



美璨文化

NEEQ: 835171

美璨文化(上海)股份有限公司



年度报告

2023

## 重要提示

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

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	13
第五节	公司治理 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	21
附件	会计信息调整及差异情况.....	79

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	上海市虹口区水电路 1422 号 6 号楼 1204 室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、美臻文化	指	美臻文化（上海）股份有限公司
股东大会	指	美臻文化（上海）股份有限公司股东大会
董事会	指	美臻文化（上海）股份有限公司董事会
监事会	指	美臻文化（上海）股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事原则	指	《股东大会议事原则》、《董事会议事原则》、 《监事会议事原则》
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	《美臻文化（上海）股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元
财达证券、主办券商	指	财达证券股份有限公司
会计师	指	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
期初	指	2023年1月1日
本期、报告期	指	2023年1月-12月
上期、上年同期	指	2022年1月-12月
期末、报告期末	指	2023年12月31日
上期末	指	2022年12月31日
上年期末	指	2022年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	美臻文化(上海)股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Mewsher Culture Co.,Ltd		
	Mewsher Culture		
法定代表人	朱玺	成立时间	2010年12月22日
控股股东	控股股东为（星禾互动(厦门)投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梅百喜），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-729 其他商务-7299 其他未列明商务服务业		
主要产品与服务项目	从事 IP 文化产品输出,文化艺术、珠宝、艺术品收藏鉴定、文化辅导及学术交流服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	美臻文化	证券代码	835171
挂牌时间	2015年12月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	5,000,000.00
主办券商（报告期内）	财达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	河北省石家庄市自强路 35 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	廖苑	联系地址	上海市虹口区水电路 1422 号 6 号楼 1204 室
电话	021-55395557	电子邮箱	1071583782@qq.com
传真	021-55395557		
公司办公地址	上海市虹口区水电路 1422 号 6 号楼 1204 室	邮政编码	200434
公司网址	Mewsher.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000566586194P		
注册地址	上海市虹口区水电路 6 号楼 1204 室		
注册资本（元）	5,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

报告期内，美璨文化（上海）股份有限公司（曾用名“上海汇检菁英科技股份有限公司”）是从事珠宝文化活动、钻石及其他镶嵌类饰品的设计、研发和销售，属于服务类和珠宝首饰零售业。公司从上海金交所、钻交所和大型合成钻石贸易商购入原材料后，委托珠宝加工商按照公司的珠宝设计方案进行加工，再通过会展型活动、线下合作店铺及线上店铺，最终销售对象为终端消费者。美璨文化通过最具设计感的产品及各类型优势 IP 合作产品，打造受到年轻群体消费者挚爱的品牌形象、将逐步拓展与社交类平台的跨界合作。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,215,976.71	2,166,648.95	-43.88%
毛利率%	87.66%	72.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	232,013.65	581,724.43	-60.12%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	230,664.64	580,605.42	-86.04%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	30.50%	164.40%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	30.32%	164.34%	-
基本每股收益	0.05	0.12	-58.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,724,532.07	2,033,906.87	328.95%
负债总计	7,997,390.20	1,389,190.30	475.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	876,730.22	644,716.57	35.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.18	0.13	35.99%
资产负债率%（母公司）	6,266.47%	247.97%	-
资产负债率%（合并）	91.67%	68.30%	-
流动比率	1.09	1.46	-
利息保障倍数	-	130.14	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	624,952.84	720,225.68	-13.23%
应收账款周转率	0.29	4.57	-
存货周转率	-	3.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	328.95%	137.34%	-
营业收入增长率%	-43.88%	118.73%	-
净利润增长率%	-85.83%	362.67%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,259,863.95	14.44%	859,911.11	42.28%	46.51%
应收票据	-	-			
应收账款	7,440,559.40	85.28%	901,170.00	44.31%	725.66%
其他应收款	-	-	263,730.62	12.97%	-100.00%
应付账款	7,429,554.25	85.16%	100,000.00	4.92%	7,329.55%
其他应付款	502,100.00	5.76%	1,073,311.27	52.77%	-53.22%

#### 项目重大变动原因：

截止报告期末，公司具体经营情况如下：

##### 1.货币资金

报告期末，公司货币资金余额为 1,259,863.95 元，比去年同期增加 46.51%。主要原因是公司开展业务产生的收入在本年收回。

##### 2.应收帐款

报告期末，公司应收账款余额为 7,440,559.40 元，比去年同期增加 725.66%，变化较大，主要原因为子公司浙江津禾健康科技有限公司在 12 月实现的销售未能及时回款所致。该业务采取新业务模式，主要系贸易类，在收入核算时采用净额法，本期末应收账款金额包含代收代付款，故对应收账款余额影响较大，变动幅度较大存在合理性。

##### 3. 其他应收款

报告期末，公司其他应收款为 0 元，比去年同期减少 100%，主要原因是公司上年的其他应收款在本期收回。

##### 4.应付账款

报告期末，公司应付账款为 7,429,554.25 元，比去年同期增加 7,329.55%，主要原因为子公司浙江津禾健康科技有限公司在 12 月进行了大量采购所致，且公司的应付账款主要用于新业务模式下的贸易类项目，在收入核算时采用净额法，故对应付账款余额影响较大，变动存在合理性。

##### 5.其他应付款

报告期内，报告期内其他应付款为 502,100.00 元，比去年同期减少 53.22%，主要原因为支付以前年度拖欠的督导费和偿还股东借款。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,215,976.71	-	2,166,648.95	-	-43.88%
营业成本	150,000.00	12.34%	603,982.41	27.88%	-75.16%
毛利率%	87.66%	-	72.12%	-	-
销售费用	-	-	-	-	-
管理费用	630,810.32		941,698.44	43.46%	-33.01%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	2,413.75	0.20%	-63,698.65	-2.94%	-103.79%
信用减值损失	-330,297.83	-27.16%	-61,310.56	-2.83%	438.73%
营业利润	101,746.16	8.37%	620,023.97	28.62%	-83.59%
净利润	82,425.30	6.78%	581,724.43	26.85%	-85.83%

#### 项目重大变动原因：

##### 1.营业收入和营业成本

报告期内，公司实现营业收入 1,215,976.71 元，较上年同期减少 43.88%，营业收入大幅下降；报告期内，公司营业成本较上年同期减少 75.16%。主要原因为 2023 年下半年公司处于被收购时期，业务开展较少，导致收入大幅下滑

##### 2.管理费用

报告期内，公司管理费用较上年同期减少 33.01%，主要原因为报告期内职工薪酬减少所致。

##### 3.财务费用

报告期内，公司财务费用较上年同期减少 103.79%，主要原因为报告期内利息收入较少所致。

##### 4. 信用减值损失

报告期内，公司信用减值损失较上年同期增加 438.73%，主要原因为新增的应收账款计提坏账所致。

##### 5.营业利润、净利润

报告期内，营业利润为 101,746.16 元，较上年同期减少了 83.59%；净利润为 82,425.30 元，较去年同期减少了 85.83%。主要原因为公司处于被收购时期，公司的业务量缩减，导致利润大幅较低。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,215,976.71	2,166,648.95	-43.88%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	150,000.00	603,982.41	-75.16%
其他业务成本	-	-	



**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
咨询服务费	1,151,716.92	150,000.00	86.98%	-33.25%	-40.00%	1.71%
商品销售	64,259.79	-	-	-85.44%	-100%	-

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：****1.主营业务收入**

报告期内，公司咨询费服务费营业收入为 1,151,716.92 元，较上年同期减少 33.25%；营业成本 150,000.00。较上年同期减少了 40.00%；商品销售营业收入为 64,259.79 元，较上年同期减少 85.44%，主要原因为公司在 2023 年下半年公司处于被收购时期，业务规模缩小，导致收入和成本下降。商品销售营业收入为 64,259.79，较上年同期减少-85.44%，主要原因为公司处于被收购阶段，业务规模较小。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	西咸新区农匠绿色农业科技有限公司	485,148.51	39.90%	否
2	上海亚奕文化传媒中心	475,247.52	39.08%	否
3	厦门智魁企业管理顾问有限公司	108,910.89	8.96%	否
4	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所	82,410.00	6.78%	否
5	明阳(宁波)环保科技有限公司	22,699.12	1.87%	否
合计		1,174,416.04	96.58%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	西安市未央区皮卡丘服务部	150,000	100%	否
2				
3				
4				
5				
合计		150,000	100%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	624,952.84	720,225.68	-13.23%
投资活动产生的现金流量净额	10,000.00	-275,000.00	103.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-235,000.00	166,509.41	-241.13%

#### 现金流量分析：

- 1.投资活动产生的现金流量净额增加 10,000.00 元，较上期增加 103.64%，主要原因是本期借出的资金都有收回。
- 2.筹资活动产生的现金流量净额减少 235,000.00 元，较上期减少 241.13%，主要原因是偿还借款所致。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
厦门市 市中 龙美 璨管 理咨 询有 限公 司	控股 子公 司	管理 咨询	5,000,000.00	1,563,442.33	1,923,474.29	1,151,716.92	550,412.68
浙江 津禾 健康 科技 有限 公司	控股 子公 司	医疗 器械 销售	20,000,000.00	7,145,814.82	-305,282.34	64,259.79	-305,282.34

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	<p>公司控股股东为朱玺，实际控制人及其一致行动人为朱玺、张为。截至报告期末，朱玺直接持有公司股份 1,220,250 股,占公司股本总额的 24.4050%；其一致行动人张为，直接持有公司股份 279,750 股，占公司股本总额的 5.5950%。虽然公司已按照现代企业制度的要求建立健全了较为完善的法人治理结构，但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、生产经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，可能对公司利益和其他中小股东带来一定风险。</p> <p>应对措施：公司进一步建立和完善治理机制，严格执行关联交易决策的关联方回避制度，未来拟对高管、核心员工进行股权激励，适时引入战略投资者，以进一步优化公司股权结构，促进公司股权结构的合理化，尽可能避免实际控制人控制不当的风险。</p>
公司客户集中度较高的风险	<p>报告期内，2023 年度公司前五名客户的销售金额合计占营业收入的比重为 96.58%，公司客户集中度较高。若未来主要客户合作意向发生变动，且公司未能积极开发出新的客户资源，将会对公司影响带来一定的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	1,589,375	31.7875%	3,410,625	5,000,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,410,625	68.2125%	-3,410,625	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,410,625	68.2125%	-3,410,625	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		5,000,000.00	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							24

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	朱玺	2,380,875	-1,160,625	1,220,250	24.4050%	0	1,220,250	0	0
2	星禾互动（厦门）投资有限公司	0	500,000	500,000	10.0000%	0	500,000	0	0
3	张为	1,029,750	-750,000	279,750	5.5950%	0	279,750	0	0
4	厦门晨琨轩健康科技有限公司	0	250,000	250,000	5.0000%	0	250,000	0	0

5	李素建	249,900	0	249,900	4.9980%	0	249,900	0	0
6	邓狄岳	0	240,000	240,000	4.8000%	0	240,000	0	0
7	张师榕	110,000	130,000	240,000	4.8000%	0	240,000	0	0
8	张振梅	0	240,000	240,000	4.8000%	0	240,000	0	0
9	李发林	0	240,000	240,000	4.8000%	0	240,000	0	0
10	刘红云	224,834	10,000	234,834	4.6967%	0	234,834	0	0
	合计	3,995,359	-300,625	3,694,734	73.8947%	0	3,694,734	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间，股东张为是朱玺的一致行动人。其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

朱玺，男，1982年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于四川大学，软件工程专业，硕士学历。2004年6月至2007年1月就职于上海肯德基有限公司，担任内审主管；2007年2月至2011年2月就职于上海亚速建筑材料有限公司，担任渠道经理；2011年3月至2011年9月就职于长江证券股份有限公司，担任经纪人主管；2011年9月至2013年1月就职于新华基金管理有限公司，担任渠道总监；2013年1月至2015年5月就职于英大基金管理有限公司，担任区域总监；2015年5月至2017年12月就职于华润元大基金管理有限公司，担任区域总监；2018年1月至2018年5月就职于上海和讯正淡网络科技有限公司，担任CEO；2018年1月至今就职于言玺投资管理（上海）有限公司，担任执行董事；2019年7月至今就职于亚速控股股份有限公司，担任董事长；2019年8月至今就职于朗则教育科技有限公司（上海）有限公司，担任董事长；2019年12月至今就职于亚速俱乐部有限公司，担任总经理、执行董事；2019年12月至今就职于亚速电竞联赛有限公司，担任总经理、执行董事；2020年1月至今就职于奥帕（上海）人力资源管理有限公司，担任执行董事；2020年12月至2023年1月就职于美璨文化（上海）股份有限公司，担任董事长。

公司的控股股东和实际控制人为朱玺先生，报告期内，朱玺及其一致行动人张为减持公司股份1,910,625股，朱玺持有的股份从47.6175%变为24.4050%，朱玺及其一致行动人张为控制的股份从68.2125%变为30%。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
葛志坚	董事长、董事、总经理	男	1971年7月	2023年1月5日	2024年4月7日	0	0	0	0%
王悦	董事	女	1987年1月	2021年9月29日	2024年4月7日	0	0	0	0%
张小林	董事	女	1995年10月	2023年1月5日	2024年4月7日	0	0	0	0%
张梦芸	董事	女	1991年1月	2021年9月29日	2024年9月28日	0	0	0	0%
赵毅	董事	男	1987年4月	2021年9月29日	2024年9月28日	0	0	0	0%
刘爽	监事会主席、监事	男	1982年8月	2021年9月29日	2024年9月28日	0	0	0	0%
王东平	监事	女	1982年10月	2021年9月29日	2024年9月28日	0	0	0	0%
肖晓雯	职工代表监事	女	1993年2月	2021年9月29日	2024年9月28日	0	0	0	0%
徐三琴	财务总监	女	1991年4月	2022年2月24日	2024年3月22日	0	0	0	0%
徐三琴	董事会秘	女	1991年4月	2022年3月14日	2024年3月22日	0	0	0	0%



书			日	日				
---	--	--	---	---	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱玺	董事长、董事、 总经理	离任	无	公司经营需要
张为	董事	离任	无	公司经营需要
葛志坚	无	新任	董事长、董事、总经 理	公司经营需要
张小林	无	新任	董事	公司经营需要

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

葛志坚，男，1971年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于西南交通大学经济管理学院，工商管理-投资管理方向，硕士研究生。1997年12月至2003年11月就职于广州联想神州数码有限公司，担任华南大区经理；2003年12月至2008年2月就职于福州聚点娱乐有限公司，担任运作总监；2012年4月至2012年7月就职于嘉实（厦门）融资租赁有限公司，担任项目总监；2012年7月至2015年8月就职于深圳国网通电子技术有限公司，担任总裁助理；2015年9月至2017年1月就职于威翼视联网(厦门)科技有限公司，担任董事。

张小林，女，1995年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于福建江夏学院，会计学，本科学历。2018年7月至2019年3月就职于厦门正信财务代理有限公司，担任会计助理；2019年6月至2021年9月就职于福建鑫三鼎机械有限公司，担任会计专员；2022年7月至2022年11月就职于厦门瑞生详钢结构股份有限公司，担任财务负责人、董秘。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	0	2
财务人员	2	0	0	2
员工总计	4	0	0	4

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	2	2
本科	2	2
专科	0	0
专科以下	0	0
员工总计	4	4

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、 员工薪酬政策： 公司十分重视人才的引进工作，公司根据行业内薪酬和实行运营情况,实行考核制度，员工薪酬与员工考核和公司效益挂钩，利用更有竞争优势的薪酬福利及符合实际的绩效考核方案吸引优秀的人才加入公司。</p> <p>2、 员工培训计划： 公司把员工个人成长与公司发展结合起来，重视员工的培养，开展了多形式的员工内训和外训，包括新员工入职培训、各职能部门的专业知识与技能培训、中高层管理培训等，使公司员工掌握更多的技能、更快更好的熟悉岗位知识，不断提高员工综合素质，提升工作效率。</p> <p>3、 需公司承担费用的离退休职工人数： 公司没有需要承担费用的离退休职工。</p>
--

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

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

#### (一) 公司治理基本情况

<p>报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善法人治理结构。</p> <p>报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律法规和公司章程要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构及成员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。根据《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》（股转系统办发〔2021〕116号），公司在规定时间内对公司的内部控制制度进行了自查和梳理，完成了《资金管理制度》、《印章管理制度》、《内幕知情人登记管理制度》等制度的建立和修订。</p> <p>根据公司自查情况，公司内部制度建设、机构设置、董监高任职履职、决策程序运行、治理约束机制不存在违规情形，公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵</p>
--

市场等违规行为。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据《公司法》、《公司章程》的有关规定，认真履行了监事会的各项职权和义务，行使了对公司经营管理及董事、高级管理人员的监督职能，维护了股东的合法权益。监事会认为董事会认真执行了股东大会的决议，忠实履行了诚信义务，未出现损害公司、股东利益的行为，董事会的各项决议符合《公司法》等法律法规和《公司章程》的要求。监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司保持着独立和自主经营的能力，公司与控股股东及实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。

### 1、业务独立情况：

报告期内，公司主要从事为 IP 文化产品输出文化艺术、珠宝、艺术品收藏鉴定、文化辅导及学术交流服务。在业务上独立于控股股东、实际控制人和其他关联方。公司有独立的业务销售团队、售后服务团队、技术应用团队、营运物流团队等，公司业务独立。

### 2、资产独立情况：

公司是由有限公司整体变更设立的股份公司，公司所拥有的全部资产产权明晰。公司拥有的设备等与经营相关的资产，该等经营相关的资产均在公司的控制和支配之下，公司不存在资产被股东占用的情形，公司资产独立。

### 3、人员独立性：

公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司领取薪酬。公司与员工签订有劳动合同，符合劳动法相关规定，公司与高级管理人员及核心技术人员签订了保密协议。公司员工的劳动、人事、工资及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。

### 4、财务独立性：

公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位或股东共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，公司财务独立。

### 5、机构独立性：

公司设有行政部、财务部、业务部等职能部门，各部门之间分工明确，协调合作，公司完全拥有机构设置自主权，公司不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业合署办公、混合经营的情形，公司机构独立。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度是依据《公司法》、《公司章程》及国家相关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业管理的要求，在所有重大方面保持了有效的内部控制，不存在重大缺陷。报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。严格贯彻和落实各项公

司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。报告期内公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司各项内部管理制度执行情况良好。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	希会审字(2024) 2375 号			
审计机构名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层			
审计报告日期	2024 年 4 月 15 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	洪志国 1 年	黄煜 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元			

## 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024) 2375 号

## 审 计 报 告

美臻文化（上海）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了美臻文化（上海）股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制, 公允反映了贵公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### **三、其他信息**

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：洪志国

中国 西安市

中国注册会计师：黄煜

2024年4月15日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六(一)	1,259,863.95	859,911.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六(二)	7,440,559.40	901,170.00
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六(三)		263,730.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(四)	4,528.30	
<b>流动资产合计</b>		<b>8,704,951.65</b>	<b>2,024,811.73</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			



无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（五）	19,580.42	9,095.14
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,580.42</b>	<b>9,095.14</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,724,532.07</b>	<b>2,033,906.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（六）	7,429,554.25	100,000.00
预收款项			
合同负债			
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	六（七）	23,117.02	105,229.39
应交税费	六（八）	42,618.93	110,649.64
其他应付款	六（九）	502,100.00	1,073,311.27
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,997,390.20</b>	<b>1,389,190.30</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		7,997,390.20	1,389,190.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（十）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十一）	2,440,489.46	2,440,489.46
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	六（十二）	-6,563,759.24	-6,795,772.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		876,730.22	644,716.57
少数股东权益		-149,588.35	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		727,141.87	644,716.57
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		8,724,532.07	2,033,906.87

法定代表人：朱玺

主管会计工作负责人：廖苑

会计机构负责人：廖苑

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,921.62	11,977.30
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）		473,670.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,528.30	
<b>流动资产合计</b>		<b>14,449.92</b>	<b>485,647.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>			
<b>资产总计</b>		<b>14,449.92</b>	<b>485,647.30</b>
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			90,229.39
应交税费			63,262.95
其他应付款		905,500.00	1,060,500.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		905,500.00	1,213,992.34
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		905,500.00	1,213,992.34
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,440,489.46	2,440,489.46
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		-8,331,539.54	-8,168,834.50
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		-891,050.08	-728,345.04
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		14,449.92	485,647.30

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入	六（十三）	1,215,976.71	2,166,648.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		784,081.73	1,486,817.76

其中：营业成本	六（十三）	150,000.00	603,982.41
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	六（十四）	857.66	4,835.56
销售费用			
管理费用	六（十五）	630,810.32	941,698.44
研发费用			
财务费用	六（十六）	2,413.75	-63,698.65
其中：利息费用			4,801.12
利息收入		343.90	70,228.56
加：其他收益	六（十七）	149.01	1,503.34
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（十八）	-330,297.83	-61,310.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		101,746.16	620,023.97
加：营业外收入	六（十九）	1,200.00	
减：营业外支出	六（二十）		7.99
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		102,946.16	620,015.98
减：所得税费用	六（二十一）	20,520.86	38,291.55
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		82,425.30	581,724.43
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,425.30	581,724.43
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-149,588.35	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		232,013.65	581,724.43

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		82,425.30	581,724.43
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		232,013.65	581,724.43
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-149,588.35	
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		0.05	0.12
(二)稀释每股收益(元/股)		0.05	0.12

法定代表人：朱玺

主管会计工作负责人：廖苑

会计机构负责人：廖苑

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十二(二)		441,238.95
减：营业成本	十二(二)		353,982.41
税金及附加			4,835.56
销售费用			
管理费用		187,645.22	913,586.19
研发费用			
财务费用		1,338.83	-63,262.68
其中：利息费用			4,801.12
利息收入		27.07	69,463.09
加：其他收益		149.01	1,503.34

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		24,930.00	-24,930.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-163,905.04	-791,329.19
加：营业外收入		1,200.00	
减：营业外支出			7.99
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-162,705.04	-791,337.18
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-162,705.04	-791,337.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-162,705.04	-791,337.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-162,705.04	-791,337.18
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,770,316.92	1,559,735.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六（二十二）	51,692.91	14,693.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,822,009.83</b>	<b>1,574,428.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		250,000.00	150,026.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		422,064.04	573,661.99
支付的各项税费		105,516.45	28,956.52
支付其他与经营活动有关的现金	六（二十二）	419,476.50	101,558.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,197,056.99</b>	<b>854,203.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>624,952.84</b>	<b>720,225.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六（二十二）	2,520,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>2,520,000.00</b>	



购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六（二十二）	2,510,000.00	275,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,510,000.00	275,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,000.00	-275,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六（二十二）	120,000.00	430,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		120,000.00	430,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,490.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六（二十二）	355,000.00	260,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		355,000.00	263,490.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-235,000.00	166,509.41
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		399,952.84	611,735.09
加：期初现金及现金等价物余额		859,911.11	248,176.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,259,863.95	859,911.11

法定代表人：朱玺

主管会计工作负责人：廖苑

会计机构负责人：廖苑

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		498,600.00	284,325.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,376.08	1,873.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		499,976.08	286,198.50
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		204,757.30	569,006.08
支付的各项税费		60,531.14	28,982.95

支付其他与经营活动有关的现金		11,743.32	90,917.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		277,031.76	688,906.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		222,944.32	-402,708.13
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		10,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		10,000.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		120,000.00	430,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		120,000.00	430,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,490.59
支付其他与筹资活动有关的现金		355,000.00	260,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		355,000.00	263,490.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-235,000.00	166,509.41
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,055.68	-236,198.72
加：期初现金及现金等价物余额		11,977.30	248,176.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,921.62	11,977.30

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	5,000,000.00				2,440,489.46						-6,795,772.89		644,716.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				2,440,489.46						-6,795,772.89		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											232,013.65	-149,588.35	82,425.30
（一）综合收益总额											232,013.65	-149,588.35	82,425.30
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 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														
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				2,440,489.46							-6,563,759.24	-149,588.35	727,141.87

项目	2022年													
	归属于母公司所有者权益											少数 股东	所有者权 益合计	
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润					

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	5,000,000.00				2,440,489.46						-7,377,497.32		62,992.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				2,440,489.46						-7,377,497.32		62,992.14
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											581,724.43		581,724.43
（一）综合收益总额											581,724.43		581,724.43
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 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												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				2,440,489.46						-6,795,772.89	644,716.57

法定代表人：朱玺

主管会计工作负责人：廖苑

会计机构负责人：廖苑

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				2,440,489.46						-8,168,834.50	-728,345.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	5,000,000.00				2,440,489.46						-8,168,834.50	-728,345.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-162,705.04	-162,705.04
（一）综合收益总额											-162,705.04	-162,705.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 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												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				2,440,489.46						-8,331,539.54	-891,050.08

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				2,440,489.46						-7,377,497.32	62,992.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				2,440,489.46						-7,377,497.32	62,992.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-791,337.18	-791,337.18
（一）综合收益总额											-791,337.18	-791,337.18
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												



的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 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													
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				2,440,489.46							-8,168,834.50	-728,345.04

# 财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

美璨文化(上海)股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为上海汇检菁英科技有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函[2015]8434号核准, 本公司股票于 2015 年 12 月 9 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称: 美璨文化, 证券代码: 835171。

公司注册地址: 上海市虹口区水电路 1422 号 6 号楼 1204 室, 注册资本为人民币 500.00 万元, 统一社会信用代码为 91310000566586194P, 法定代表人为朱玺。

本公司经营范围: 一般项目: 文化艺术辅导; 体育指导; 科技指导; 创业空间服务; 自费出国留学中介服务; 会展服务; 广告设计; 珠宝首饰的设计; 珠宝首饰零售; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 珠宝首饰批发; 艺(美)术品、收藏品鉴定评估服务; 会议及展览服务; 市场调查(不含涉外调查); 商业综合体管理服务; 礼仪服务; 专业设计服务; 招投标代理服务; 体育经纪人服务; 电影摄制服务; 文化娱乐经纪人服务; 寄卖服务; 数字内容制作服务(不含出版发行); 社会经济咨询服务; 文艺创作。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户, 与上年度相比增加 1 户。详见本财务报表附注七、“合并范围的变更”。

本财务报告业经本公司董事会于 2024 年 4 月 15 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

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

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

### (二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有

关信息。

#### **四、重要会计政策和会计估计**

##### **(一) 会计期间**

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

##### **(二) 营业周期**

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

##### **(三) 记账本位币**

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

###### **1. 同一控制下企业合并**

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

合并方取得的资产和负债均按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### **2. 非同一控制下企业合并**

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

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

大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2.），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## （五）合并财务报表的编制方法

### 1.合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### 2.合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十一）“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十一）2.（3））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了

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

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （七）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

##### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

##### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### (2) 其他金融负债

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

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到

的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### 4. 金融负债的终止确认

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债的抵销

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

#### 6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无



法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## （八）金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 1.信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### 2. 已发生信用减值的金融资产

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情

况下都不会做出的让步；

- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### 3.预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

### 4.减记金融资产

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

## (九) 存货

### 1.存货的分类

存货主要包括低值易耗品等。

## 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。

领用和发出存货时采用全月一次加权平均法计价

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。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。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4. 存货的盘存制度

公司存货采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销采用一次摊销法；包装物在领用时一次摊销。

### （十）合同资产

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

### （十一）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（七）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的

制定。

### 1.投资成本的确定

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

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

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

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

22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2.后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期

间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## **（十二）固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

### **2. 各类固定资产的折旧方法**

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

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

### **3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

### **4 其他说明**

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

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

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

## **（十三）在建工程**

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

## **（十四）借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发



生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## （十五）无形资产

### 1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十七)“长期资产减值”。

#### (十六) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括生产设备的技术改造支出。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

#### (十七) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **（十八）合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

#### **（十九）职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

#### **（二十）股份支付**

股份支付，是指企业为获取职工和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。按结算方式的不同，股份支付可以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**

###### **（1）初始确认与计量**

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，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。等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

###### **（2）后续计量**

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

## 2. 以现金结算的股份支付

### (1) 初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### (2) 后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当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。

## (二十一) 收入

1. 收入确认原则: 于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，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：

- (1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- (1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 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；
- (3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- (4) 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；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2.收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品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。

具体实务中,服务合同中明确约定服务期限的,本公司在合同约定的服务期限内,分期确认收入;未约定服务期限的,本公司在收到对方验收单或签收单时作为收入的实际确认时点。

### (二十二) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政

府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

### （二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1.当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### 2.递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳

税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

### 3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 4. 所得税的抵销

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

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

## （二十四）租赁

### 1. 租赁的识别

在合同开始日，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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## 3. 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁和所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 4. 公司作为承租人的租赁变更会计处理

### (1) 租赁变更作为一项单独租赁

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：1) 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；2) 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。

### (2) 租赁变更未作为一项单独租赁

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司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。



2) 其他租赁变更, 公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### 5. 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日, 公司将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划分为融资租赁, 除此之外的均为经营租赁。

##### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入, 发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 6. 公司作为出租人的租赁变更会计处理

##### (1) 经营租赁

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。

### (二十五) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”), “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。该项政策变更对公司报表无影响。

#### 2. 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 税收优惠

为进一步支持小微企业发展, 财政部、税务总局发布《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》, 落实支持小型微利企业所得税优惠政策有关事项, 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。该税收优惠政策自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

本公司下属子公司属于小型微利企业, 年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 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。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年，上期指 2022 年。

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	1,259,863.95	859,911.11
其他货币资金		
合计	1,259,863.95	859,911.11

### （二）应收账款

#### 1. 应收账款按坏账计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,832,167.79	100.00	391,608.39	5.00	7,440,559.40
其中：账龄组合	7,832,167.79	100.00	391,608.39	5.00	7,440,559.40
合计	7,832,167.79	100.00	391,608.39	5.00	7,440,559.40

（续）

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	948,600.00	100.00	47,430.00	5.00	901,170.00
其中：账龄组合	948,600.00	100.00	47,430.00	5.00	901,170.00
合计	948,600.00	100.00	47,430.00	5.00	901,170.00

#### 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,832,167.79	391,608.39	5.00
合计	7,832,167.79	391,608.39	5.00

#### 2. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少		2023年12月31日余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	47,430.00	344,178.39			391,608.39

3. 本年无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海君照节能科技有限公司	1,722,000.00	21.99	86,100.00
善谦节能技术(上海)有限公司	1,160,952.83	14.82	58,047.64
明阳(宁波)环保科技有限公司	2,693,250.00	34.39	134,662.50
上海谦澍节能科技有限公司	1,925,964.96	24.59	96,298.25
上海亚弈文化传媒中心	330,000.00	4.21	16,500.00
合计	7,832,167.79	100.00	391,608.39

### (三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		263,730.62
合计		263,730.62

1. 其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	277,611.18	100.00	13,880.56	5.00	263,730.62
其中：账龄组合	277,611.18	100.00	13,880.56	5.00	263,730.62
合计	277,611.18	100.00	13,880.56	5.00	263,730.62

2. 其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		277,611.18
小计		277,611.18
减：坏账准备		13,880.56

账龄	期末余额	上年年末余额
合计		263,730.62

### 3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
拆借款		275,756.25
代扣代缴款项		1,854.93
合计		277,611.18

### 4. 坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	13,880.56			13,880.56
上年年末余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-13,880.56			-13,880.56
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额				

### （四）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	4,528.30	
合计	4,528.30	

### （五）递延所得税资产

#### 1. 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	391,608.39	19,580.42	36,380.56	9,095.14
合计	391,608.39	19,580.42	36,380.56	9,095.14

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		24,930.00
可抵扣亏损	9,649,198.92	9,461,563.88
合计	9,649,198.92	9,486,493.88

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	上年年末余额	备注
2025年	299,740.67	299,740.67	
2026年	2,059,724.11	2,059,724.11	
2027年	4,870,921.10	4,870,921.10	
2028年	759,233.19	759,233.19	
2029年			
2030年	682,187.75	682,187.75	
2031年			
2032年	789,757.06	789,757.06	
2033年	187,635.04		
合计	9,649,198.92	9,461,563.88	

## (六) 应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	7,429,554.25	
服务费		100,000.00
合计	7,429,554.25	100,000.00

### 2. 本公司无账龄超过1年的重要应付账款

## (七) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	100,304.59	311,599.07	388,786.64	23,117.02
二、离职后福利-设定提存计划	4,924.80	25,620.79	30,545.59	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	105,229.39	337,219.86	419,332.23	23,117.02

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	95,361.09	283,100.00	355,344.07	23,117.02
2、职工福利费				
3、社会保险费	3,032.50	12,034.07	15,066.57	
其中：医疗保险费	2,984.70	10,813.89	13,798.59	
工伤保险费	47.80	491.47	539.27	
生育保险费		728.71	728.71	
4、住房公积金	1,911.00	16,465.00	18,376.00	
5、工会经费和教育经费				
合计	100,304.59	311,599.07	388,786.64	23,117.02

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,775.50	25,039.02	29,814.52	
2、失业保险费	149.30	581.77	731.07	
合计	4,924.80	25,620.79	30,545.59	

(八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	29,011.47	47,386.69
个人所得税		2,731.81
增值税	13,106.23	57,334.62
城市维护建设税	292.38	1,821.01
教育费附加	208.85	1,300.72
印花税		74.79
合计	42,618.93	110,649.64

(九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	502,100.00	1,073,311.27
合计	502,100.00	1,073,311.27

1. 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
拆借款	300,000.00	475,000.00
应付费用	202,100.00	585,500.00
报销款		12,811.27
合 计	502,100.00	1,073,311.27

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(十) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00
合计	5,000,000.00						5,000,000.00

(十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,440,489.46			2,440,489.46
合计	2,440,489.46			2,440,489.46

(十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-6,795,772.89	-7,377,497.32
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-6,795,772.89	-7,377,497.32
加: 本年归属于母公司股东的净利润	232,013.65	581,724.43
减: 提取法定盈余公积		
年末未分配利润	-6,563,759.24	-6,795,772.89

(十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,215,976.71	150,000.00	2,166,648.95	603,982.41
合计	1,215,976.71	150,000.00	2,166,648.95	603,982.41

2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按收入类别	1,215,976.71	150,000.00	2,166,648.95	603,982.41
咨询服务	1,151,716.92	150,000.00	1,725,410.00	250,000.00
商品销售	64,259.79		441,238.95	353,982.41
按商品或服务转让时间	1,215,976.71	150,000.00	2,166,648.95	603,982.41
在某一时点确认	1,215,976.71	150,000.00	2,166,648.95	603,982.41

#### (十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	500.30	2,777.12
教育费附加	357.36	1,983.65
印花税		74.79
合计	857.66	4,835.56

#### (十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	337,219.86	643,684.89
中介服务费	100,471.70	275,471.70
差旅费	169,027.25	
办公费	24,091.51	12,478.06
其他		10,063.79
合计	630,810.32	941,698.44

#### (十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		4,801.12
减：利息收入	343.90	70,228.56
手续费支出	2,757.65	1,728.79
合计	2,413.75	-63,698.65

#### (十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		1,500.00	
个税返还	149.01	3.34	149.01
合计	149.01	1,503.34	149.01



**(十八) 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-330,297.83	-61,310.56
合计	-330,297.83	-61,310.56

**(十九) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	1,200.00		1,200.00
合计	1,200.00		1,200.00

**(二十) 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		7.99	
合计		7.99	

**(二十一) 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	31,006.14	47,386.69
递延所得税费用	-10,485.28	-9,095.14
合计	20,520.86	38,291.55

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期余额
利润总额	102,946.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,736.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,238.30
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	40,676.26
所得税减免优惠的影响	-53,130.24
所得税费用	20,520.86

**(二十二) 现金流量表项目注释****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
利息收入	343.90	379.38
收到经营性往来款	51,349.01	12,814.61
收到政府补助		1,500.00
合计	51,692.91	14,693.99

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营性费用	419,476.50	101,550.38
其他		7.99
合计	419,476.50	101,558.37

3.收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回借出资金	2,520,000.00	
合计	2,520,000.00	

4.支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借出资金	2,510,000.00	275,000.00
合计	2,510,000.00	275,000.00

5.收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到借款	120,000.00	430,000.00
合计	120,000.00	430,000.00

6.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还借款	355,000.00	260,000.00
合计	355,000.00	260,000.00

(二十三) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	82,425.30	581,724.43
加：信用减值准备	330,297.83	61,310.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧		34,191.97
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		4,801.12
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,485.28	-9,095.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		353,982.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,063,884.91	-730,586.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,286,599.90	423,896.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	624,952.84	720,225.68
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,259,863.95	859,911.11
减：现金的上年年末余额	859,911.11	248,176.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	399,952.84	611,735.09

## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,259,863.95	859,911.11
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,259,863.95	859,911.11
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,259,863.95	859,911.11

## 七、合并范围的变更

2023年11月，公司与黄曼清、国药和网（延安）健康科技有限公司共同出资设立浙江津禾健康科技有限公司，浙江津禾健康科技有限公司注册资本2,000万元，其中公司认缴1,020万元，持股51%，黄曼清认缴人民币500万元，持股25%，国药和网（延安）健康科技有限公司认缴人民币480万元，持股24%。截至2023年12月31日，公司尚未实际出资。

## 八、在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
厦门市中龙美璨管理咨询有限公司	厦门	厦门	管理咨询	100.00		投资设立
浙江津禾健康科技有限公司	丽水	丽水	批发、零售	51.00		投资设立

## 九、关联方及关联交易

### （一）本公司实际控制人

截至 2023 年 12 月 31 日，公司最大股东朱玺，与其一致行动人张为持有本公司 30% 股权，未超过 50%，故公司不存在实际控制人。

### （二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朱玺	股东，持有公司 24.405% 股权
张为	股东，持有公 5.595% 股权

### （三）关联方交易情况

#### 关联方资金拆借

关联方	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
朱玺	355,000.00	10,000.00	355,000.00	10,000.00
合计	355,000.00	10,000.00	355,000.00	10,000.00

### （四）关联方应收应付款项

#### 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
朱玺	10,000.00	355,000.00
张为		12,811.27
合计	10,000.00	367,811.27

## 十、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

2024 年 1 月 10 日，朱玺通过盘后大宗交易方式将所持 1,220,250 股公司股份转让给星禾互动（厦门）投资有限公司（以下简称“星禾互动”），交易完成后朱玺持有公司股份比例由 24.41% 变为 0.00%；同日，朱玺的一致行动人张为通过盘后大宗交易方式转让 279,750 股公司股份，持股比例由 5.59% 变为 0.00%。交易完成后，朱玺、张为合并持有公司股份比

例由 30.00%变为 0.00%。星禾互动持有公司股份比例由 10.00%变为 34.41%，成为持股比例最大的股东。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合					
合计					

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	498,600.00	100.00	24,930.00	5.00	473,670.00
其中：账龄组合	498,600.00	100.00	24,930.00	5.00	473,670.00
合计	498,600.00	100.00	24,930.00	5.00	473,670.00

#### 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	498,600.00	24,930.00	5.00
合计	498,600.00	24,930.00	5.00

#### 2. 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	24,930.00	-24,930.00			

## （二）营业收入、营业成本

### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			441,238.95	353,982.41
合计			441,238.95	353,982.41

### 2. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按收入类别			441,238.95	353,982.41
商品销售			441,238.95	353,982.41
按商品或服务转让时间			441,238.95	353,982.41
在某一时点确认			441,238.95	353,982.41

## 十三、补充资料

### （一）非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与企业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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,200.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	149.01	
小计	1,349.01	
所得税影响额		
合计	1,349.01	

### （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	30.50	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	30.32	0.05	0.05

美臻文化（上海）股份有限公司

2024年4月15日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,200.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	149.01
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,349.01</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,349.01</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用