,214,520.00
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											
4. 其他											
(三) 利润分配									-738,990,821.60	-738,990,821.60	
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配									-738,990,821.60	-738,990,821.60	
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	923,828,420.00				496,166,349.50	150,012,246.20	6,243,417.08		463,872,795.00	4,873,061,650.94	6,613,160,386.32

项目	2023 年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	926,933,050.00				616,012,396.67	191,842,243.44	5,187,211.48		463,872,795.00	4,348,288,359.45	6,168,451,569.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	926,933,050.00				616,012,396.67	191,842,243.44	5,187,211.48		463,872,795.00	4,348,288,359.45	6,168,451,569.16

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-336,480.00			553,233.74	25,099,414.26	61,898.79			-101,572,159.90	-126,392,921.63
(一)综合收益总额						61,898.79			360,465,343.60	360,527,242.39
(二)所有者投入和减少 资本	-336,480.00			553,233.74	25,099,414.26					-24,882,660.52
1.所有者投入的普通股	-336,480.00			-8,736,978.00	25,099,414.26					-34,172,872.26
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				8,259,116.83						8,259,116.83
4.其他				1,031,094.91						1,031,094.91
(三)利润分配									-462,037,503.50	-462,037,503.50
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东) 的分配									-462,037,503.50	-462,037,503.50
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	926,596,570.00			616,565,630.41	216,941,657.70	5,249,110.27		463,872,795.00	4,246,716,199.55	6,042,058,647.53

公司负责人：陈湖文

主管会计工作负责人：汤先保

会计机构负责人：翟昱

三、公司基本情况

1. 公司概况

适用 不适用

上海晨光文具股份有限公司系于 2015 年 1 月经中国证券监督管理委员会证监许可【2015】15 号文《关于核准上海晨光文具股份有限公司首次公开发行股票的批发》核准的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91310000677833266F。2015 年 1 月在上海证券交易所上市。所属行业为文教、工美、体育和娱乐用品制造业类。

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 92,382.842 万股，注册资本为 92,382.842 万元，注册地：上海市奉贤区金钱公路 3469 号 3 号楼，总部地址：上海市松江区新桥镇千帆路 288 号 5 号楼。本公司主要经营活动为：书写工具、学生文具、办公文具及其他产品等的设计、研发、制造和销售，办公直销业务和新零售业务。

本公司的母公司为晨光控股（集团）有限公司，本公司的实际控制人为陈湖文、陈湖雄、陈雪玲。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2. 持续经营

适用 不适用

本财务报表以持续经营为基础编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“五（11）金融工具”、“五（21）固定资产”、“五（26）无形资产”、“五（28）长期待摊费用”、“五（34）收入”、“五（36）政府补助”等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 营业周期

适用 不适用

本公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，Back to School Holding AS 和 Beckmann AS 的记账本位币为挪威克朗，Beckmann

Norway GmbH(Germany)的记账本位币为欧元,Beckmann Norway Inc 的记账本位币为美元,Beckmann Norway GmbH (Austria) 的记账本位币为欧元,安硕文教用品(香港)有限公司的记账本位币为港币,International stationery company 的记账本位币为越南盾。本财务报表以人民币列示。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	单项计提金额占资产总额的 0.5%以上
重要的应收账款核销情况	单项核销金额占资产总额的 0.5%以上
本期应收账款坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占资产总额的 0.5%以上
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	单项计提金额占资产总额的 0.5%以上
重要的其他应收款项核销情况	单项核销金额占资产总额的 0.5%以上
本期其他应收账款坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占资产总额的 0.5%以上
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单项账龄超过一年的预付账款占资产总额的 0.5%以上
重要的在建工程项目本期变动情况	单个项目的预算大于资产总额的 3%以上
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过一年的应付账款占资产总额的 0.5%以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过一年的合同负债占资产总额的 0.5%以上
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	单项账龄超过一年的其他应付款项占资产总额的 0.5%以上
收到的重要投资活动有关的现金	公司将与股权处置相关的款项且发生金额超过净资产的 5%认定为收到的重要投资活动有关的现金
支付的重要投资活动有关的现金	公司将与股权收购相关的款项且发生金额超过净资产的 5%认定为支付的重要投资活动有关的现金
重要的境外经营实体	公司将资产总额/利润总额/收入超过合并资产总额/合并利润总额/合并收入的 15%/10%/15%的境外经营实体确定为重要的境外经营实体
重要的非全资子公司	公司将资产总额/利润总额/收入超过合并资产总额/合并利润总额/合并收入的 15%/10%/15%的非全资子公司确定为重要的非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	公司将资产总额/利润总额/收入超过合并资产总额/合并利润总额/合并收入的 15%/10%/15%的合营企业或联营企业确定为重要的合营企业或联营企业

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(2) 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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

①增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

②处置子公司

A. 一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

B. 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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“五（19）长期股权投资”。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

√适用 □不适用

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

(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，其他项目采用与交易发生时的即期汇率。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的近似汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

11. 金融工具

√适用 □不适用

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应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资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- ①该项指定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。
- ③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损

益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

⑤以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

一收取金融资产现金流量的合同权利终止；

一金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

一金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）之和。

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

负债。

(4) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

(6) 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若

干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确认依据如下：

①计提预期信用损失的组合类别及确定依据：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。
	财务公司承兑汇票	
应收款项融资	银行承兑汇票	
应收账款	合并范围内关联方	
	账龄分析	
其他应收款	合并关联方往来余额-暂估进项税	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。
	合并范围内关联方	
	账龄分析	
	房屋租赁保证金	

②账龄组合与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期损失率（传统核心业务）	应收账款预期损失率（办公直销业务）	其他应收款预期损失率
1年以内（0-6个月含6个月）	5.00%	0.50%	5.00%
1年以内（6个月-1年含1年）		5.00%	
1-2年	30.00%	10.00%	30.00%
2-3年	60.00%	50.00%	60.00%
3年以上	100.00%	100.00%	100.00%

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。

12. 应收票据

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

具体参见附注五（11）金融工具之“（6）金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

13. 应收账款

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

具体参见附注五（11）金融工具之“（6）金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

具体参见附注五（11）金融工具之“（6）金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

适用 不适用

本公司将对手方信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款按照单项计提损失准备。

14. 应收款项融资

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

具体参见附注五（11）金融工具之“（6）金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

15. 其他应收款

适用 不适用

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

适用 不适用

具体参见附注五（11）金融工具之“（6）金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

适用 不适用

具体参见附注五（11）金融工具之“（6）金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

适用 不适用

本公司将对手方信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款按照单项计提损失准备。

16. 存货

适用 不适用

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

适用 不适用

（1）存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度
采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法
①低值易耗品采用一次转销法；
②包装物采用一次转销法。

存货跌价准备的确认标准和计提方法

适用 不适用

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

适用 不适用

基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

适用 不适用

17. 合同资产

适用 不适用

18. 持有待售的非流动资产或处置组

适用 不适用

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

适用 不适用

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

终止经营的认定标准和列报方法

适用 不适用

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。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。

19. 长期股权投资

√适用 □不适用

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

(2) 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

②通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

(3) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

20. 投资性房地产

不适用

21. 固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2). 折旧方法

√适用 □不适用

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	10	5-10%	9.5-9%
运输设备	年限平均法	4-10	0-10%	25-9%
其他设备	年限平均法	2-10	0-10%	47.5-9.5%

注：2010年因控股股东晨光控股（集团）有限公司对公司增资而新增的实物资产以评估价值入账，按剩余可使用年限折旧。

22. 在建工程

√适用 □不适用

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物、固定资产装修	(1) 建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 如需经消防、国土、规划等外部部门验收的需完成验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备、其他设备等长期资产	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

23. 借款费用

√适用 □不适用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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。

(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。

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。

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。

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

24. 生物资产

适用 不适用

25. 油气资产

适用 不适用

26. 无形资产

(1). 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

适用 不适用

①无形资产的计价方法

A. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

B. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

②使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率 (%)	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50 年	年限平均法	0	土地使用权证
形象标识使用权	12 个月至 64 个月	年限平均法	0	使用许可合同
电脑软件	3 至 10 年	年限平均法	0	预计受益年限
专利权	10 年	年限平均法	0	专利证书
其他	19 个月至 120 个月	年限平均法	0	预计受益年限

注：2010 年因控股股东晨光控股（集团）有限公司对公司增资而新增的土地使用权以评估价值入账，按剩余可使用年限摊销。

(2). 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

√适用 □不适用

①研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员薪资及福利、存货消耗、设计及样品费、折旧及摊销费用等。

A. 薪酬及福利

薪酬及福利包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

B. 存货消耗

存货消耗指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括直接消耗的材料、燃料和动力费用等。

C. 折旧及摊销费用

折旧及摊销费用是指用于研究开发活动的仪器、设备等的折旧费，软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用等。

D. 设计及样品费

设计及样品费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

②划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

③开发阶段支出资本化的具体条件

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

- i. 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；
- ii. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- iii. 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；
- iv. 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；
- v. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

27. 长期资产减值

√适用 □不适用

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的

资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28. 长期待摊费用

适用 不适用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销年限	摊销方法
装修费	3至5年	预计受益年限
其他	2年	预计受益年限

29. 合同负债

适用 不适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

30. 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(2)、离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

①设定提存计划

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

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量

公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3)、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

31. 预计负债

适用 不适用

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

32. 股份支付

适用 不适用

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

33. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

34. 收入

(1). 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

①收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。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。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

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

②按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

A. 销售商品合同：本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权转移、商品实物资产转移及客户接受该商品作为收入确认时点。

B. 供应链服务：提供物流供应链集成服务属于在某一时刻履行的履约义务，在相关服务已经提供、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

C. 其他（包含加盟管理费、软硬件、物料收入等）：在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

(2). 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

适用 不适用

35. 合同成本

适用 不适用

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

36. 政府补助

适用 不适用

(1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府文件明确规定获取的补助用于构建或以其他方式形成固定资产、无形资产等长期资产的划分为与资产相关的。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

除与资产相关的政府补助外，用于补偿本公司以后期间或已发生的相关费用或损失的政府补助确认为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：公司资金的具体用途划分。

(2) 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

37. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；

- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获

得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

38. 租赁

√适用 □不适用

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

√适用 □不适用

本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“五（27）长期资产减值”所述原则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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

● 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（5）售后租回交易

公司按照本附注“五（34）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“五（11）金融工具”。

作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

√适用 □不适用

本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“五（11）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“五(11)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(3) 售后租回交易

公司按照本附注“五(34)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“五(11)金融工具”。

39. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

40. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2024年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

41. 其他

适用 不适用

套期会计

(1) 套期保值的分类

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

(2) 套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

①被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

②被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

(3) 套期会计处理方法

①公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

回购本公司股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

(1) 因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，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（股本溢价）。

(2) 按照股权激励方案的约定执行的股份回购，将未达到解锁条件的限制性股票回购并注销。未达到限制性股票解锁条件而需回购的股票，按照应支付的金额，借记“其他应付款—限制性股票回购义务”等科目，贷记“银行存款”等科目；同时，按照注销的限制性股票数量相对应的股本金额，借记“股本”科目，按照注销的限制性股票数量相对应的库存股的账面价值，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积—股本溢价”科目。

债务重组

(1) 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

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非金融资产时，以成本计量。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。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。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。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人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，本公司按照本附注“五（11）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“五（11）金融工具”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，应当计入当期损益。

(2) 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

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，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“五（11）金融工具”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。

分部报告

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

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

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%
消费税		
营业税		
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%、22%、31%、17%、16.5%、24%、21%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

√适用 □不适用

纳税主体名称	所得税税率(%)
上海晨光文具股份有限公司	15
上海晨光珍美文具有限公司	25
上海晨光科力普办公用品有限公司	25
连云港市科力普办公用品有限公司	20
沈阳晨光科力普办公用品有限公司	20
上海晨光文具礼品有限公司	25
上海晨光文具销售有限公司	25
广州晨光文具礼品销售有限公司	25
义乌市晨兴文具用品有限公司	25
哈尔滨晨光三美文具有限公司	25
郑州晨光文具礼品有限责任公司	25
晨光生活馆企业管理有限公司	25
上海晨光佳美文具有限公司	20
江苏晨光生活馆企业管理有限公司	20
浙江新晨光生活馆企业管理有限公司	20
九木杂物社企业管理有限公司	25
上海晨光信息科技有限公司	25
深圳尔雅文化创意发展有限公司	25
上海晨光办公用品有限公司	25
杭州三美晨光文具有限公司	25
上海奇只好玩文化创意有限公司	20
上海晨讯企业管理有限公司	25
上海科力普信息科技有限公司	25
安硕文教用品(上海)有限公司	15
江苏马可笔业有限公司	25
长春马可文教用品有限公司	25
伊犁森徕木业有限公司	25
安硕文教用品(香港)有限公司	16.5
International stationery company	20
上海美新文具有限公司	25
SHANGHAI M&G STATIONERY (SINGAPORE) PTE. LTD.	17
晨光九木企业管理(北京)有限公司	20

Back to School Holding AS	22
Beckmann AS	22
Beckmann Norway GmbH (Germany)	31
Beckmann Norway Inc	21
Beckmann Norway GmbH (Austria)	24
浙江本味科技有限公司	20
广东华南晨光文教用品有限公司	25
湖北潮信置业有限公司	25
上海晨光科力普科技发展有限公司	20
上海益诚祥电子商务有限公司	20
上海晨光在线甄选文具有限公司	25

2. 税收优惠

√适用 □不适用

本公司于 2022 年 11 月 15 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR202231001425, 有效期 3 年)。

子公司安硕文教用品(上海)股份有限公司(以下简称“安硕文教”)2021 年 9 月 24 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR201831003575, 有效期 3 年)。

本公司及子公司安硕文教本年按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号), 本公司作为先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额, 期限自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号), 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税, 执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税, 执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据《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)。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。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。子公司晨光九木企业管理(北京)有限公司、浙江新晨光生活馆企业管理有限公司、江苏晨光生活馆企业管理有限公司、上海奇好玩文化创意有限公司、连云港市科力普办公用品有限公司、沈阳晨光科力普办公用品有限公司、上海晨光科力普科技发展有限公司、浙江本味科技有限公司、上海晨光佳美文具有限公司和上海益诚祥电子商务有限公司符合小微企业纳税申报条件, 按 20%的税率申报企业所得税。

子公司上海科力普信息科技有限公司(以下简称科力普信息科技)根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号), 2020 年 6 月 9 日国家税务总局上海市徐汇区税务局给予科力普信息科技的关于软件产品增值税即征即退的相关税收优惠政策, 增值税即征即退期限由 2020 年 4 月 1 日至 2070 年 3 月 31 日。

同时根据《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税〔2012〕27 号)为符合条件的软件企业, 自获利年度起, 第一年至第二年免征企业所得税, 第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税, 并享受至期满为止, 科力普信息科技本年享受减半征收的税收优惠政策。

3. 其他

□适用 √不适用

七、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	531,193.71	612,487.27
银行存款	3,472,752,084.17	5,144,131,897.40
其他货币资金	95,596,541.09	94,377,132.41
存放财务公司存款		
合计	3,568,879,818.97	5,239,121,517.08
其中：存放在境外的 款项总额	108,133,782.17	67,735,912.35

其他说明

无

2. 交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,046,040,828.70	1,402,518,595.12	/
其中：			
权益工具投资			/
其他	2,046,040,828.70	1,402,518,595.12	/
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
其中：			
合计	2,046,040,828.70	1,402,518,595.12	/

其他说明：

√适用 □不适用

其他为公司购买的银行理财产品。

3. 衍生金融资产

□适用 √不适用

4. 应收票据

(1). 应收票据分类列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	7,345,229.41	8,768,551.36
财务公司承兑汇票	29,086,597.41	31,549,469.04
减：应收票据坏账准备	-2,142,925.15	-2,121,931.46

合计	34,288,901.67	38,196,088.94
----	---------------	---------------

(2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		3,494,181.22
财务公司承兑汇票		14,693,367.67
合计		18,187,548.89

(4). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	36,431,826.82	100.00	2,142,925.15	5.88	34,288,901.67	40,318,020.40	100.00	2,121,931.46	5.26	38,196,088.94
其中：										
账龄分析	36,431,826.82	100.00	2,142,925.15	5.88	34,288,901.67	40,318,020.40	100.00	2,121,931.46	5.26	38,196,088.94
合计	36,431,826.82	/	2,142,925.15	/	34,288,901.67	40,318,020.40	/	2,121,931.46	/	38,196,088.94

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：账龄分析

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
财务公司承兑汇票	29,086,597.41	1,545,083.96	5.31
商业承兑汇票	7,345,229.41	597,841.19	8.14
合计	36,431,826.82	2,142,925.15	5.88

按组合计提坏账准备的说明

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收票据账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	
财务公司承兑汇票	1,721,268.96		176,185.00			1,545,083.96
商业承兑汇票	400,662.50	197,178.69				597,841.19
合计	2,121,931.46	197,178.69	176,185.00			2,142,925.15

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

其中重要的应收票据核销情况：

适用 不适用

应收票据核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	4,232,501,298.40	3,596,158,530.17
1年以内小计	4,232,501,298.40	3,596,158,530.17
1至2年	105,722,340.15	47,189,044.02
2至3年	8,770,380.14	9,916,131.28

3年以上	9,367,393.58	3,247,920.65
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	4,356,361,412.27	3,656,511,626.12

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,628,281.65	0.24	10,628,281.65	100.00		8,947,233.20	0.24	8,947,233.20	100.00	
其中：										
按组合计提坏账准备	4,345,733,130.62	99.76	85,711,827.43	1.97	4,260,021,303.19	3,647,564,392.92	99.76	60,094,587.62	1.65	3,587,469,805.30
其中：										
账龄分析	4,345,733,130.62	99.76	85,711,827.43	1.97	4,260,021,303.19	3,647,564,392.92	99.76	60,094,587.62	1.65	3,587,469,805.30
合计	4,356,361,412.27	/	96,340,109.08	/	4,260,021,303.19	3,656,511,626.12	/	69,041,820.82	/	3,587,469,805.30

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：账龄分析

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析	4,345,733,130.62	85,711,827.43	1.97
合计	4,345,733,130.62	85,711,827.43	1.97

按组合计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

(3). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	8,947,233.20	2,793,207.08	783,177.98	328,980.65		10,628,281.65
账龄分析	60,094,587.62	25,783,835.92		156,316.11	-10,280.00	85,711,827.43
合计	69,041,820.82	28,577,043.00	783,177.98	485,296.76	-10,280.00	96,340,109.08

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

计提的坏账准备中包含本期收回或转回前期计提的坏账准备金额 783,177.98 元，实际计提的坏账准备金额为：27,793,865.02 元。其他变动的坏账准备中包含外币报表汇率折算差额影响 -10,280.00 元。

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的应收账款	485,296.76

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	609,854,555.66		609,854,555.66	14.00	3,827,656.76
第二名	362,468,719.58		362,468,719.58	8.32	6,399,061.99
第三名	326,276,804.71		326,276,804.71	7.49	3,599,558.40
第四名	203,099,858.90		203,099,858.90	4.66	1,079,367.59
第五名	156,094,014.88		156,094,014.88	3.58	1,273,636.17
合计	1,657,793,953.73		1,657,793,953.73	38.05	16,179,280.91

其他说明

无

其他说明：

适用 不适用

6、合同资产

(1). 合同资产情况

适用 不适用

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的合同资产账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(4). 本期合同资产计提坏账准备情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(5). 本期实际核销的合同资产情况

适用 不适用

其中重要的合同资产核销情况

适用 不适用

合同资产核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

7、 应收款项融资**(1). 应收款项融资分类列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据	44,279,337.00	39,533,283.51
合计	44,279,337.00	39,533,283.51

(2). 期末公司已质押的应收款项融资

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	30,623,642.95	
合计	30,623,642.95	

(4). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

□适用 √不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 √不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收款项融资情况

适用 不适用

其中重要的应收款项融资核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

(7). 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	39,533,283.51	91,299,343.39	86,553,289.90		44,279,337.00	

(8). 其他说明：

适用 不适用

8、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	41,092,665.64	94.85	70,580,071.90	96.86
1至2年	919,056.67	2.12	1,811,662.07	2.49
2至3年	948,092.26	2.19	470,500.86	0.65
3年以上	364,609.26	0.84		
合计	43,324,423.83	100.00	72,862,234.83	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,849,113.40	4.27
第二名	1,770,475.23	4.09
第三名	1,428,475.10	3.30
第四名	1,375,971.76	3.18
第五名	1,260,293.91	2.91
合计	7,684,329.40	17.75

其他说明

适用 不适用

9、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	228,846,126.70	226,419,933.52
合计	228,846,126.70	226,419,933.52

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备:

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明:

适用 不适用

按组合计提坏账准备:

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

适用 不适用

其他说明:

无

(6). 本期实际核销的应收股利情况

适用 不适用

其中重要的应收股利核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

其他应收款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	172,623,976.06	165,563,284.02
1年以内小计	172,623,976.06	165,563,284.02
1至2年	35,347,322.08	39,844,384.24
2至3年	17,002,436.43	17,409,340.53
3年以上	42,823,950.34	42,422,223.31
3至4年		
4至5年		
5年以上		
减：坏账准备	-38,951,558.21	-38,819,298.58
合计	228,846,126.70	226,419,933.52

(2). 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
个人借款及备用金	10,307,962.78	10,318,174.21
物料款	37,270,168.11	45,159,020.33
合并关联方往来余额-暂估进项税	51,925,088.76	43,432,125.94
非房屋押金保证金	63,663,751.07	59,149,069.50
房屋押金保证金	71,591,845.32	73,213,647.38
其他	33,038,868.87	33,967,194.74
合计	267,797,684.91	265,239,232.10

(3). 坏账准备计提情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2024年1月1日余额	25,819,298.58		13,000,000.00	38,819,298.58
2024年1月1日余				

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	132,266.94			132,266.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-7.31			-7.31
2024年6月30日 余额	25,951,558.21		13,000,000.00	38,951,558.21

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账面余额	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)	
2024年1月1日 余额	252,239,232.10		13,000,000.00	265,239,232.10
2024年1月1日 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				
本期新增	555,015,154.94			555,015,154.94
本期直接减记				
本期终止确认	552,456,702.13			552,456,702.13
其他变动				
2024年6月30日 余额	254,797,684.91		13,000,000.00	267,797,684.91

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	13,000,000.00					13,000,000.00
账龄分析	22,158,616.10	213,357.16			-7.31	22,371,965.95

房屋租赁保证金	3,660,682.48		81,090.22			3,579,592.26
合计	38,819,298.58	213,357.16	81,090.22		-7.31	38,951,558.21

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

本期其他变动的坏账准备为外币报表汇率折算差额-7.31 元。

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	51,925,088.76	19.39	合并关联方往来余额-暂估进项税	1 年以内	
第二名	13,000,000.00	4.85	其他	3 年以上	13,000,000.00
第三名	4,000,000.00	1.49	非房屋押金保证金	1 至 2 年	1,200,000.00
第四名	3,642,951.00	1.36	房屋押金保证金	1 年以内	182,147.55
第五名	3,016,474.00	1.13	物料款	1 年以内	150,823.70
合计	75,584,513.76	28.22	/	/	14,532,971.25

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、 存货

(1). 存货分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	230,484,958.04	295,700.00	230,189,258.04	211,999,112.35	295,700.00	211,703,412.35
在产品	47,222,290.39		47,222,290.39	38,723,366.52		38,723,366.52
库存商品	1,278,553,711.35	67,104,332.21	1,211,449,379.14	1,343,825,313.39	67,142,882.21	1,276,682,431.18
周转材料	10,629,445.32	246,715.31	10,382,730.01	10,425,912.90	246,715.31	10,179,197.59
消耗性生物资产	6,013,540.88		6,013,540.88	9,605,089.97		9,605,089.97
合同履约成本						
在途物资	4,124,428.52		4,124,428.52			
委托加工物资	6,215,343.38		6,215,343.38	6,916,598.85		6,916,598.85
发出商品	17,690,676.66		17,690,676.66	24,279,315.52		24,279,315.52
合计	1,600,934,394.54	67,646,747.52	1,533,287,647.02	1,645,774,709.50	67,685,297.52	1,578,089,411.98

(2). 确认为存货的数据资源

□适用 √不适用

(3). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	转回或转销	其他	
原材料	295,700.00					295,700.00
在产品						
库存商品	67,142,882.21				38,550.00	67,104,332.21
周转材料	246,715.31					246,715.31
消耗性生物资产						
合同履约成本						
在途物资						
合计	67,685,297.52				38,550.00	67,646,747.52

其他说明：本期减少金额其他系外币报表汇率折算差额所致。

本期转回或转销存货跌价准备的原因

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备

□适用 √不适用

按组合计提存货跌价准备的计提标准

□适用 √不适用

(4). 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

□适用 √不适用

(5). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
一年内到期的长期应收款	1,360,640.55	1,360,640.55
合计	1,360,640.55	1,360,640.55

一年内到期的债权投资

适用 不适用

一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

一年内到期的非流动资产的其他说明
无

13、其他流动资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本	70,145,155.05	70,145,155.05
待认证增值税进项税	1,085,512.83	885,763.39
待抵扣增值税进项税	10,033,929.85	17,957,651.08
预缴企业所得税	535,106.70	245,142.45
其他	1,572,084.96	1,730,448.32
合计	83,371,789.39	90,964,160.29

其他说明：
无

14、债权投资

(1). 债权投资情况

适用 不适用

债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

各阶段划分依据和减值准备计提比例：

无

对本期发生损失准备变动的债权投资账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 本期实际的核销债权投资情况

适用 不适用

其中重要的债权投资情况核销情况

适用 不适用

债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

无

15、 其他债权投资

(1). 其他债权投资情况

适用 不适用

其他债权投资减值准备本期变动情况

适用 不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3). 减值准备计提情况

适用 不适用

(4). 本期实际核销的其他债权投资情况

适用 不适用

其中重要的其他债权投资情况核销情况

适用 不适用

其他债权投资的核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

适用 不适用

(2) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(3) 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

适用 不适用

其中重要的长期应收款核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

17、长期股权投资

(1). 长期股权投资情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
宁波钟晨股权投资合伙企业(有限合伙)	30,704,751.68			9,975.04						30,714,726.72
上海制笔技术服务有限公司	3,148,541.77			-153,718.00						2,994,823.77
上海沫沫班长企业管理有限公司	3,378,819.02			-3,118,642.41						260,176.61
小计	37,232,112.47			-3,262,385.37						33,969,727.10
合计	37,232,112.47			-3,262,385.37						33,969,727.10

(2). 长期股权投资的减值测试情况

适用 不适用

其他说明

无

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		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					
上海晨光文化创意有限公司	9,175,073.42			532,801.41			9,707,874.83		6,107,874.83		公司以非交易为目的持有该投资
合计	9,175,073.42			532,801.41			9,707,874.83		6,107,874.83		/

(2). 本期存在终止确认的情况说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

19、其他非流动金融资产

□适用 √不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

(1). 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

21、固定资产**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,625,155,546.10	1,634,646,959.11
固定资产清理		
合计	1,625,155,546.10	1,634,646,959.11

其他说明：

无

固定资产**(1). 固定资产情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,718,720,790.93	962,373,307.43	61,226,281.09	418,296,281.96	3,160,616,661.41
2. 本期增加金额	683,766.26	80,582,712.99	2,891,762.78	26,340,042.71	110,498,284.74
(1) 购置	683,766.26	4,597,673.27	1,520,777.35	3,985,940.20	10,788,157.08
(2) 在建工程转入		75,985,039.72	1,370,985.43	22,354,102.51	99,710,127.66
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	220,967.59	26,199,748.35	3,134,779.78	16,253,651.77	45,809,147.49
(1) 处置或报废		25,835,734.53	3,117,085.32	16,126,027.34	45,078,847.19
(2) 外币报表折算差异	220,967.59	364,013.82	17,694.46	127,624.43	730,300.30
(3) 转让出售子公司					
4. 期末余额	1,719,183,589.60	1,016,756,272.07	60,983,264.09	428,382,672.90	3,225,305,798.66
二、累计折旧					

1. 期初余额	574,730,305.03	577,963,199.22	42,960,493.53	328,369,545.31	1,524,023,543.09
2. 本期增加 金额	43,573,740.73	38,998,656.87	3,351,533.18	23,606,282.34	109,530,213.12
(1) 计提	43,573,740.73	38,998,656.87	3,351,533.18	23,606,282.34	109,530,213.12
3. 本期减少 金额	127,000.67	18,054,788.90	2,942,140.59	14,225,732.70	35,349,662.86
(1) 处置 或报废		17,790,963.31	2,924,802.26	14,128,955.08	34,844,720.65
(2) 外币 报表折算差异	127,000.67	263,825.59	17,338.33	96,777.62	504,942.21
(3) 转让 出售子公司					
4. 期末余额	618,177,045.09	598,907,067.19	43,369,886.12	337,750,094.95	1,598,204,093.35
三、减值准备					
1. 期初余额		1,946,159.21			1,946,159.21
2. 本期增加 金额					
(1) 计提					
3. 本期减少 金额					
(1) 处置 或报废					
4. 期末余额		1,946,159.21			1,946,159.21
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	1,101,006,544.51	415,903,045.67	17,613,377.97	90,632,577.95	1,625,155,546.10
2. 期初账面 价值	1,143,990,485.90	382,463,949.00	18,265,787.56	89,926,736.65	1,634,646,959.11

(2). 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

(3). 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	39,609,681.97

(4). 未办妥产权证书的固定资产情况

适用 不适用

(5). 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

固定资产清理

□适用 √不适用

22、在建工程**项目列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
在建工程	95,711,383.31	95,391,194.19
工程物资		
合计	95,711,383.31	95,391,194.19

其他说明：

无

在建工程**(1). 在建工程情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
尚未安装完毕投入使用的固定资产	51,429,333.87		51,429,333.87	71,960,914.66		71,960,914.66
其他	44,282,049.44		44,282,049.44	23,430,279.53		23,430,279.53
合计	95,711,383.31		95,711,383.31	95,391,194.19		95,391,194.19

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

□适用 √不适用

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

(4). 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

工程物资

□适用 √不适用

23、生产性生物资产**(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产**

□适用 √不适用

(2). 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 √不适用

(3). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

24、油气资产

(1). 油气资产情况

□适用 √不适用

(2). 油气资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

无

25、使用权资产

(1). 使用权资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	731,511,475.52	2,677,767.87	170,119.08	734,359,362.47
2. 本期增加金额	126,218,954.33			126,218,954.33
(1) 新增租赁	126,218,954.33			126,218,954.33
(2) 企业合并增加				
(3) 重估调整				
3. 本期减少金额	26,074,247.46	-1,292.26		26,072,955.20
(1) 转出至固定资产				
(2) 处置	26,079,477.07			26,079,477.07
(3) 外币报表折算差异	-5,229.61	-1,292.26		-6,521.87
(4) 转让出售子公司				
4. 期末余额	831,656,182.39	2,679,060.13	170,119.08	834,505,361.60
二、累计折旧				
1. 期初余额	331,574,229.79	1,935,585.13	14,176.60	333,523,991.52
2. 本期增加金额	133,934,252.54	77,323.80	17,011.92	134,028,588.26
(1) 计提	133,934,252.54	77,323.80	17,011.92	134,028,588.26
3. 本期减少金额	21,493,228.07	-76,347.41		21,416,880.66
(1) 转出至固定资产				
(2) 处置	22,018,779.26			22,018,779.26
(3) 外币报表折算差异	-525,551.19	-76,347.41		-601,898.60
(4) 转让出售子公司				
4. 期末余额	444,015,254.26	2,089,256.34	31,188.52	446,135,699.12

三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	387,640,928.13	589,803.79	138,930.56	388,369,662.48
2. 期初账面价值	399,937,245.73	742,182.74	155,942.48	400,835,370.95

(2). 使用权资产的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

无

26、无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标标识使用权	商标使用权	电脑软件	其他	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	380,213,869.22	18,859,597.32			96,982,154.04	44,290,618.41	37,439,576.84	577,785,815.83
2. 本期增加金额		863,113.03			150,592.77	4,384,875.81		5,398,581.61
(1) 购置		863,113.03			150,592.77	551,232.55		1,564,938.35
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加								
(4) 在建工程转入						3,833,643.26		3,833,643.26
3. 本期减少金额	46,395.18				3,005,568.41		79,077.71	3,131,041.30
(1) 处置								
(2) 外币折算差异	46,395.18				3,005,568.41		79,077.71	3,131,041.30
4. 期末余额	380,167,474.04	19,722,710.35			94,127,178.40	48,675,494.22	37,360,499.13	580,053,356.14
二、累计摊销								
1. 期初余额	65,145,996.61	7,251,649.02			12,636,674.71	29,770,426.71	15,678,649.41	130,483,396.46
2. 本期增加金额	4,071,942.08	571,145.75			1,360,321.31	1,565,218.05	2,663,450.07	10,232,077.26
(1) 计提	4,071,942.08	571,145.75			1,360,321.31	1,565,218.05	2,663,450.07	10,232,077.26

3. 本期减少金额	10,989.50				386,096.05		60,131.84	457,217.39
(1) 处置								
(2) 外币折算 差异	10,989.50				386,096.05		60,131.84	457,217.39
4. 期末余额	69,206,949.19	7,822,794.77			13,610,899.97	31,335,644.76	18,281,967.64	140,258,256.33
三、减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额								
(1) 处置								
4. 期末余额								
四、账面价值								
1. 期末账面价值	310,960,524.85	11,899,915.58			80,516,278.43	17,339,849.46	19,078,531.49	439,795,099.81
2. 期初账面价值	315,067,872.61	11,607,948.30			84,345,479.33	14,520,191.70	21,760,927.43	447,302,419.37

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%

(2). 确认为无形资产的数据资源

适用 不适用

(3). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

(4). 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、商誉

(1). 商誉账面原值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳尔雅文化创意发展有限公司	131,001.23					131,001.23
安硕文教用品（上海）股份有限公司	30,175,537.19					30,175,537.19
Beckmann Holding AS	63,529,740.20					63,529,740.20
合计	93,836,278.62					93,836,278.62

(2). 商誉减值准备

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	其他	处置	其他	
深圳尔雅文化创 意发展有限公司	131,001.23					131,001.23
安硕文教用品 (上海)股份有 限公司	30,175,537.19					30,175,537.19
合计	30,306,538.42					30,306,538.42

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

√适用 □不适用

名称	所属资产组或组合的构成及依 据	所属经营分部及依据	是否与以前年度 保持一致
Back to School Holding AS 于评估 基准日包含商誉的 资产组	资产组由固定资产、使用权资 产、商标等无形资产组成；该 资产组或组合产生的现金流入 独立于其他资产或资产组。	传统核心业务；根据公 司提供不同的产品或服务， 或在不同地区从事 经营活动。	是

资产组或资产组组合发生变化

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

(4). 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

□适用 √不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 √不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

□适用 √不适用

(5). 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

28、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	100,749,491.98	24,245,597.52	30,021,722.69		94,973,366.81
其他	13,352,186.32	1,468,885.51	1,513,403.35		13,307,668.48
合计	114,101,678.30	25,714,483.03	31,535,126.04		108,281,035.29

其他说明：

无

29、递延所得税资产/递延所得税负债**(1). 未经抵销的递延所得税资产**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	149,745,793.52	36,138,182.80	122,270,919.41	29,727,339.67
内部交易未实现利润	135,494,180.61	22,378,813.78	135,294,710.04	22,819,900.77
可抵扣亏损	8,384,838.76	2,096,209.70	3,688,040.49	922,010.12
回购义务公允价值变动	566,964.60	85,044.69	566,964.60	85,044.69
现金流套期保值	1,052,255.09	231,496.12	1,357,106.71	298,563.48
递延收益	37,743,578.64	6,717,062.29	33,521,058.76	5,892,156.71
折旧或摊销差	185,623,459.11	46,397,183.07	215,241,142.48	53,798,582.23
收入确认时间性差异	75,325,949.34	18,831,487.34	75,325,949.34	18,831,487.34
租赁负债变动	383,257,426.12	90,291,550.96	384,780,513.35	90,632,454.95
股权激励费用时间性差异	44,906,400.00	11,226,600.00		
其他	8,860.72	1,949.36	8,860.72	1,949.36
合计	1,022,109,706.51	234,395,580.11	972,055,265.90	223,009,489.32

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	161,929,595.41	29,568,282.63	173,266,473.26	32,000,755.35
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动	6,107,874.83	916,181.22	5,575,073.42	836,261.01
折旧或摊销差	67,291,284.73	14,804,082.64	70,672,762.05	15,548,007.65
成本确认时间性差异	70,145,155.05	17,536,288.78	70,145,155.05	17,536,288.78
使用权资产变动	388,369,662.48	92,242,583.38	400,835,370.95	94,109,546.81
交易性金融资产公允价值变动	56,040,828.70	9,190,182.80	34,518,595.12	5,561,660.87
合计	749,884,401.20	164,257,601.45	755,013,429.85	165,592,520.47

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 √不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	56,052,250.94	61,892,123.81
可抵扣亏损	481,122,809.31	503,640,888.34
合计	537,175,060.25	565,533,012.15

(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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2029年	52,251,511.38		
2028年	54,452,239.09	56,598,961.20	
2027年	155,222,665.01	165,391,111.89	
2026年	108,927,232.71	107,983,988.11	
2025年	110,269,161.12	121,699,095.49	
2024年		51,967,731.65	
合计	481,122,809.31	503,640,888.34	/

其他说明：

□适用 √不适用

30、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
合同取得成本						
合同履行成本						
应收退货成本						
合同资产						
预付房地产、工程、设备等款项	22,499,177.19		22,499,177.19	12,202,603.55		12,202,603.55
合计	22,499,177.19		22,499,177.19	12,202,603.55		12,202,603.55

其他说明：

无

31、所有权或使用权受限资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金								
应收票据								
存货								
其中:数据资源								
固定资产	232,833,662.80	118,409,449.27	抵押	借款抵押	232,833,662.80	125,596,115.11	抵押	借款抵押
无形资产	113,742,703.94	92,787,699.00	抵押	借款抵押	113,742,703.94	94,136,860.53	抵押	借款抵押
其中:数据资源								
货币资金-其他货币资金	26,367,596.77	26,367,596.77	质押	履约保证金、信用证保证金等	20,025,637.33	20,025,637.33	质押	履约保证金、信用证保证金等
货币资金-银行存款	310,000,000.00	310,000,000.00	冻结	超过三个月的定期存款	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	冻结	超过三个月的定期存款
货币资金-银行存款	30,000,000.00	30,000,000.00	质押	银行承兑汇票保证金	10,000,000.00	10,000,000.00	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金-银行存款	96,992.98	96,992.98	质押	履约保证金、信用证保证金等				
货币资金-银行存款					1,010,742.92	1,010,742.92	冻结	诉讼
应收账款	2,500,000.00	2,250,177.51	质押	保理质押	2,500,000.00	2,369,305.44	质押	保理质押
合计	715,540,956.49	579,911,915.53	/	/	1,880,112,746.99	1,753,138,661.33	/	/

其他说明:

无

32、短期借款**(1). 短期借款分类**

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,850,000.00	
抵押借款	210,000,000.00	190,000,000.00
保证借款		

信用借款		
借款利息费用	139,669.45	174,166.67
合计	219,989,669.45	190,174,166.67

短期借款分类的说明：

详见附注十六、承诺及或有事项 1、重要承诺事项。

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
外汇衍生工具-现金流量套期保值	1,052,255.09	1,357,106.71
合计	1,052,255.09	1,357,106.71

其他说明：

无

35、应付票据

适用 不适用

36、应付账款

(1). 应付账款列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,069,473,001.39	4,754,209,098.31
1-2 年	181,287,537.45	91,390,676.82
2-3 年	34,897,595.21	7,499,025.52
3 年以上	6,282,841.68	1,240,708.48
合计	4,291,940,975.73	4,854,339,509.13

(2). 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

37、预收款项**(1). 预收账款项列示**

□适用 √不适用

(2). 账龄超过 1 年的重要预收款项

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

38、合同负债**(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
货款	63,407,664.63	62,138,668.61
会员积分	21,281,848.91	19,824,160.30
代金券	33,560,697.94	24,075,389.38
合计	118,250,211.48	106,038,218.29

(2). 账龄超过 1 年的重要合同负债

□适用 √不适用

(3). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬**(1). 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	187,285,738.41	524,548,544.44	570,023,981.48	141,810,301.37
二、离职后福利-设定提存计划	8,892,019.64	62,179,896.69	62,687,850.36	8,384,065.97
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	196,177,758.05	586,728,441.13	632,711,831.84	150,194,367.34

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	177,291,344.77	462,389,086.22	506,494,757.70	133,185,673.29
二、职工福利费	440.00	5,186,231.06	5,186,131.09	539.97
三、社会保险费	5,342,838.05	35,456,681.03	36,126,549.71	4,672,969.37
其中：医疗保险费	5,148,887.89	33,727,431.15	34,390,409.85	4,485,909.19
工伤保险费	193,950.16	1,570,801.29	1,577,691.27	187,060.18
生育保险费		158,448.59	158,448.59	
四、住房公积金	2,815,093.51	21,211,271.19	21,350,634.88	2,675,729.82
五、工会经费和职工教育经费	461,435.91	305,274.94	328,534.69	438,176.16
六、短期带薪缺勤	1,372,426.71		537,373.41	835,053.30
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	2,159.46			2,159.46
合计	187,285,738.41	524,548,544.44	570,023,981.48	141,810,301.37

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	8,634,099.43	60,175,957.43	60,675,028.21	8,135,028.65
2、失业保险费	257,920.21	2,003,939.26	2,012,822.15	249,037.32
3、企业年金缴费				
合计	8,892,019.64	62,179,896.69	62,687,850.36	8,384,065.97

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	55,040,052.68	84,502,695.39
消费税		
营业税		
企业所得税	88,084,100.03	196,506,377.39
个人所得税	11,178,252.41	12,725,068.12
城市维护建设税	3,386,646.53	5,754,431.07
房产税	3,788,591.21	3,832,665.46
教育费附加	2,926,308.34	4,756,101.43
土地使用税	287,892.33	287,892.43
印花税	3,155,835.87	3,870,218.42
其他	9,039.09	29,077.71
合计	167,856,718.49	312,264,527.42

其他说明：

无

41、其他应付款

(1). 项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	424,015,154.17	537,102,511.17
合计	424,015,154.17	537,102,511.17

(2). 应付利息

适用 不适用

(3). 应付股利

适用 不适用

(4). 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	176,256,260.21	171,635,945.59
限制性股票回购义务		65,381,732.00
产品授权金	12,286,000.00	16,907,000.00
暂估款项	205,327,925.68	248,212,246.67
工程及装修款	17,870,374.02	15,743,710.03
其他	12,274,594.26	19,221,876.88
合计	424,015,154.17	537,102,511.17

账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

42、持有待售负债

适用 不适用

43、1年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	24,999.99	
1年内到期的应付债券		

1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的租赁负债	182,877,642.75	186,290,225.12
回购义务	35,878,223.18	35,878,223.18
合计	218,780,865.92	222,168,448.30

其他说明：

无

44、其他流动负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款	77,357,807.61	77,357,807.61
待转销项税	7,655,432.55	6,853,079.95
不能终止确认的应收款项	30,657,261.92	30,380,352.51
合计	115,670,502.08	114,591,240.07

短期应付债券的增减变动：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	26,000,000.00	26,023,833.34
保证借款		
信用借款	4,000,000.00	4,003,666.67
合计	30,000,000.00	30,027,500.01

长期借款分类的说明：

无

其他说明

适用 不适用

46、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的具体情况：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的说明

适用 不适用

转股权会计处理及判断依据

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、 租赁负债

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	383,257,426.12	384,904,430.86
减：一年内到期的租赁负债	-182,877,642.75	-186,290,225.12
合计	200,379,783.37	198,614,205.74

其他说明：

无

48、 长期应付款

项目列示

适用 不适用

长期应付款

适用 不适用

专项应付款

适用 不适用

49、 长期应付职工薪酬

适用 不适用

50、 预计负债

适用 不适用

51、递延收益

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	34,349,803.59	3,750,000.00	2,613,347.26	35,486,456.33	收到政府补助
合计	34,349,803.59	3,750,000.00	2,613,347.26	35,486,456.33	/

其他说明：

□适用 √不适用

52、其他非流动负债

□适用 √不适用

53、股本

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	926,596,570.00				-2,768,150.00	-2,768,150.00	923,828,420.00

其他说明：

根据公司于2024年3月28日召开的第六届董事会第五次会议和第六届监事会第五次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意对部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销。本次回购注销的数量为2,768,150股。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

55、资本公积

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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）	362,345,922.25	476,728,518.57	61,946,741.50	777,127,699.32
其他资本公积	10,747,859.24	36,183,476.70		46,931,335.94
合计	373,093,781.49	512,911,995.27	61,946,741.50	824,059,035.26

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、资本溢价（股本溢价）的本年增减变动：

(1) 晨光科力普增资扩股及股权变动增加资本公积 476,728,518.57 元；

(2) 如本附注七（53）所述，报告期内因根据公司相关决议回购注销限制性股票，导致资本溢价减少 61,946,741.50 元。

2、其他资本公积的本年增减变动：

(1) 晨光科力普根据相关决议而实施股权激励增加资本公积 36,183,476.70 元。

56、 库存股

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购	66,929,411.50		66,929,411.50	
集中竞价交易方式回购	150,012,246.20			150,012,246.20
合计	216,941,657.70		66,929,411.50	150,012,246.20

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

因公司发行的部分限制性股票回购减少库存股总金额 66,929,411.50 元

57、 其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	5,894,784.23	532,801.41			79,920.21	452,881.20	6,347,665.43
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益	1,155,971.82						1,155,971.82
其他权益工具投资公允价值变动	4,738,812.41	532,801.41			79,920.21	452,881.20	5,191,693.61

企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-6,840,361.40	-6,353,041.98			67,067.36	-5,787,595.01	-632,514.33	-12,627,956.41
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-104,248.35							-104,248.35
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备	-967,508.52	304,851.62			67,067.36	217,334.81	20,449.45	-750,173.71
外币财务报表折算差额	-5,768,604.53	-6,657,893.60				-6,004,929.82	-652,963.78	-11,773,534.35
其他综合收益合计	-945,577.17	-5,820,240.57			146,987.57	-5,334,713.81	-632,514.33	-6,280,290.98

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：
无

58、专项储备

适用 不适用

59、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	464,201,654.91			464,201,654.91
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	464,201,654.91			464,201,654.91

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

按照母公司净利润10%计提法定盈余公积金，计提至股本的50%为限。

60、未分配利润

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	6,287,174,031.99	5,222,409,808.33

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	6,287,174,031.99	5,222,409,808.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	632,934,402.81	1,526,801,727.16
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	759,237,009.10	462,037,503.50
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	6,160,871,425.70	6,287,174,031.99

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

61、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,029,028,288.78	8,894,714,259.08	9,952,124,117.06	8,012,689,287.58
其他业务	22,268,423.91	11,895,935.28	8,632,619.22	4,133,562.76
合计	11,051,296,712.69	8,906,610,194.36	9,960,756,736.28	8,016,822,850.34

(2). 营业收入、营业成本的分解信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	传统业务		办公直销业务		分部间抵消		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型								
1、销售商品	5,004,822,435.63	3,344,821,226.28	6,120,014,880.52	5,647,912,835.47	-97,444,257.21	-98,019,802.67	11,027,393,058.94	8,894,714,259.08
2、加盟管理费	811,320.70						811,320.70	
3、软硬件	823,909.14						823,909.14	
4、物料收入	754,777.82						754,777.82	
5、供应链服务	8,849,332.24	7,109,089.55					8,849,332.24	7,109,089.55
6、其他	8,939,197.41	1,177,965.44					8,939,197.41	1,177,965.44
按经营地区分类								
1、中国	4,544,234,761.00	3,035,171,598.26	6,120,014,880.52	5,647,912,835.47	-97,444,257.21	-98,019,802.67	10,566,805,384.31	8,585,064,631.06
2、其他国家	480,766,211.94	317,936,683.01					480,766,211.94	317,936,683.01
按商品转让的时间分类								

1、在某一时点确认	5,025,000,972.94	3,353,108,281.27	6,120,014,880.52	5,647,912,835.47	-97,444,257.21	-98,019,802.67	11,047,571,596.25	8,903,001,314.07
2、在某一时段内确认								
合计	5,025,000,972.94	3,353,108,281.27	6,120,014,880.52	5,647,912,835.47	-97,444,257.21	-98,019,802.67	11,047,571,596.25	8,903,001,314.07

其他说明

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

(5). 重大合同变更或重大交易价格调整

适用 不适用

其他说明：

营业收入明细

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	11,047,571,596.25	9,957,384,620.13
租赁收入	3,725,116.44	3,372,116.15
合计	11,051,296,712.69	9,960,756,736.28

62、税金及附加

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	13,767,774.95	11,198,716.03
教育费附加	11,838,923.00	10,136,053.94
资源税		
房产税	7,501,909.94	7,804,534.58
土地使用税	663,394.74	822,806.06
车船使用税		
印花税	6,360,188.43	5,345,545.78
其他	70,603.09	71,423.37
合计	40,202,794.15	35,379,079.76

其他说明：

无

63、销售费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
薪资及福利	237,942,146.01	218,440,376.98
折旧及摊销	97,802,360.27	93,659,682.59
渠道建设费	97,079,090.78	86,104,775.64
业务宣传费	48,963,451.16	43,533,512.89
品牌推广费	38,991,555.27	32,607,842.53
其他	290,404,940.03	238,778,911.67
合计	811,183,543.51	713,125,102.29

其他说明：

无

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
薪资及福利	210,005,242.41	197,547,641.43
折旧及摊销	78,494,552.84	73,761,744.10
股份支付	46,521,612.90	9,290,211.74
办公费	10,178,774.64	10,975,019.65
其他	130,118,580.27	122,998,561.46
合计	475,318,763.06	414,573,178.38

其他说明：

无

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
薪资及福利	53,678,363.61	48,891,971.03
存货消耗	24,988,354.33	23,531,100.69
其他	13,777,042.36	17,033,553.25
合计	92,443,760.30	89,456,624.97

其他说明：

无

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,287,261.29	12,220,221.72
其中：租赁负债利息费用	9,332,500.67	8,276,280.51
减：利息收入	-36,962,068.28	-35,199,263.71
汇总损益	-5,558,467.26	-10,646,030.79
其他	4,532,964.37	3,398,766.76

合计	-24,700,309.88	-30,226,306.02
----	----------------	----------------

其他说明：

无

67、其他收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

按性质分类	本期发生额	上期发生额
政府补助	67,630,482.09	39,418,811.81
代扣个人所得税手续费	708,666.51	922,443.67
增值税加计抵减	5,865,542.50	
合计	74,204,691.10	40,341,255.48

其他说明：

无

68、投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	-3,262,385.37	-1,614,846.38
处置长期股权投资产生的投资收益		546,554.12
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,814,216.55	1,997,899.83
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	-1,448,168.82	929,607.57

其他说明：

无

69、净敞口套期收益

适用 不适用

70、公允价值变动收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	24,543,407.81	15,843,551.57
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		

按公允价值计量的投资性房地产		
合计	24,543,407.81	15,843,551.57

其他说明：

无

71、信用减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	20,993.69	750,261.36
应收账款坏账损失	27,793,865.02	15,088,339.11
其他应收款坏账损失	132,266.94	-8,742.99
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合计	27,947,125.65	15,829,857.48

其他说明：

无

72、资产减值损失

适用 不适用

73、资产处置收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得或损失	238,480.25	787,224.92
处置使用权资产利得或损失	235,298.45	711,684.64
合计	473,778.70	1,498,909.56

其他说明：

适用 不适用

74、营业外收入

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	6,432,063.33	22,286,329.57	6,432,063.33

盘盈利得		106,074.00	
违约金、罚款收入	843,571.92	4,585,740.96	843,571.92
其他	1,784,763.76	997,838.26	1,784,763.76
合计	9,060,399.01	27,975,982.79	9,060,399.01

其他说明：

适用 不适用

75、营业外支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	2,087,474.20	683,720.88	2,087,474.20
盘亏损失		202.12	
非流动资产毁损报废损失	3,295,339.73	1,299,898.43	3,295,339.73
罚款滞纳金支出	633,071.62	72,587.70	633,071.62
赔偿支出	29,034.16	710,898.69	29,034.16
其他	229,294.81	45,447.78	229,294.81
合计	6,274,214.52	2,812,755.60	6,274,214.52

其他说明：

无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	151,274,278.09	123,594,095.83
递延所得税费用	2,660,282.90	9,541,079.88
合计	153,934,560.99	133,135,175.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	822,850,734.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	123,427,610.22
子公司适用不同税率的影响	24,705,191.51
调整以前期间所得税的影响	-5,218,356.86
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,880,062.64
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	13,900,178.76
所得税费用	153,934,560.99

其他说明：

适用 不适用

77、其他综合收益

适用 不适用

详见附注七（57）其他综合收益。

78、现金流量表项目

(1). 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回往来款、代垫款	1,197,845,095.34	506,231,589.82
专项补贴、补助款	65,494,438.22	59,206,844.86
利息收入	36,962,068.28	35,199,263.71
营业外收入	3,231,795.55	1,816,654.18
合计	1,303,533,397.39	602,454,352.57

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来	16,108,604.55	27,692,384.83
销售费用支出	449,477,889.63	366,252,589.56
管理费用支出	132,605,335.92	112,287,311.09
财务费用支出	4,174,916.51	3,038,774.38
营业外支出	1,142,089.65	748,943.93
研发费用支出	13,280,142.16	16,467,078.49
合计	616,788,978.42	526,487,082.28

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2). 与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的重要的投资活动有关的现金

适用 不适用

收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(3). 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

支付的其他与筹资活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
库存股回购款	63,331,418.10	45,501,013.26
新租赁准则相关租赁款	136,639,131.65	134,500,361.94
子公司少数股东减资	83,268,833.33	
合计	283,239,383.08	180,001,375.20

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	190,174,166.67	149,850,000.00	2,678,139.17	122,712,636.39		219,989,669.45
长期借款	30,027,500.01				27,500.01	30,000,000.00
一年内到期的非流动负债-一年内到期的长期借款			482,499.99	457,500.00		24,999.99
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	384,904,430.86		139,288,123.17	136,639,131.65	4,295,996.26	383,257,426.12
其他应付款-限制性股票回购义务	65,381,732.00			63,331,418.10	2,050,313.90	
库存股-集中竞价回购	150,012,246.20					150,012,246.20
应付股利			759,237,009.10	759,237,009.10		
合计	820,500,075.74	149,850,000.00	901,685,771.43	1,082,377,695.24	6,373,810.17	783,284,341.76

(4). 以净额列报现金流量的说明

适用 不适用

(5). 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

□适用 √不适用

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	668,916,173.83	656,437,724.74
加：资产减值准备		
信用减值损失	27,947,125.65	15,829,857.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	109,530,213.12	111,454,184.87
使用权资产摊销	134,028,588.26	116,599,113.69
无形资产摊销	10,232,077.26	9,894,666.07
长期待摊费用摊销	31,535,126.04	31,260,151.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-473,778.70	-1,498,909.56
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,295,339.73	1,299,898.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-24,543,407.81	-15,843,551.57
财务费用（收益以“-”号填列）	2,115,797.77	-577,181.38
投资损失（收益以“-”号填列）	1,448,168.82	-929,607.57
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,386,090.79	12,670,552.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,334,919.02	-3,669,005.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	44,840,314.96	240,253,843.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	519,975,889.45	-97,078,496.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-782,199,123.72	-399,791,002.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	733,927,494.85	676,312,238.05
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,202,415,229.22	2,250,719,855.29
减：现金的期初余额	3,708,085,136.83	1,828,019,243.04
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	-505,669,907.61	422,700,612.25

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,202,415,229.22	3,708,085,136.83
其中：库存现金	531,193.71	612,487.27
可随时用于支付的银行存款	3,162,752,084.17	3,633,121,154.48
可随时用于支付的其他货币资金	39,131,951.34	74,351,495.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,202,415,229.22	3,708,085,136.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

□适用 √不适用

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额	理由
银行承兑汇票保证金	30,000,000.00	10,000,000.00	质押
信用证保证金	5,451,431.35	3,857,149.77	质押
履约保证金	20,665,123.06	15,715,590.36	质押
超过三个月的定期存款	310,000,000.00	1,500,000,000.00	到期期间超过三个月
冻结资金		1,010,742.92	
其他	348,035.34	452,897.20	质押
合计	366,464,589.75	1,531,036,380.25	/

其他说明：

□适用 √不适用

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

□适用 √不适用

81、外币货币性项目

(1). 外币货币性项目

√适用 □不适用

单位：元

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	-	-	167,800,533.42
其中：美元	16,380,173.66	7.1268	116,738,221.64
欧元	1,197,713.47	7.6617	9,176,521.29
港币	64,609.31	0.9127	58,968.92
日元	1,121.00	0.0447	50.15
英镑	375.00	9.0430	3,391.13
越南盾	2,722,639,633.00	0.0003	797,733.41
挪威克朗	43,081,455.72	0.6706	28,888,523.92
丹麦克朗	1,109,736.68	1.0231	1,135,396.64
瑞典克朗	31,884.06	0.6737	21,479.43
新加坡元	2,079,986.15	5.2790	10,980,246.89
应收账款	-	-	146,415,649.46
其中：美元	15,406,063.34	7.1268	109,795,932.21
欧元	33,844.80	7.6617	259,308.70
越南盾	3,747,119,616.00	0.0003	1,097,906.05
挪威克朗	52,586,969.98	0.6706	35,262,502.50
长期借款	-	-	
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款	-	-	1,153,815.18
其中：美元	100.00	7.1268	712.68
越南盾	1,037,053,147.00	0.0003	303,856.57
挪威克朗	1,266,480.45	0.6706	849,245.93
应付账款	-	-	51,457,492.49
其中：美元	5,475,919.10	7.1268	39,025,780.24
港币	9,305.00	0.9127	8,492.67
越南盾	14,250,019,787.00	0.0003	4,175,255.80
挪威克朗	12,300,188.38	0.6706	8,247,963.78
其他应付款	-	-	1,553,964.85
其中：美元	44,496.14	7.1268	317,115.09
越南盾	31,770,000.00	0.0003	9,308.61
港币	16,000.00	0.9127	14,603.20
挪威克朗	1,808,854.37	0.6706	1,212,937.95
回购义务	-	-	35,878,223.18
其中：挪威克朗	53,505,194.23	0.6706	35,878,223.18

其他说明：

无

(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因

适用 不适用

82、租赁

(1) 作为承租人

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

本期计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用为 3,479,025.75 元，本期计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）为 190,673.86 元。

售后租回交易及判断依据

适用 不适用

与租赁相关的现金流出总额 146,550,710.82(单位：元 币种：人民币)

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	3,725,116.44	
合计	3,725,116.44	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

适用 不适用

未来五年未折现租赁收款额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	7,320,407.68	7,264,402.90
第二年	7,296,597.37	7,369,588.60
第三年	7,390,905.63	7,330,474.93
第四年	5,649,095.76	7,484,698.33
第五年		1,192,738.38
五年后未折现租赁收款额总额		

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

其他说明

无

83、数据资源

适用 不适用

84、其他

适用 不适用

八、研发支出

(1). 按费用性质列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	53,678,363.61	48,891,971.03
耗用材料	24,988,354.33	23,531,100.69
其他	13,777,042.36	17,033,553.25
合计	92,443,760.30	89,456,624.97
其中：费用化研发支出	92,443,760.30	89,456,624.97
资本化研发支出		

其他说明：

无

(2). 符合资本化条件的研发项目开发支出

适用 不适用

重要的资本化研发项目

适用 不适用

开发支出减值准备

适用 不适用

其他说明

无

(3). 重要的外购在研项目

适用 不适用

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

适用 不适用

2、 同一控制下企业合并

适用 不适用

3、 反向购买

适用 不适用

4、 处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

本报告期新设立子公司 1 家：上海晨光在线甄选文具有限公司。

6、 其他

适用 不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

单位:万元 币种:人民币

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海晨光科力普办公用品有限公司	上海	59,400.00	上海	零售、批发等	77.78		设立
上海晨光文具礼品有限公司	上海	19,941.94	上海	生产、销售等	100		设立
上海晨光文具销售有限公司	上海	1,300.00	上海	零售、批发等		100	设立
广州晨光文具礼品销售有限公司	广州	3,950.00	广州	零售、批发等		100	设立
义乌市晨兴文具用品有限公司	义乌	1,800.00	义乌	零售、批发等		100	设立
浙江本味科技有限公司	义乌	1,000.00	义乌	信息技术服务		100	通过非同一控制下企业合并取得
晨光生活馆企业管理有限公司	上海	10,000.00	上海	零售、批发等	100		设立
上海晨光佳美文具有限公司	上海	3,000.00	上海	生产、销售等	100		设立
上海晨光信息科技有限公司	上海	5,000.00	上海	电商业务等	55		设立
江苏晨光生活馆企业管理有限公司	南京	2,000.00	南京	零售、批发等		100	设立
浙江新晨光生活馆企业管理有限公司	杭州	3,000.00	杭州	零售、批发等		100	设立
九木杂物社企业管理有限公司	上海	5,000.00	上海	零售、批发等		85	设立
上海晨光珍美文具有限公司	上海	1,000.00	上海	零售、批发等	100		通过同一控制下企业合并取得
哈尔滨晨光三美文具有限公司	哈尔滨	1,900.00	哈尔滨	零售、批发等		100	通过同一控制下企业合并取得
郑州晨光文具礼品有限责任公司	郑州	2,600.00	郑州	零售、批发等		100	通过同一控制下企业合并取得
深圳尔雅文化创意发展有限公司	深圳	2,000.00	深圳	设计等	51		通过非同一控制下企业合并取得
上海晨光办公用品有限公司	上海	5,000.00	上海	零售、批发等	100		设立
连云港市科力普办公用品有限公司	连云港	100.00	连云港	零售、批发等		100	设立
沈阳晨光科力普办公用品有限公司	沈阳	50.00	沈阳	零售、批发等		100	设立
杭州三美晨光文具有限公司	杭州	1,800.00	杭州	零售、批发等		100	设立
安硕文教用品(上海)股	上海	8,100.00	上海	生产、销售等	56		通过非同一控制

份有限公司							下企业合并取得
江苏马可笔业有限公司	泗阳	5,000.00	泗阳	生产、销售等		100	通过非同一控制下企业合并取得
长春马可文教用品有限公司	长春	4,000.00	长春	生产、销售等		100	通过非同一控制下企业合并取得
伊犁森徕木业有限公司	伊犁	2,000.00	伊犁	生产、销售等		100	通过非同一控制下企业合并取得
安硕文教用品(香港)有限公司	香港	550.00	香港	零售、批发等		100	通过非同一控制下企业合并取得
International stationery company	越南	100.00	越南	生产、销售等		100	通过非同一控制下企业合并取得
上海奇只好玩文化创意有限公司	上海	10,000.00	上海	创意服务	57		设立
上海晨讯企业管理有限公司	上海	22,000.00	上海	企业管理	100		设立
上海科力普信息科技有限公司	上海	500.00	上海	软件开发		100	设立
上海美新文具有限公司	上海	5,000.00	上海	批发、零售		100	设立
SHANGHAI M&G STATIONERY (SINGAPORE) PTE. LTD	新加坡	3,966.73	新加坡	企业管理		100	设立
晨光九木企业管理(北京)有限公司	北京	100.00	北京	批发、零售		100	设立
Back to School Holding AS	挪威	99.55	挪威	控股公司		91.4	通过非同一控制下企业合并取得
Beckmann AS	挪威	66.00	挪威	生产、销售等		100	通过非同一控制下企业合并取得
Beckmann Norway GmbH (Germany)	德国	2.50	德国	零售、批发等		100	通过非同一控制下企业合并取得
Beckmann Norway Inc	美国	0.0001	美国	零售、批发等		100	设立
Beckmann Norway GmbH (Austria)	奥地利	3.50	奥地利	零售、批发等		100	设立
广东华南晨光文教用品有限公司	惠州	5,000.00	惠州	零售、批发等	100		设立
上海晨光科力普科技发展有限公司	上海	10,000.00	上海	技术服务		100	设立
上海益诚祥电子商务有限公司	上海	50.00	上海	零售、批发等		100	设立
湖北潮信置业有限公司	武汉	6,000.00	武汉	普通货物仓储服务	100		不构成业务的收购
上海晨光在线甄选文具有限公司	上海	2,000.00	上海	零售、批发等	100		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

安硕文教用品（香港）有限公司注册资本币种为港币，International stationery company 和 Beckmann Norway Inc 注册资本币种为美元，SHANGHAI M&G STATIONERY (SINGAPORE) PTE. LTD. 注册资本币种为新加坡元，Back to School Holding AS 和 Beckmann AS 注册资本币种为挪威克朗，Beckmann Norway GmbH (Germany) 和 Beckmann Norway GmbH (Austria) 注册资本币种为欧元。

(2). 重要的非全资子公司

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海晨光科力普办公用品有限公司	22.22%	41,223,161.07		474,531,466.27

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(3). 重要非全资子公司的主要财务信息

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海晨光科力普办公用品有限公司	576,533.84	16,657.73	593,191.57	373,970.45	5,681.96	379,652.41	573,460.50	17,296.27	590,756.77	425,711.43	6,355.17	432,066.60

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海晨光科力普办公用品有限公司	612,001.49	13,241.97	13,241.97	-37,267.99	549,400.53	18,005.80	18,005.80	-28,505.51

其他说明：

无

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制:

适用 不适用

(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持:

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用 不适用

3、在合营企业或联营企业中的权益

适用 不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

适用 不适用

(2). 重要合营企业的主要财务信息

适用 不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

适用 不适用

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

单位: 元 币种: 人民币

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业:		
投资账面价值合计	33,969,727.10	37,232,112.47
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-3,262,385.37	-1,614,846.38
--其他综合收益		
--综合收益总额	-3,262,385.37	-1,614,846.38

其他说明

无

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	34,349,803.59	3,750,000.00		2,613,347.26		35,486,456.33	与资产相关
合计	34,349,803.59	3,750,000.00		2,613,347.26		35,486,456.33	/

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	2,613,347.26	2,132,073.47
与收益相关	71,449,198.16	59,573,067.91
合计	74,062,545.42	61,705,141.38

其他说明：
无

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

√适用 □不适用

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上			
短期借款	139,669.45	219,850,000.00				219,989,669.45	219,989,669.45	
衍生金融负债		1,052,255.09				1,052,255.09	1,052,255.09	
应付账款		4,291,940,975.73				4,291,940,975.73	4,291,940,975.73	
其他应付款		424,015,154.17				424,015,154.17	424,015,154.17	
一年内到期的非流动负债	24,999.99	240,227,366.43				240,227,366.43	218,780,865.92	
长期借款			30,000,000.00			30,000,000.00	30,000,000.00	
租赁负债			126,467,955.07	66,982,906.82	3,567,834.05	197,018,695.94	200,379,783.37	
合计	164,669.44	5,177,085,751.42	156,467,955.07	66,982,906.82	3,567,834.05	5,404,244,116.81	5,386,158,703.73	

项目	上年年末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上			
短期借款	174,166.67	190,000,000.00					190,174,166.67	190,174,166.67
衍生金融负债		1,357,106.71					1,357,106.71	1,357,106.71
应付账款		4,854,339,509.13					4,854,339,509.13	4,854,339,509.13
其他应付款		537,102,511.17					537,102,511.17	537,102,511.17
一年内到期的非流动负债		235,994,248.56					235,994,248.56	222,168,448.30
长期借款	27,500.01		30,000,000.00				30,027,500.01	30,027,500.01
租赁负债			115,943,987.99	88,789,953.19	4,726,026.03		209,459,967.21	198,614,205.74
合计	201,666.68	5,818,793,375.57	145,943,987.99	88,789,953.19	4,726,026.03		6,058,455,009.46	6,033,783,447.73

(三) 市场风险

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

1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于2024年6月30日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加249.85万元(2023年06月30日:210万元)。管理层认为100个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

2、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	116,738,221.64	51,062,311.78	167,800,533.42	99,485,080.26	53,056,901.56	152,541,981.82
应收账款	109,795,932.21	36,619,717.25	146,415,649.46	157,056,337.60	19,995,500.69	177,051,838.29
其他应收款	712.68	1,153,102.50	1,153,815.18	61,619.49	336,806.45	398,425.94
外币金融资产合计	226,534,866.53	88,835,131.53	315,369,998.06	256,603,037.35	73,389,208.70	329,992,246.05
一年内到期的非流动负债		35,878,223.18	35,878,223.18		35,878,223.18	35,878,223.18
应付账款	39,025,780.24	12,431,712.25	51,457,492.49	52,863,240.07	19,361,818.62	72,225,058.69
其他应付款	317,115.09	1,236,849.76	1,553,964.85	14,178,051.12	563,126.03	14,741,177.15
外币金融负债合计	39,342,895.33	49,546,785.19	88,889,680.52	67,041,291.19	55,803,167.83	122,844,459.02

于2024年6月30日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值5%，则公司将增加或减少净利润1,132.40万元(2023年6月30日1,134.29万元)。管理层认为5%合理反映了下一年度人民币对外币可能发生变动的合理范围。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

3、金融资产转移

(1) 转移方式分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	银行承兑汇票	30,623,642.95	终止	所有权上几乎所有风险和报酬都已经转移
票据背书	商业承兑汇票	3,494,181.22	未终止	不适用
票据背书	财务公司承兑汇票	14,693,367.67	未终止	不适用
转让或拆分流转	数字化应收账款债权凭证	9,969,713.03	未终止	不适用
应收账款保理	数字化应收账款债权凭证	2,500,000.00	未终止	不适用
合计	/	61,280,904.87	/	/

(2) 因转移而终止确认的金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	票据背书	30,623,642.95	
合计	/	30,623,642.95	

(3) 继续涉入的转移金融资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
商业承兑汇票	票据背书	3,494,181.22	3,494,181.22
财务公司承兑汇票	票据背书	14,693,367.67	14,693,367.67
数字化应收账款债权凭证	应收账款保理	2,500,000.00	2,500,000.00
数字化应收账款债权凭证	转让或拆分流转	9,969,713.03	9,969,713.03
合计	/	30,657,261.92	30,657,261.92

其他说明

□适用 √不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他	2,046,040,828.70			2,046,040,828.70
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资		9,707,874.83		9,707,874.83
（四）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
（六）应收款项融资		44,279,337.00		44,279,337.00
持续以公允价值计量的资产总额	2,046,040,828.70	53,987,211.83		2,100,028,040.53
（六）交易性金融负债		1,052,255.09		1,052,255.09
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债		1,052,255.09		1,052,255.09
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
（七）回购义务负债		35,878,223.18		35,878,223.18
持续以公允价值计量的负债总额		36,930,478.27		36,930,478.27

二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

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

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

适用 不适用

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

适用 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
晨光控股(集团)有限公司	上海	实业投资	30,000.00	58.02	58.02

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是陈湖文、陈湖雄、陈雪玲。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

适用 不适用

本公司子公司的情况详见本附注“十、在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

适用 不适用

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“十、在其他主体中的权益”。

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

适用 不适用

合营或联营企业名称	与本企业关系
宁波钟晨股权投资合伙企业（有限合伙）	联营企业
上海制笔技术服务有限公司	联营企业
上海沫沫班长企业管理有限公司	联营企业

其他说明

适用 不适用

4、其他关联方情况

适用 不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
PELEG DESIGN Ltd	其他
上海晨光公益基金会	其他
上海文采实业有限公司	其他
郭伟龙	其他
南京兆晨文化用品销售有限公司	其他
南京晨日文化用品销售有限公司	其他
南京优晨文化用品销售有限公司	其他
淮安优品晨光贸易有限公司	其他
南京市六合区微风启晨文化用品有限公司	其他
宁德时代新能源科技股份有限公司	其他
郭少敏	其他
南京晨之恒文化用品销售有限公司	其他
南京晨之光文化用品销售有限公司	其他
南京晨之沚文化用品销售有限公司	其他
RISING GOAL INVESTMENT PTE. LTD.	其他

其他说明

无

5、关联交易情况

(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
PELEG DESIGN Ltd	接受劳务	639,000.00			1,012,500.00
上海沫沫班长企业管理有限公司	采购产品				361,317.82
上海制笔技术服务有限公司	采购产品	23,712.87			
上海制笔技术服务有限公司	接受劳务	1,584.16			

出售商品/提供劳务情况表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
同受郭伟龙控制的销售主体	销售产品	112,558,253.47	134,488,400.24
同受郭少敏控制的销售主体	销售产品	14,147,545.95	
PELEG DESIGN Ltd	销售产品	223,862.81	263,901.70
上海沫沫班长企业管理有限公司	销售产品	1,388,220.65	2,133,144.33
上海沫沫班长企业管理有限公司	提供劳务	755,653.15	
上海文采实业有限公司	提供劳务	0.90	1,226.42
上海制笔技术服务有限公司	提供劳务	33,822.92	1,226.42
上海晨光公益基金会	销售产品		35,383.28
晨光控股（集团）有限公司	销售产品	12,963.72	
宁德时代新能源科技股份有限公司	销售产品	71,540.41	
RISING GOAL INVESTMENT PTE. LTD.	销售产品	4,180,347.71	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

□适用 √不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

□适用 √不适用

关联托管/承包情况说明

□适用 √不适用

本公司委托管理/出包情况表：

□适用 √不适用

关联管理/出包情况说明

□适用 √不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海沫沫班长企业管理有限公司	自有办公楼	153,211.01	

本公司作为承租方：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
晨光控股（集团）有限公司	自有房屋（包括办公楼、车间、车位、仓库、宿舍楼等）					2,310,476.20	2,310,476.19	66,012.75	194,286.95		8,850,788.03
晨光控股（集团）有限公司	自有办公楼及车位	34,285.71	41,142.86			8,286,869.87	7,588,568.95	919,052.26	261,068.16		79,039.31
晨光控股（集团）有限公司	水电费					2,582,676.38	2,446,590.32				

关联租赁情况说明

√适用 □不适用

以上数据按不含税金额填列。

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

关联担保情况说明

适用 不适用

(5). 关联方资金拆借

适用 不适用

(6). 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7). 关键管理人员报酬

适用 不适用

(8). 其他关联交易

适用 不适用

公司于2024年6月13日召开第六届董事会第七次会议审议通过了《关于控股子公司增资扩股及公司放弃优先认购权暨关联交易的议案》，为了扩大晨光科力普经营规模，提高经济效益和市场竞争能力，同时基于晨光科力普未来长期发展和治理、构建长效激励机制及充分调动管理层、核心员工的积极性的需要，晨光科力普进行增资扩股，具体包含员工股权激励和实际控制人增资两部分。本次增资扩股完成后，晨光科力普的注册资本由49,472.445万元增加至59,400.00万元，晨光科力普仍属于公司合并报表范围内的控股子公司。2024年6月，晨光科力普完成上述增资扩股事项及注册资本的工商变更（备案）登记手续。

具体详见公司于2024年6月14日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于控股子公司增资扩股及公司放弃优先认购权暨关联交易的公告》（公告编号：2024-020）。

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况**(1). 应收项目**

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	上海晨光公益基金会	14,684.00	734.20	14,684.00	734.20
应收账款	上海沫沫班长企业管理有限公司	175,754.66	6,529.00	344,295.74	13,653.49
应收账款	同受郭伟龙控制的销售主体	19,663,991.06	983,199.55	25,163.72	1,258.19
应收账款	宁德时代新能源科技股份有	43,992.56	219.96	72,688.21	363.44

	限公司				
应收账款	RISING GOAL INVESTMENT PTE. LTD.	4,346,779.95	217,339.00		
其他应收款	上海文采实业 有限公司			15.79	0.79
其他应收款	上海沫沫班长 企业管理有限 公司	116,935.38	5,846.77	3,543.33	177.17
预付账款	上海制笔技术 服务有限公司	6,480.00		1,600.00	

(2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	同受郭伟龙控制的销 售主体	25,108.63	9,649.79
应付账款	上海文采实业有限公 司		836.90
其他应付款	同受郭伟龙控制的销 售主体	548,000.00	524,000.00
其他应付款	晨光控股（集团）有 限公司	997,663.04	1,155,958.11
合同负债	同受郭伟龙控制的销 售主体		3,936,727.68
合同负债	同受郭少敏控制的销 售主体	3,551,569.10	
租赁负债	晨光控股（集团）有 限公司	18,812,463.60	26,349,112.06
一年内到期的非流动 负债	晨光控股（集团）有 限公司	16,138,970.32	18,362,042.94

(3). 其他项目

□适用 √不适用

7、关联方承诺

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十五、股份支付

1、各项权益工具

√适用 □不适用

数量单位：股 金额单位：元 币种：人民币

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
2020年限制性股票激励计划首次激励对象							2,504,600.00	59,359,020.00
2020年限制性股票激励计划预留激励对象							263,550.00	11,867,656.50
子公司股权激励		311,359,620.00						
合计		311,359,620.00					2,768,150.00	71,226,676.50

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
子公司股权激励	46,521,612.90	
合计	46,521,612.90	

其他说明

无

5、股份支付的修改、终止情况

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

适用 不适用

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

抵押资产情况

(1) 子公司安硕文教于2022年9月15日与上海浦东发展银行股份有限公司奉贤支行签订了编号为ZD9874202200000005的《最高额抵押合同》，以其所有的沪房地青字(2013)第015437号、沪房地青字(2013)第013396号以及沪房地青字(2015)第015718号土地及厂房抵押，本合同下的抵押最高本金限额为人民币20,000万元，抵押额度有效期自2022年9月15日至2025年9月14日止。

(2) 子公司江苏马可于 2023 年 2 月 27 日与江苏泗阳农村商业银行股份有限公司签订了编号为 BD133202302270002428 的《最高额抵押担保合同》。以其所有的苏(2019)泗阳县不动产权第 0018047 号、苏(2019)泗阳县不动产权第 0018032 号、苏(2019)泗阳县不动产权第 0017990 号以及苏(2019)泗阳县不动产权第 0017993 号土地及厂房抵押, 本合同下的抵押最高本金限额为人民币 4,512.22 万元, 抵押额度有效期自 2023 年 2 月 27 日至 2025 年 11 月 22 日止。

2、或有事项

(1). 资产负债表日存在的重要或有事项

适用 不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项, 也应予以说明:

适用 不适用

3、其他

适用 不适用

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

适用 不适用

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1). 追溯重述法

适用 不适用

(2). 未来适用法

适用 不适用

2、重要债务重组

适用 不适用

3、资产置换

(1). 非货币性资产交换

适用 不适用

(2). 其他资产置换

□适用 √不适用

4、年金计划

□适用 √不适用

5、终止经营

□适用 √不适用

6、分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

√适用 □不适用

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 2 个报告分部，分别为：办公直销业务、传统业务。本公司的各个报告分部分别提供不同的服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定，间接归属于各分部的费用按照各分部实际应承担部分进行归集。在分部之间进行分配。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

(2). 报告分部的财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	办公直销业务	传统业务	分部间抵销	合计
对外交易收入	6,113,871,439.42	4,937,425,273.27		11,051,296,712.69
分部间交易收入	6,143,441.10	96,670,271.59	102,813,712.69	
对联营和合营企业的投资收益		-3,262,385.37		-3,262,385.37
信用减值损失	-19,544,241.47	-8,402,884.18		-27,947,125.65
资产减值损失				
折旧费和摊销费	16,671,117.50	268,654,887.18		285,326,004.68
利润总额（亏损总额）	173,241,639.15	649,033,550.21	-575,545.46	822,850,734.82
所得税费用	40,821,919.49	112,968,755.13	-143,886.37	153,934,560.99
净利润（净亏损）	132,419,719.66	536,064,795.08	-431,659.09	668,916,173.83
资产总额	5,931,915,706.24	8,946,770,664.50	13,570,727.30	14,865,115,643.44
负债总额	3,796,524,108.04	2,353,462,909.16	12,112,456.30	6,137,874,560.90

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

□适用 √不适用

(4). 其他说明

□适用 √不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内		
其中：1年以内分项		
1年以内	280,587,927.66	223,470,487.70
1年以内小计	280,587,927.66	223,470,487.70
1至2年		
2至3年		
3年以上		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	280,587,927.66	223,470,487.70

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	280,587,927.66	100.00	5,874,153.90	2.09	274,713,773.76	223,470,487.70	100.00	4,725,084.16	2.11	218,745,403.54
其中：										
账龄分析	117,483,077.90	41.87	5,874,153.90	5.00	111,608,924.00	94,501,683.09	42.29	4,725,084.16	5.00	89,776,598.93
合并范围内关联方	163,104,849.76	58.13			163,104,849.76	128,968,804.61	57.71			128,968,804.61
合计	280,587,927.66	/	5,874,153.90	/	274,713,773.76	223,470,487.70	/	4,725,084.16	/	218,745,403.54

按单项计提坏账准备：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

组合计提项目：账龄分析

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄分析	117,483,077.90	5,874,153.90	5.00
合计	117,483,077.90	5,874,153.90	

按组合计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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						
账龄分析	4,725,084.16	1,149,069.74				5,874,153.90
合计	4,725,084.16	1,149,069.74				5,874,153.90

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

其中重要的应收账款核销情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	57,395,369.48		57,395,369.48	20.46	
第二名	36,853,269.15		36,853,269.15	13.13	1,842,663.46
第三名	32,052,950.96		32,052,950.96	11.42	
第四名	20,834,395.37		20,834,395.37	7.43	
第五名	15,606,292.23		15,606,292.23	5.56	780,314.61
合计	162,742,277.19		162,742,277.19	58.00	2,622,978.07

其他说明

无

其他说明：

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	955,818,221.43	921,226,487.12
合计	955,818,221.43	921,226,487.12

其他说明：

适用 不适用

应收利息

(1). 应收利息分类

适用 不适用

(2). 重要逾期利息

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

适用 不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收利息情况

适用 不适用

其中重要的应收利息核销情况

适用 不适用

核销说明：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

应收股利

(1). 应收股利

适用 不适用

(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利

适用 不适用

(3). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按单项计提坏账准备的说明：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

(4). 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(5). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□适用 √不适用

其他说明：

无

(6). 本期实际核销的应收股利情况

□适用 √不适用

其中重要的应收股利核销情况

□适用 √不适用

核销说明：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

其他应收款**(1). 按账龄披露**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
1 年以内	252,665,285.09	228,088,190.64
1 年以内小计	252,665,285.09	228,088,190.64
1 至 2 年	219,745,005.10	206,092,006.96
2 至 3 年	132,321,623.32	148,050,647.45
3 年以上	352,074,176.02	340,627,308.31
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
减：坏账准备	-987,868.10	-1,631,666.24
合计	955,818,221.43	921,226,487.12

(2). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并关联方往来余额	944,034,813.04	898,888,847.17
保证金及押金	261,200.00	181,200.00
房屋租赁保证金	554,872.00	3,744,079.00
个人借款及备用金	4,902,073.42	5,080,611.01

物料款	3,651,878.87	11,585,777.21
合并关联方往来余额-暂估进项税	3,255,489.51	3,011,351.30
其他	145,762.69	366,287.67
合计	956,806,089.53	922,858,153.36

(3). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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)	
2024年1月1日余额	1,631,666.24			1,631,666.24
2024年1月1日余额在本期				
--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	-643,798.14			-643,798.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	987,868.10			987,868.10

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

无

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

√适用 □不适用

账面余额	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)	
2024年1月1日余额	922,858,153.36			922,858,153.36
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	447,972,900.59			447,972,900.59
本期直接减记				

账面余额	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)	
本期终止确认	414,024,964.42			414,024,964.42
其他变动				
2024年6月30日余额	956,806,089.53			956,806,089.53

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(4). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	
账龄分析	1,444,462.29	-484,337.79				960,124.50
房屋租赁保证金	187,203.95	-159,460.35				27,743.60
合计	1,631,666.24	-643,798.14				987,868.10

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

其他说明

无

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(6). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
------	------	---------------------	-------	----	----------

第一名	324,847,467.74	33.95	合并关联方往来余额	1年以内 3,997.88 万元 1年以上 28,486.87 万元	
第二名	293,152,496.86	30.64	合并关联方往来余额	1年以内 9,022.24 万元 1年以上 20,293.01 万元	
第三名	80,004,656.67	8.36	合并关联方往来余额	1年以内 0.47 万元 1年以上 8,000.00 万元	
第四名	80,000,000.00	8.36	合并关联方往来余额	1年以内 8,000.00 万元	
第五名	49,018,683.84	5.12	合并关联方往来余额	1年以内 1,001.87 万元 1年以上 3,900.00 万元	
合计	827,023,305.11	86.43	/	/	

(7). 因资金集中管理而列报于其他应收款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

3、长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,629,957,222.61		1,629,957,222.61	1,609,957,222.61		1,609,957,222.61
对联营、合营企业投资	33,709,550.49		33,709,550.49	33,853,293.45		33,853,293.45
合计	1,663,666,773.10		1,663,666,773.10	1,643,810,516.06		1,643,810,516.06

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海晨光科力普办公用品有限公司	505,324,042.52			505,324,042.52		
上海晨光珍美文具有限公司	13,288,599.09			13,288,599.09		
上海晨光文具礼品有限公司	199,419,400.00			199,419,400.00		
晨光生活馆企业管理有限公司	240,000,000.00			240,000,000.00		
上海晨光佳美文	30,000,000.00			30,000,000.00		

具有限公司					
上海晨光信息科技有限公司	27,500,000.00			27,500,000.00	
深圳尔雅文化创意发展有限公司	6,339,300.00			6,339,300.00	
上海晨光办公用品有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	
安硕文教用品（上海）股份有限公司	177,038,110.00			177,038,110.00	
上海奇只好玩文化创意有限公司	28,500,000.00			28,500,000.00	
上海晨讯企业管理有限公司	220,000,000.00			220,000,000.00	
广东华南晨光文教用品有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00	
湖北潮信置业有限公司	72,547,771.00			72,547,771.00	
上海晨光在线甄选文具有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00	
合计	1,609,957,222.61	20,000,000.00		1,629,957,222.61	

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
宁波钟晨股权投资合伙企业（有限合伙）	30,704,751.68			9,975.04						30,714,726.72
上海制笔技术服务有限公司	3,148,541.77			-153,718.00						2,994,823.77
小计	33,853,293.45			-143,742.96						33,709,550.49
合计	33,853,293.45			-143,742.96						33,709,550.49

(3). 长期股权投资的减值测试情况

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用**4、营业收入和营业成本****(1). 营业收入和营业成本情况**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,988,415,349.94	1,102,326,634.01	1,739,238,550.78	982,468,143.55
其他业务	92,239,474.60	70,679,990.12	76,733,125.42	1,597,496.40
合计	2,080,654,824.54	1,173,006,624.13	1,815,971,676.20	984,065,639.95

(2). 营业收入、营业成本的分解信息适用 不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
1、销售商品	1,988,415,349.94	1,102,326,634.01
2、供应链服务	74,961,036.10	69,244,277.62
3、其他	7,265,531.58	54,370.87
按经营地区分类		
1、中国	1,890,272,238.08	1,056,180,137.46
2、其他国家	180,369,679.54	115,445,145.04
按商品转让的时间分类		
1、在某一时刻确认	2,070,641,917.62	1,171,625,282.50
2、在某一时间段内确认		
合计	2,070,641,917.62	1,171,625,282.50

其他说明

适用 不适用**(3). 履约义务的说明**适用 不适用**(4). 分摊至剩余履约义务的说明**适用 不适用**(5). 重大合同变更或重大交易价格调整**适用 不适用

其他说明：

营业收入明细

单位：元 币种：人民币

合同分类	本期金额	上期金额
------	------	------

客户合同产生的收入	2,070,641,917.62	1,806,551,705.07
租赁收入	10,012,906.92	9,419,971.13
合计	2,080,654,824.54	1,815,971,676.20

5、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	285,833,333.33	
权益法核算的长期股权投资收益	-143,742.96	-405,163.48
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,191,916.55	3,643,958.13
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	286,881,506.92	3,238,794.65

其他说明：

无

6、其他

□适用 √不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	473,778.70	
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	74,771,211.93	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	26,357,624.36	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	783,177.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,645,878.84	
减：所得税影响额	20,365,485.59	
少数股东权益影响额（税后）	12,653,434.42	
合计	65,720,994.12	

对公司将《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》未列举的项目认定为的非经常性损益项目且金额重大的，以及将《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，应说明原因。

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

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	7.79	0.6851	0.6851
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.98	0.6140	0.6140

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

董事长：陈湖文

董事会批准报送日期：2024 年 8 月 27 日

修订信息

适用 不适用