



万森生物

NEEQ: 836417

河北万森生物科技股份有限公司

Hebei Wausen Biotechnology Co., Ltd



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、公司负责人李娟、主管会计工作负责人李娟及会计机构负责人（会计主管人员）王大欣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、中审亚太会计师事务所（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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	7
第三节	重大事件.....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理.....	22
第六节	财务会计报告	28
	附件会计信息调整及差异情况.....	106

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
	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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、万森生物	指	河北万森生物科技股份有限公司
董事会	指	河北万森生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	河北万森生物科技股份有限公司监事会
股东大会	指	河北万森生物科技股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构		中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	河北万森生物科技股份有限公司章程
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北万森生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HebeiWausenBiotechnologyCo.,Ltd		
	WausenBiotechnology		
法定代表人	李娟	成立时间	2010年4月8日
控股股东	控股股东为（北京启程开合商业管理集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（丁传妨），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-广告业-广告业		
主要产品与服务项目	媒体代理、活动策划、户外媒体和广告制作。		
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	万森生物	证券代码	836417
挂牌时间	2016年3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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	国泰君安	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路768号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李娟	联系地址	河北省邢台市南和区朱正色大街197号
电话	4008063639	电子邮箱	wanshengwu@163.com
传真	4008063639		
公司办公地址	河北省邢台市南和区朱正色大街197号	邮政编码	054400
公司网址	www.cbcmedia.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913505005532248210		
注册地址	河北省邢台市南河区朱正色大街197号		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

公司已于2024年02月22日与原主办券商国泰君安签署了附生效条件的《河北万森生物科技股份有限公司

限公司与国泰君安证券股份有限公司关于解除持续督导的协议》，并于 2024 年 1 月 12 日与华龙证券签订了附生效条件的《持续督导协议书》。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2024 年 3 月 1 日出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议函》，前述相关协议自该函出具之日起生效。自 2024 年 3 月 1 日起，由华龙证券担任公司的主办券商并履行持续督导义务。报告期后，公司变更行业为 C 制造业-C13 农副食品加工业-C132 饲料加工-C1321 宠物饲料加工；变更主营产品及研发项目为：生产、销售：宠物食品、单一饲料；销售宠物用品，从事宠物食品、单饲料的研发。

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

本公司所处行业为“L 租赁和商务服务业”中的广告业。公司主要业务为媒体广告代理、活动策划和户外媒体广告和广告制作，致力于为福建企业解决从品牌、传播、互联网推广等不同层面的发展需求。公司客户群体主要以品牌鞋服、食品、餐饮、医疗药品、房地产、金融、家装建材、教育培训等行业的企业为主，还包括政府部门等其他机构。

1、媒体代理业务：是指为客户的广告投放进行媒体数据分析，制定媒体策略、媒体投放计划，并按照客户确认的广告投放计划代理客户实施媒体购买、媒体投放及媒体监测工作。公司媒体代理业务主要是代理晋江电视台及晋江广播电台的媒体广告，另外公司还代理泉州电视台媒体广告，此外公司也与优酷土豆、爱奇艺、IPTV 等视频网站等互联网新媒体开展合作。

2、活动策划业务：是指公司策划、开发、组织、承办各种专业体育赛事、文艺演出、商业展览和会议论坛等活动。公司以经营文化创意产业相关项目为核心，策划、开发、组织、承办各种专业体育赛事、文艺演出、商业展览和会议论坛等活动，主要涵盖晋江电视台运营栏目的线下活动策划、政府资源的深度策划和经营、大型赛事资源福建区域落地策划及整合、品牌大型活动的策划及执行、新品上市公关媒体整合等。

3、户外媒体业务：是指公司开发户外媒体资源，为客户代理发布户外广告。公司通过竞标和协商等方式，获得晋江市主要街道灯箱路名牌广告独家经营权。

4、广告制作业务：公司开办和运营晋江市唯一一档少儿类电视栏目《彩虹桥》。此外，公司根据客户需求，为其制作宣传片、专题片和广告片等，目前广告制作业务占公司营业收入的比例较小，但呈现逐年上升的态势。

5、新媒体业务：是指为客户提供移动互联网自媒体平台（微信、微博、手机终端为主）的日常运营及推广工作，主要为客户提供微信营销解决方案，独立运营微信公众号，为客户策划与提供优质、有高度传播性的内容，挖掘和分析网友使用习惯、情感及体验感受，及时掌握新闻热点，有效完成专题策划活动，未来公司将重点布局这一方面的业务。

报告期内公司商业模式未发生变化。

报告期后，公司商业模式及经营计划发生变动如下：

一、公司所属行业

公司主要从事宠物食品、用品的研发、生产和销售，其中公司主要产品包括猫粮、狗粮等主粮产品及肉干产品、罐头产品等。

二、公司采购模式

公司产品主要原材料为牛肉、鸡肉、鸭肉、蔬菜等农副产品。公司根据原材料质量，价格等多方位选择供应商，以保证原材料的采购成本和质量。严格把控原材料品质，原材料入库前需由公司质检部进行质量抽检，品质合格方可安排入库。

三、公司生产模式

公司采用“以销定产”的模式生产产品，公司取得订单后，生产部门会按照客户需求制定相应的生产计划，各车间再根据生产计划领取所需原材料并按产品质量标准进行生产。生产完成并质量检测合格后进行包装、入库。后续由各销售部门、仓储人员按照客户订单要求组织发货和产品交付。

四、公司销售模式

公司产品以因内销售为主。目前公司主要通过广告投放以及客户推荐等方式开拓市场，同步并招募

各品牌核心代理商，辅助代理商将产品进行下沉市场，保证代理商有足够的产品优势和利润空间。让更多的消费者认可并持续复用。

(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	3,289,460.51	10,707,794.63	-69.28%
毛利率%	49.77%	40.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-521,026.09	840,735.88	-161.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-401,237.25	828,631.36	-139.24%
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）	549.15%	14.06%	-
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）	422.89%	13.85%	-
基本每股收益	-0.03	0.04	-112.84%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,724,577.36	7,449,987.89	-76.85%
负债总计	1,079,969.14	7,284,353.58	-85.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	644,608.22	165,634.31	289.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.01	300.00%
资产负债率%（母公司）	60.43%	97.78%	-
资产负债率%（合并）	62.62%	97.78%	-
流动比率	1.57	0.96	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-1,480,178.85	1,203,158.00	-228.53%
应收账款周转率	1.39	2.38	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-76.85%	18.58%	-
营业收入增长率%	-69.28%	484.99%	-
净利润增长率%	-161.97%	3630.97%	-

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	1,695,410.69	94.49%	2,205,589.54	29.61%	-23.1%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	0	0%	4,729,860.99	63.49%	-100.0%
预付款项	0	0.00%	67,501.27	0.91%	-100.0%
其他应收款	0	0.00%	155,149.25	2.08%	-100.0%
其他非流动金融资产	0	0%	69,623.36	0.93%	-100%
固定资产	0	0.00%	101,599.82	1.36%	-100.0%
无形资产	29,166.67	1.63%	0	0%	0%
应付账款	0	0%	6,227,334.81	85.49%	-100.0%
合同负债	0	0%	334,953.23	4.60%	-100.0%
应付职工薪酬	40,827.53	2.37%	547,093.33	7.51%	-92.5%
应交税费	31,301.00	1.81%	154,875.02	2.13%	-79.79%
其他应付款	1,007,840.61	58.44%	0	0%	0%

项目重大变动原因：

1、报告期末，公司应收账款价值 0 元，较上年减少 4,729,860.99 元。主要是因为根据福建晋江融媒发展有限责任公司、北京启程开合商业管理集团有限公司于 2023 年 6 月 21 日签订的《关于中桥文化传媒（福建）股份有限公司之股份转让协议》，中桥文化传媒（福建）股份有限公司控股股东由福建晋江融媒发展有限责任公司变更为北京启程开合商业管理集团有限公司，根据合同约定股权交割日之前公司实际存在或潜在的债权债务由福建晋江融媒发展有限责任公司全额承担享有和承担。

2、报告期末，公司其他应收款价值 0 元，较上年减少 155,149.25 元。主要是因为根据福建晋江融媒发展有限责任公司、北京启程开合商业管理集团有限公司于 2023 年 6 月 21 日签订的《关于中桥文化传媒（福建）股份有限公司之股份转让协议》，中桥文化传媒（福建）股份有限公司控股股东由福建晋江融媒发展有限责任公司变更为北京启程开合商业管理集团有限公司，根据合同约定股权交割日之前公司实际存在或潜在的债权债务由福建晋江融媒发展有限责任公司全额承担享有和承担。

3、报告期末，公司无形资产 29,166.67 元，较上年增加 29,166.67 元。主要是因为子公司邢台艾多喜宠物用品销售有限公司报告期 12 月份购入了金蝶财务软件原值 30,000 元，累计摊销 833.33 元。

4、报告期末，应付账款账面价值 0 元，较上年减少 6,227,334.81 元。主要是因为根据福建晋江融媒发展有限责任公司、北京启程开合商业管理集团有限公司于 2023 年 6 月 21 日签订的《关于中桥文化传媒（福建）股份有限公司之股份转让协议》，中桥文化传媒（福建）股份有限公司控股股东由福建晋江融媒发展有限责任公司变更为北京启程开合商业管理集团有限公司，根据合同约定股权交割日之前公司实际存在或潜在的债权债务由福建晋江融媒发展有限责任公司全额承担享有和承担。

5、报告期末，其他应付款账面价值 1,007,840.61 元，较上年增加 1,007,840.61 元。主要是因为根据福建晋江融媒发展有限责任公司、北京启程开合商业管理集团有限公司于 2023 年 6 月 21 日签订

了《关于中桥文化传媒（福建）股份有限公司之股份转让协议》，中桥文化传媒（福建）股份有限公司控股股东由福建晋江融媒发展有限责任公司变更为北京启程开合商业管理集团有限公司，根据合同约定股权交割日之前公司实际存在或潜在的债权债务由福建晋江融媒发展有限责任公司全额承担享有和承担。

（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	3,289,460.51	-	10,707,794.63	-	-69.28%
营业成本	1,652,173.39	50.23%	6,392,336.89	59.70%	-74.15%
毛利率%	49.77%	-	40.30%	-	-
销售费用	1,306,811.98	36.32%	2,021,443.26	18.88%	-35.35%
管理费用	1,194,732.75	32.77%	1,399,376.42	13.07%	-14.62%
研发费用	0	0.00%	0	0.00%	
财务费用	1,670.64	0.05%	5,415.43	0.05%	-69.15%
信用减值损失	508,396.38	15.46%	-62,893.86	-0.59%	-908.34%
营业外收入	401.02	0.01%	12,542.15	0.12%	-96.80%
营业外支出	28,969.23	0.88%	0.00	0.00%	
净利润	-521,026.09	-15.84%	840,735.88	7.85%	-161.97%

项目重大变动原因：

1、公司本期营业收入 3,289,460.51 元，较上期减少 7,418,334.12 元，降幅 69.28%，主要是因为 2023 年年初，挂牌公司原股东因原主营业务文化传媒业务持续下滑，报告期内出售挂牌公司，并转移相关业务，营业收入降低。

2、公司本期营业成本 1,652,173.39 元，较上期减少 4,740,163.50 元，降幅 74.15%，主要是因为 2023 年年初，挂牌公司原股东因原主营业务文化传媒业务持续下滑，报告期内出售挂牌公司，并转移相关业务，营业成本降低。

3、公司本期信用减值损失 508,396.38 元，较上期增加 571,290.24 元，增幅 908.34%，主要是因为应收账款、其他应收款减少，信用减值损失也随之减少。

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	3,289,460.51	10,704,040.38	-69.27%
其他业务收入	0	3,754.25	-100.00%
主营业务成本	1,652,173.39	6,387,730.47	-74.14%
其他业务成本	0	3,754.25	-100.00%

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
媒体代理	1,659,782.35	514,957.79	68.97%	-70.07%	-83.50%	57.72%
户外媒体	81,730.56	88,588.16	-8.39%	-78.88%	-78.25%	58.81%
活动策划	1,217,055.15	851,323.65	30.05%	-53.85%	-44.51%	-28.16%
广告制作	330,892.45	197,303.79	40.37%	-84.50%	-85.12%	6.60%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

公司本期营业收入 3,289,460.51 元，较上期减少 7,418,334.12 元，降幅 69.28%，主要是因为 2023 年年初，挂牌公司原股东因原主营业务文化传媒业务持续下滑，报告期内出售挂牌公司，并转移相关业务，营业收入降低，故各项主营业务收入及成本大幅下降。

报告期内，公司主营业务、主要产品及服务、商业模式未发生重大变化。

报告期后，公司主营业务主要产品及商业模式发生变动，公司主营业务变为宠物食品研发生产及销售，主要产品为宠物食品；公司商业模式是以多品牌孵化为核心，致力于品牌生命周期的全方位管理，涵盖了市场调研、品牌定位、战略规划、品牌核心价值、品牌以多创新、矩阵式铺向市场。

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	晋江市金井镇围头村民委员会	773,525.46	28.10%	否
2	晋江市医院	260,000.00	9.44%	否
3	泉州天辰互动网络科技有限公司	232,000.00	8.43%	否
4	泉州市晴天教育咨询有限公司	190,103.00	6.90%	否
5	中国建设银行股份有限公司晋江分行	169,500.00	6.16%	否
	合计	1,625,128.46	59.03%	-

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	晋江市宋元文化传媒有限公司	159,779.70	34.09%	否
2	泉州市别针文化传媒有限公司	104,320.00	22.26%	否
3	晋创文化传媒（泉州）有限公司	93,185.00	19.88%	否
4	厦门海鸿盛世网络科技有限公司	86,438.00	18.44%	否
5	衡水宏宇软件信息工程有限公司	25,000.00	5.33%	否
	合计	468,722.70	100.00%	-

(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	-1,480,178.85	1,203,158.00	-228.53%
投资活动产生的现金流量净额	36,206.71		-
筹资活动产生的现金流量净额	1,000,000.00	-199,125.00	602.20%

现金流量分析：

- 1、公司本期经营活动产生的现金流量净额-1,546,385.56元，较上期减少2,749,543.56元，主要因为主营业务收入较上期大幅减少，销售商品、提供劳务收到的现金大幅减少。
- 2、公司本期筹资活动产生的现金流量净额1,000,000.00元，较上期增加1,000,000.00元，主要是因为公司接受了控股股东北京启程开合商业管理集团有限公司无偿捐赠款1,000,000元用于生产经营。

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
邢台艾多喜宠物用品销售有限公司	控股子公司	居民服务、修理和其他服务业	490,000	29,214.18	- 66,781.82	0	- 66,781.82
晋江茄致体育文化发展有限公司	参股公司	其他文化艺术业	1,500,000	0	0	0	0

报告期后，公司参股的子公司“河北万森宠控科技有限公司”系公司与自然人于2024年2月21日共同出资设立，注册资本10,000,000，占股20%。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
晋江茄致体育文化发展有限公司	无关联性	扩大业务区域和经营范围，提高公司的核心竞争力。

(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
1、宏观经济波动风险	<p>广告行业与商品生产、消费领域密切相关,并通过生产和消费领域的广告投放实现效益,广告行业规模取决于广告投放需求的大小,广告行业与国民经济的增长有一定的正相关关系。公司所在地晋江市是中国品牌之都,晋江市当地的品牌企业是公司主要客户群体,如果宏观经济整体下滑,经济增长减速,将会降低品牌企业的品牌推广的需求,影响整个广告行业的发展,进而影响公司的业务和经营。</p> <p>应对措施:公司将积极关注区域内行业发展动态,利用自身的媒体资源策划开展品牌鞋服、食品、餐饮、房地产、金融、家装建材、教育培训等行业的线下活动,增加收入;另一方面寻求一些外围公司的合作,采取外包合作代理、行业代理及大盘代理等模式,将风险和压力进行转接,打破由公司自身独立经营,独立承担压力的情况。</p>
2、市场竞争风险	<p>我国的广告代理行业参与竞争的各类主体众多,市场整体集中度不高,行业竞争激烈。在晋江市的媒体代理和活动策划市场,公司目前具有较强的竞争力和市场地位,但是如果不能持续保持与对手的竞争优势,不断开拓新的经营思路和业绩增长点,公司的经营业绩可能会受到不利影响。</p> <p>应对措施:公司通过协议和竞标的方式继续取得区域内优势媒体资源的经营权,同时依托晋江丰富的体育产业资源,加大活动策划的投入,除了做好沙滩排球赛以外,还将引入包括国际传统弓箭邀请赛、晋江足球联赛等更多的其他赛事落地。</p>
3、新媒体冲击风险	<p>公司的媒体代理业务主要集中在电视、广播和户外等传统领域。随着新兴媒体(如互联网、移动互联网、楼宇电视)的兴起,媒体平台以及广告载体的物理形式更加多样。这一趋势在改变媒体结构的同时,也将改变受众的媒体接触习惯和广告接触习惯,使得公司可能将面临传统媒体广告行业被新兴媒体广告载体冲击所引致的市场风险。</p> <p>应对措施:公司已经跟腾讯网、联众互动、爱奇艺等互联网平台以及互联网数字营销公司建立合作,推动公司业务向新媒体转型。</p>
4、核心业务人员流失风险	<p>公司主要提供广告代理服务和活动策划营销业务,属于现代服</p>

	<p>务业,相对于依赖技术的制造业,公司的产品和服务更多依靠核心业务人员的经验、营销能力、创造力和执行力来开发客户和满足客户的需求。因此核心业务人员是公司的核心资源,一旦发生核心业务人员离职,而公司又不能安排适当的人选接替或及时补充,将会对公司的生产经营造成一定的影响。</p> <p>应对措施:公司在积极招纳人才的同时,加强对现有人才培养,致力于创造有归属感的工作环境和人才通道,重点培育核心创意和业务人才,加强人才梯队建设,降低因人才流失带来的风险</p>
5、广告内容违法导致行政处罚的风险	<p>2015年9月1日开始实施的新修订《中华人民共和国广告法》,增设了许多规定,严于原有规定。公司虽然已对从业人员做了培训,但是对于一些难于界定的条文仍无法完全把握,未来仍可能有广告内容违反法规行为增加的风险。</p> <p>应对措施:公司建立了严格的内外部结合的广告审查制度,每个广告在发布之前,必须经过公司内部审核通过才能发布或交付媒体。对于不需本公司设计制作的广告,必须在客户取得相关部门的审核通过后才能发布。对于不能准确把握其合法合规性的广告作品,公司则直接咨询工商局解决,以确保广告内容的合法性</p>
6、持续经营能力评价	<p>公司自本报告期末起12个月内存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。2023年公司期末货币资金余额1,695,410.69元,应收账款余额0元,流动负债期末余额1,079,969.14元,净资产644,608.22,资产负债率62.62%。上述情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性。</p>
7、实际控制人变更及控制不当风险	<p>2023年6月21日,福建晋江融媒发展有限责任公司与北京启程开合商业管理集团有限公司签订了《股份转让协议》,收购方、股东北京启程开合将持有公司1020万股股份,占公司股份总数的51%,为公司的控股股东。公司的实际控制人由晋江市财政局变更为丁传妨,丁传妨持有北京启程开合80.00%的股份,间接控制公司40.80%的股权,对公司的经营决策、经营管理等方面能产生重大影响,故丁传妨将成为公司的实际控制人,若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司或少数权益股东的利益。</p> <p>应对措施:公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求,建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度,并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论与通过决定,以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。</p>
8、企业转型风险	<p>2023年6月21日,福建晋江融媒发展有限责任公司与北京启程开合商业管理集团有限公司签订了《股份转让协议》,收购人拟利用其现有资源推动公众公司开展动物诊疗、宠物服务、</p>

	<p>饲料生产、宠物食品及用品的批发零售等优质业务；逐步减少媒体代理、活动策划、户外媒体和广告制作业务，逐步开展动物诊疗、宠物服务、饲料生产、宠物食品及用品的批发零售。企业面临转型升级过程中存在不确定性。</p> <p>应对措施：为应对转型风险，公司将充分利用股东在动物诊疗、宠物服务、饲料生产、宠物食品及用品的批发零售业务的行业经验和资源储备，同时挖掘新资源，寻求具有市场发展潜力的项目，增强公司持续经营能力和综合竞争力。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增了实际控制人变更及控制不当风险、企业转型风险，由于本期应收账款期末余额为 0，故删除应收款项比重较大带来的风险。

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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	

(一) 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

(一) 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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,500,000.00	
销售产品、商品，提供劳务	13,700,000.00	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司发生的日常性关联交易属于正常经营行为，是为了满足公司生产经营需要，符合公司实际情况且有利于公司的发展。

公司日常关联交易均遵循公平、公正、公允的原则，不存在损害公司和其他非关联股东利益的情况，不影响公司的独立性，具备合理性和必要性。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-042	其他（转让控股权）	挂牌公司 51% 股权	1,203,600.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

2023年6月21日，福建晋江融媒发展有限责任公司与北京启程开合商业管理集团有限公司签订了《股份转让协议》，北京启程开合商业管理集团有限公司成为公司第一大股东、控股股东，公司的

实际控制人由晋江市财政局变更为丁传妨。至报告日止，上述划转事项尚未完成过户登记。收购后对公司的影响有以下几个方面：

（一）对公众公司主要业务的调整计划

收购人有在未来 12 个月内改变公司主营业务或者对公众公司主营业务作出重大调整的计划，收购人调整公众公司的主营业务为：动物诊疗、宠物服务、饲料生产、宠物食品及用品的批发零售，主要产品包括宠物主粮、湿粮、零食、咬胶等全品类宠物食品及宠物诊疗服务，给宠物提供健康安全、营养均衡的饮食，全方位的健康保障。至报告日止，收购人暂无对公众公司进行资产注入的具体计划。如果未来根据公众公司实际情况需要进行资产、业务调整，收购人将按照有关法律法规之要求，履行必要的法律程序和信息披露义务。

（二）对公众公司管理层的调整计划

本次交易完成后，收购人将根据公众公司实际情况需要，适时对公众公司董事会成员、监事会成员和高级管理人员提出必要的调整。

（三）对公众公司组织机构的调整

收购人有在未来 12 个月内对公司组织结构进行调整的计划，收购人在本次收购完成后对公众公司的后续经营管理中，将根据实际需要并依据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律、法规以及国家政策的规定，进一步规范和完善公司组织架构。

（四）对公众公司章程进行修改的计划

收购人有在未来 12 个月内对公司章程进行调整的计划，收购人在本次收购完成后，将根据公司的实际需要并依据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律、法规规定及现行《公司章程》的规定对公众公司的公司章程进行相应修改，并及时履行信息披露义务。

（五）对公众公司资产进行处置的计划

收购人没有在未来 12 个月内对公司资产进行重大处置的计划。

（六）对公司员工聘用做出调整的计划

收购人有在未来 12 个月内对公司现有员工聘用进行调整的计划，收购人在本次收购完成后对公司的后续经营管理过程中，为进一步优化人才结构，将根据实际情况需要对员工聘用做出相应调整。

（四）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2023 年 6 月 21 日	-	收购	其他承诺 (收购人符合资格的承诺)	承诺收购人符合资格	正在履行中
收购人	2023 年 6 月 21 日	-	收购	其他承诺 (收购人资金来源的承诺)	承诺收购人资金来源为自有资金，合法合规。	正在履行中
收购人	2023 年 6 月 21 日	-	收购	其他承诺 (保持公司独立的承诺)	承诺保持公司独立	正在履行中

收购人	2023年6月21日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2023年6月21日	-	收购	股份增减持承诺	承诺股份增减持合法、合规。	正在履行中
收购人	2023年6月21日	-	收购	其他承诺（关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺）	承诺不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	20,000,000	100%	- 10,200,000	9,800,000	49%	
	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	0	0%	10,200,000	10,200,000	51%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	10,200,000	10,200,000	51%	
	董事、监事、高管	0	0%	0		0%	
	核心员工	0	0%	0		0%	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							17

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	北京启程开合商业管	0	10,200,000	10,200,000	51.0000%	10,200,000	0	0	0

	理集团 有限公司								
2	张振梅	0	990,000	990,000	4.9500%	0	990,000	0	0
3	刘红云	0	990,000	990,000	4.9500%	0	990,000	0	0
4	张文	0	990,000	990,000	4.9500%	0	990,000	0	0
5	张东	0	990,000	990,000	4.9500%	0	990,000	0	0
6	张朝柱	0	990,000	990,000	4.9500%	0	990,000	0	0
7	李发林	0	990,000	990,000	4.9500%	0	990,000	0	0
8	李素建	0	910,000	910,000	4.5500%	0	910,000	0	0
9	张师榕	0	900,000	900,000	4.5000%	0	900,000	0	0
10	张丽红	0	879,900	879,900	4.3995%	0	879,900	0	0
11	福建晋 江融媒 发展有 限责任 公司	10,200,000	- 10,200,000	0	0%	0	0	0	0
12	七匹狼 控股集 团股份 有限公 司	5,000,000	-5,000,000	0	0%	0	0	0	0
13	泉州市 红桥民 间资本 管理股 份有限 公司	4,800,000	-4,800,000	0	0%	0	0	0	0
合计		20,000,000	-1,170,100	18,829,900	94.1495%	10,200,000	8,629,900	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内，福建晋江融媒发展有限责任公司通过特定事项协议转让，使得挂牌公司第一大股东、控股股东、实际控制人发生变更，控股股东由福建晋江融媒发展有限责任公司变更为北京启程开合商业管理集团有限公司，控股股东信息如下：

控股股东名称：北京启程开合商业管理集团有限公司

成立日期：2023年3月27日

组织机构代码：91110111MACDBRHA4H

注册资本：1000 万元

(二) 实际控制人情况

实际控制人由晋江市财政局变更为丁传妨，不存在新增的一致行动人，实际控制人丁传妨持有控股股东北京启程开合商业管理集团有限公司 80%股份，间接持有公众公司 40.8%股份。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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				
李娟	董事长、总经理、	女	1981年10月	2023年12月13日	2026年12月12日	0	0	0	0%
赵超	董事会秘书	男	1981年6月	2023年12月13日	2024年1月23日	0	0	0	0%
张湖煊	董事	男	1989年10月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
林远培	董事	男	1972年11月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
张国青	董事	男	1965年4月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
李培培	董事	女	1988年10月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
陈文鑫	监事会主席	男	1991年8月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
李娇	监事	男	1979年9月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
赵琳	职工代表监事	男	1996年9月	2023年12月12日	2026年12月11日	0	0	0	0%
王大欣	财务负责人	女	1980年8月	2023年12月13日	2026年12月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员互相间及与控制股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
陈永清	董事	离任	无	个人原因
林跃鹏	董事	离任	无	个人原因
吴婉萍	监事会主席、 监事	离任	无	个人原因
黄加进	董事长、董事	离任	无	个人原因
庄俊南	董事	离任	无	个人原因
林含蕊	董事	离任	无	个人原因
陈灿峰	监事	离任	无	个人原因
柯安邦	监事	离任	无	个人原因
余细针	财务总监、董 事会秘书	离任	无	个人原因
赵超	董事会秘书	离任	无	个人原因
林远培	无	新任	董事	任命
张湖煊	无	新任	董事	任命
陈文鑫	无	新任	监事会主席、监事	任命
李娟	无	新任	董事长、总经理	任命
张国青	无	新任	董事	任命
李培培	无	新任	董事	任命
李娇	无	新任	监事	任命
赵琳	无	新任	职工代表监事	任命
王大欣	无	新任	财务总监	任命

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

张湖煊，男，1989年10月出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历。2013年7月至2014年7月，在时位（厦门）投资管理咨询有限公司任项目经理；2014年8月至2015年8月，在厦门金长川资产管理有限公司任项目经理；2015年9月至今，在厦门市中龙杭川集团股份有限公司任董事兼投行部总经理；2020年2月至2021年7月，在中浩紫云科技股份有限公司任董事会秘书；2022年6月至今，在深圳市卓硕电子股份有限公司任董事。

林远培，男，1972年11月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002年6月至2008年5月在福建安井食品股份有限公司任信息部主管；2008年7月至2016年8月在厦门星际摩尔网络营销策划有限公司任执行董事兼总经理；2015年1月至2016年7月在厦门国傲信息科技有限公司任副总经理；2016年8月至2020年11月在厦门国傲科技股份有限公司任董事兼总经理；2017年6月至今在厦门元气家族健康科技有限公司任总经理；2022年7月至今在厦门麦咖健康产业股份有限公司任董事长兼总经理；2023年1月至今，在厦门市中龙杭川集团股份有限公司任投资部总经理。

陈文鑫，男，1991年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2013年6月至2016年1月，在福建天马科技集团股份有限公司任财务主管；2016年2月至2021年10月，在厦门市中龙杭川集团股份有限公司任投行部经理；2021年11月至今，在厦门市中龙杭川集团股份有限公司任投行部总监。

张国青，男，1965年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1989年3月至2007年5月，个体业主；2007年6月至今，任石家庄瓯讯科技有限公司销售经理。

李娟，女，1981年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1999年7月至2004年9月，任石家庄市盛达电子通讯器材经营部销售经理；2004年10月至2007年1月，任石家庄哈曼音响设备有限公司销售经理；2007年1月至今，任石家庄瓯讯科技有限公司总经理；2013年3月至今，任石家庄市新华区宇川电子经营部总经理；2014年3月至今，任石家庄市新华区恺威电子商行总经理；2023年3月至今，任北京启程开合商业管理集团有限公司监事。

李培培，女，1988年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2010年7月至2018年12月，任石家庄瓯讯科技有限公司销售经理；2019年1月至今，任石家庄市新华区瓦达电子商行总经理；2023年5月至今，任河北尊喜企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人。

李娇，女，1990年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2009年7月至2011年12月，任北京114预约挂号平台电话客服；2012年1月至今，任石家庄瓯讯科技有限公司销售经理。

赵琳，女，1996年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2018年7月至2020年8月，任河北尚学教育科技有限公司人事主管；2020年9月至2021年10月，任河北河姆渡工业互联网有限公司广告部平面设计；2021年11月至2023年3月，任石家庄翠松广告有限公司广告部平面设计；2023年3月至2023年11月，任北京启程开合商业管理集团有限公司设计部平面设计；2023年12月至今，任河北万森生物科技股份有限公司设计部平面设计。

王大欣，女，1980年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年7月至2005年12月，任河北省畜牧兽医杂志社广告部校对；2006年1月至2016年6月，任石家庄市华盛信恒科技有限公司财务部财务会计；2016年7月至2018年4月，任双子投资管理有限公司财务部主管会计；2018年5月至2023年7月，任河北国尚电子科技有限公司财务部财务主管；2023年7月至2023年11月，任北京启程开合商业管理集团有限公司财务部财务主管；2023年12月至今，任河北万森生物科技股份有限公司财务部财务主管。

赵超，男，1981年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004年7月至2008年7月，历任上海飞马网络技术有限公司设计部程序开发、技术总监；2008年8月至2013年11月，历任河北恒银期货经纪有限公司市场营销部客户经理、唐山营业部总经理；2013年12月至2019年6月，任中信期货有限公司河北分公司业务总监；2019年7月至2023年3月，任河北巨麦信息科技有限公司副总经理；2023年3月至2023年11月，任北京启程开合商业管理集团有限公司证券部经理；2023年12月至2024年1月，任河北万森生物科技股份有限公司董事会秘书。

公司董事会于2024年1月23日收到董事会秘书赵超先生递交的辞职报告，自2024年1月23日起辞职生效。上述辞职人员持有公司股份0股，占公司股本的0%。不是失信联合惩戒对象，辞职后不再担任公司其它职务。

（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
行政人员	3	3	3	3
技术人员	3	2	0	5
销售人员	9	2	0	11
财务人员	7	1	1	7
员工总计	22	8	4	26

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	11	14
专科	8	9
专科以下	2	2
员工总计	22	26

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

2023 年度公司积极组织员工培训，熟悉公司的各项制度、业务流程。公司主要采取内训的方式进行职业相关培训，让员工不断提升专业水平。

薪酬制度方面，除了基本薪酬之外，公司设立绩效奖，设定合理工资级差，通过绩效考核制度，奖励业绩突出的员工。通过对员工个人收入与业绩进行及时匹配的有效评估和即时调整，体现追求高效、提倡多劳多得的指导思想。

公司目前没有需要公司承担费用的离退休职工。

(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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人

治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，保证真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

通过学习相关法律法规，公司努力依法规范日常运营，完善公司法人治理结构，持续推进、构建及健全现代企业制度，以有效提高公司治理水平。公司董事会认为：公司的治理机制给所有股东提供了合适的保护和平等权利，能够确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，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，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面能够保持独立性、公司具备自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系报告期内，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。

2、关于财务管理体系报告期内，公司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。

3、关于风险控制体系报告期内，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。

4、关于信息披露体系报告期内，公司信息披露严格遵守了公司已经制定的《信息披露管理制度》和《公司年度报告重大差错责任追究制度》，执行情况良好。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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	中审亚太审字(2024)004014 号		
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206		
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日		
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	徐建华 1 年	庄盛旺 1 年	年 年
会计师事务所是否变更	是		
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		

审计报告

中审亚太审字(2024)004014 号

河北万森生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北万森生物科技股份有限公司（以下简称“万森生物公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了万森生物公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于万森生物公司，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

万森生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

万森生物公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万森生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万森生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万森生物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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，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，就可能导致对万森生物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万森生物公司不能持续经营。

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

（六）就万森生物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，以对合并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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国北京

中国注册会计师：庄盛旺

（项目合伙人）

（签名并盖章）

中国注册会计师：徐建华

（签名并盖章）

二〇二四年四月十九日

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
流动资产：			
货币资金	5.1	1,695,410.69	2,205,589.54
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	5.2		4,729,860.99
应收款项融资			
预付款项	5.3	-	67,501.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	-	155,149.25
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			
流动资产合计		1,695,410.69	7,158,101.05
非流动资产：			
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	5.5	-	69,623.36
投资性房地产			

固定资产	5.6	-	101,599.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.7	-	
无形资产	5.8	29,166.67	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.9	-	120,663.66
递延所得税资产	5.10	-	-
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,166.67	291,886.84
资产总计		1,724,577.36	7,449,987.89
流动负债：			
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	5.11	-	6,227,334.81
预收款项			
合同负债	5.12	-	334,953.23
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	5.13	40,827.53	547,093.33
应交税费	5.14	31,301.00	154,875.02
其他应付款	5.15	1,007,840.61	-
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	5.16	-	20,097.19
流动负债合计		1,079,969.14	7,284,353.58
非流动负债：			
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			
非流动负债合计			
负债合计		1,079,969.14	7,284,353.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.18	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.19	1,000,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.19	270,191.25	270,191.25
一般风险准备			
未分配利润	5.20	-20,625,583.03	-20,104,556.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		644,608.22	165,634.31
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		644,608.22	165,634.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,724,577.36	7,449,987.89

法定代表人：李娟

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：王大欣

（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
流动资产：			
货币资金		1,695,363.18	2,205,589.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	-	4,729,860.99
应收款项融资			

预付款项			67,501.27
其他应收款	13.2	-	155,149.25
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			
流动资产合计		1,695,363.18	7,158,101.05
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			69,623.36
投资性房地产			
固定资产			101,599.82
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			120,663.66
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计			291,886.84
资产总计		1,695,363.18	7,449,987.89
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		-	6,227,334.81
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		40,827.53	547,093.33
应交税费		31,301.00	154,875.02
其他应付款		952,349.61	-

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		-	334,953.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		-	20,097.19
流动负债合计		1,024,478.14	7,284,353.58
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			
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			
非流动负债合计			
负债合计		1,024,478.14	7,284,353.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,000,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		270,191.25	270,191.25
一般风险准备			
未分配利润		-20,599,306.21	-20,104,556.94
所有者权益（或股东权益）合计		670,885.04	165,634.31
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,695,363.18	7,449,987.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
----	----	-------	-------

一、营业总收入		3,289,460.51	10,707,794.63
其中：营业收入	5.21	3,289,460.51	10,707,794.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,169,723.89	9,846,791.21
其中：营业成本	5.21	1,652,173.39	6,392,336.89
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	5.22	14,335.13	28,219.21
销售费用	5.23	1,306,811.98	2,021,443.26
管理费用	5.24	1,194,732.75	1,399,376.42
研发费用			
财务费用	5.25	1,670.64	5,415.43
其中：利息费用		-	1,055.77
利息收入		2,627.53	3,101.50
加：其他收益	5.26	15,239.19	35,956.21
投资收益（损失以“-”号填列）		-69,623.36	-
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）	5.27	-	-5,872.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.28	508,396.38	-62,893.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-66,206.71	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-492,457.88	828,193.73
加：营业外收入	5.29	401.02	12,542.15
减：营业外支出	5.30	28,969.23	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-521,026.09	840,735.88
减：所得税费用	5.31	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-521,026.09	840,735.88
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）	-	-	-
		-521,026.09	840,735.88

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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-521,026.09	840,735.88
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-521,026.09	840,735.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-521,026.09	840,735.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.04

法定代表人：李娟

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：王大欣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	13.3	3,289,460.51	10,707,794.63
减：营业成本	13.3	1,652,173.39	6,392,336.89
税金及附加		14,335.13	28,219.21
销售费用		1,306,811.98	2,021,443.26

管理费用		1,168,468.66	1,399,376.42
研发费用			
财务费用		1,657.14	5,415.43
其中：利息费用		-	1,055.77
利息收入		2,627.53	3,101.50
加：其他收益		15,239.19	35,956.21
投资收益（损失以“-”号填列）		-69,623.36	-
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）		-	-5,872.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）		508,396.38	-62,893.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-66,206.71	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-466,180.29	828,193.73
加：营业外收入		400.25	12,542.15
减：营业外支出		28,969.23	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-494,749.27	840,735.88
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-494,749.27	840,735.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-494,749.27	840,735.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-494,749.27	840,735.88

七、每股收益：			
（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
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		8,279,422.56	10,721,350.02
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	5.32.1	18,267.74	484,691.60
经营活动现金流入小计		8,297,690.30	11,206,041.62
购买商品、接受劳务支付的现金		6,120,424.77	5,323,406.81
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		2,899,324.85	3,610,473.82
支付的各项税费		243,318.64	614,593.90
支付其他与经营活动有关的现金	5.32.1	514,800.89	454,409.09
经营活动现金流出小计		9,777,869.15	10,002,883.62
经营活动产生的现金流量净额		-1,480,178.85	1,203,158.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,206.71	

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		66,206.71	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		30,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		36,206.71	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
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			
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	5.32.2		199,125.00
筹资活动现金流出小计		-	199,125.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,000,000.00	-199,125.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-443,972.14	1,004,033.00
加：期初现金及现金等价物余额		2,205,589.54	1,201,556.54
六、期末现金及现金等价物余额		1,761,617.40	2,205,589.54

法定代表人：李娟

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：王大欣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		8,279,422.56	10,721,350.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		970,616.58	484,691.60
经营活动现金流入小计		9,250,039.14	11,206,041.62
购买商品、接受劳务支付的现金		6,505,478.45	5,323,406.81
支付给职工以及为职工支付的现金		3,481,606.78	3,610,473.82

支付的各项税费		243,318.64	614,593.90
支付其他与经营活动有关的现金		529,861.63	454,409.09
经营活动现金流出小计		10,760,265.50	10,002,883.62
经营活动产生的现金流量净额		-1,510,226.36	1,203,158.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
投资活动现金流入小计			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	
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		-	
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		-	199,125.00
筹资活动现金流出小计		-	199,125.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,000,000.00	-199,125.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-510,226.36	1,004,033.00
加：期初现金及现金等价物余额		2,205,589.54	1,201,556.54
六、期末现金及现金等价物余额		1,695,363.18	2,205,589.54

(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	20,000,000.00							270,191.25			-	20,104,556.94	165,634.31
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	20,000,000.00							270,191.25			-	20,104,556.94	165,634.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,000,000.00						-521,026.09		478,973.91
（一）综合收益总额											-521,026.09		-521,026.09
（二）所有者投入和减少资本													-
1. 股东投入的普通股													-

(六) 其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,000,000.00				270,191.25		-	-	644,608.22
											20,625,583.03		

项目	2022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	20,000,000.00								270,191.25		-		-
											20,945,292.82		675,101.57
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	20,000,000.00								270,191.25		-		-
											20,945,292.82		675,101.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											840,735.88		840,735.88
（一）综合收益总额											840,735.88		840,735.88
（二）所有者投入和减少资本											-		-

(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00								270,191.25		-	165,634.31
											20,104,556.94	

法定代表人：李娟

主管会计工作负责人：李娟

会计机构负责人：王大欣

(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	20,000,000.00							270,191.25			-20,104,556.94	165,634.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00							270,191.25			-20,104,556.94	165,634.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,000,000.00						-494,749.27	505,250.73
(一) 综合收益总额											-494,749.27	494,749.27
(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					1,000,000.00							1,000,000.00
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					1,000,000.00							
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,000,000.00				270,191.25		-	670,885.04
											20,599,306.21	

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	20,000,000.00								270,191.25		-	-
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	20,000,000.00								270,191.25		-	-
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											840,735.88	840,735.88
(一) 综合收益总额											840,735.88	840,735.88
(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												
四、本年期末余额	20,000,000.00								270,191.25		-	165,634.31
											20,104,556.94	

河北万森生物科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

河北万森生物科技股份有限公司（以下简称本公司、公司）为注册在河北省邢台市的股份有限公司，统一社会信用代码：913505005532248210，法定代表人：李娟，注册资本：2,000.00 万元人民币，注册地：河北省邢台市南和区朱正色大街 197 号，现总部位于：河北省邢台市南和区朱正色大街 197 号。

本公司的经营范围：一般项目：生物饲料研发；宠物食品及用品批发；宠物食品及用品零售；饲料原料销售；饲料添加剂销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本公司行业性质：农副食品加工业。

其他说明：因公司战略发展需要，公司将不再发展原有业务，为维持公司的正常经营，寻求新的业务，未来公司业务拟向宠物食品板块发展，为业务需要及更加契合公司发展目标及经营范围，故变更公司经营范围，公司于 2023 年 12 月 25 日完成工商变更登记及章程修正案备案并取得营业执照。

变更前公司的经营范围：设计、制作、发布、代理各类广告；影视制作(不含电影制片)；经营性演出及经纪业务；国内外各类大型活动的策划、组织和市场推广，承办展览展示；企业形象、公关活动策划；对文化产业的投资或；承办国内外文化艺术交流活动、文化体育赛事活动；软件开发、计算机领域内的技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

该财务报告在 2024 年 4 月 19 日经董事会批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注“6、合并范围变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

公司管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 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。

3.5 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。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费

用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 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 3.6.2），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“3.18 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）。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 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。

3.6.2 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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.18 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

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

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

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

3.9.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，信用损失应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，信用损失应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，信用损失应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对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。⑤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。

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。

本公司对由收入准则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),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,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。若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;若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。信用损失准备的增加或转回金额,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,作为减值损失或利得计入当期损益。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,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。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.14 其他应收款。

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。

3.10.2.1 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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用等级的显著下降等。

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的,则假设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,并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的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。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负

债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

组合名称	组合内容
------	------

账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
------	----------------------

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

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

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称 组合内容

账龄组合 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，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。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括库存商品。

3.15.2 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、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

3.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，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，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

3.17 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.18 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。

3.18.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.18.2 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。

3.18.2.1 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。

3.18.2.2 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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.18.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，

在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

3.19 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

3.19.1 投资性房地产计量模式

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

3.19.2 折旧或摊销方法

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

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

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

3.20 固定资产

3.20.1 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

3.20.2 折旧方法

类别	折旧方法	估计残值率	折旧年限	年折旧率
运输设备	年限平均法	5%	8 年-10 年	11.87%-9.50%
办公设备设备	年限平均法	5%	5 年	19%
电子设备	年限平均法	5%	3 年-5 年	31.67%-19%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.26 长期资产减值”。

3.21 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

3.22 借款费用

3.22.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.22.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.22.3 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。

3.22.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

3.23 使用权资产

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

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.24 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。

3.23.1 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产,其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产,购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实际上具有融资性质的,无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本,应当按照投资合同或协议约定的价值确定,在投资合同或协议约定价值不公允的情况下,应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.26 长期资产减值”。

3.23.2 内部研究开发支出会计政策

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

3.25 长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

公司的长期待摊费用摊销期限如下：

项目	摊销方法	摊销年限
智慧旅游平台设备项目	直线法	5 年
装修费	直线法	3-5 年

3.26 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。

3.27 合同负债

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

3.28 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.28.2 离职后福利的会计处理方法

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。设定提存计划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。

3.28.3 辞退福利的会计处理方法

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。

3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理。

3.29 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

3.30 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.31 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

3.32 股份支付

3.32.1 股份支付的会计处理方法

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

3.32.1.1 以权益结算的股份支付

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

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

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

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

3.32.1.2 以现金结算的股份支付

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

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

3.32.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

3.33 优先股、永续债等其他金融工具

3.33.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

3.33.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“3.22 借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

3.34 收入

3.31.1 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

- (1) 本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) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- (3) 本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) 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；
- (5) 客户已接受该商品。

3.34.2 本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 媒体代理业务：指为客户的广告投放进行媒体数据分析，制定媒体策略、媒体创新、媒体投放计划，并按照客户确认的广告投放计划代理客户实施媒体购买、媒体投放及媒体监测工作，属于在某一时段内履行履约义务。按照与客户签订的合同约定服务内容及价格，根据已提供服务的期间占服务总期间的比例，按时段确认当期收入。

(2) 户外媒体业务：指公司开发户外媒体资源，为客户发布户外广告，属于在某一时段内履行履约义务。按照与客户签订的合同约定服务内容及价格，根据已提供服务的期间占服务总期间的比例，按时段确认当期收入。

(3) 活动策划业务：指公司策划、开发、组织、承办各种专业体育赛事、文艺演出、商业展览和会议论坛等活动，属于在某一时点履行的履约义务。公司于活动组织完成并经客户验收后，按照验收时点确认收入。

(4) 广告制作业务：指公司承接广告宣传片等制作的收入，属于在某一时点履行的履约义务。公司于广告制作完成并经客户验收后确认收入。

3.35 政府补助

3.35.1 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和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。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

3.35.2 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3.35.3 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

3.35.4 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.36 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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.37 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

3.37.1 递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差

异处理，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。

3.37.2 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.38 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。**3.38.1 租赁的识别**

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。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，本公司进行如下评估：

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人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；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

3.38.2 租赁的分拆和合并

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。

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。

3.38.3 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法详见附注“3.23 使用权资产”。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法详见附注“3.30 租赁负债”。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，

本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

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

- A.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；
- B.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。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

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。本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。

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，并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。

3.38.4 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。

（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详见附注“3.10 金融工具”。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.38.5 售后租回交易

本公司按照附注“3.34 收入”的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

3.39 其他重要的会计政策和会计估计

3.39.1 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.40 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编

制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.41 重要会计政策、会计估计的变更

3.41.1 重要会计政策变更

3.41.1.1 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(财会[2022]31 号)，该解释“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，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，执行该规定对本公司 2023 年 1 月 1 日、2023 年 12 月 31 日财务报表无影响

3.41.2 重要会计估计变更

无

4. 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
文化事业建设费	应税收入	3%
企业所得税	应纳税所得额	5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
河北万森生物科技股份有限公司	20%
邢台艾多喜宠物用品销售有限公司	20%

4.2 税收优惠

根据 2022 年 3 月 1 日颁布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、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。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）文件有关规定，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。本公司符合小微企业标准，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

5.合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		134,812.23
银行存款	1,695,410.69	2,070,777.31
合计	1,695,410.69	2,205,589.54

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		4,549,913.61
1-2 年		414,906.32
2-3 年		171,036.01
3 年以上		40,009.07
小计		5,175,865.01
减：坏账准备		446,004.02
合计		4,729,860.99

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合 1					
合计					

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	45,000.00	0.87	45,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,130,865.01	99.13	401,004.02	7.82	4,729,860.99
其中：组合 1	5,130,865.01	99.13	401,004.02	7.82	4,729,860.99
合计	5,175,865.01	100.00	446,004.02	8.62	4,729,860.99

5.2.2.1 按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
福建盛世联邦置业发展有限公司	20,000.00	20,000.00				
晋江阳光房地产开发有限公司	25,000.00	25,000.00				
合计	45,000.00	45,000.00				

5.2.3 坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	
		计提	其他
应收账款	446,004.02		
合计	446,004.02		

(续)

项目	本期减少	期末余额

	收回或转回	转销或核销	其他
应收账款	418,396.38	67,607.64	
合计	418,396.38	67,607.64	

5.3 预付款项

5.3.1 按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			66,335.27	98.27
1 年以上			1,166.00	1.73
合计			67,501.27	100.00

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款		155,149.25
合计		155,149.25

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
保证金及押金		132,500.00
代扣代缴款项		22,649.25
其他		112,408.34
减：坏账准备		112,408.34
合计		155,149.25

5.4.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		22,649.25
1-2 年		82,500.00
2-3 年		
3 年以上		162,408.34
小计		267,557.59
减：坏账准备		112,408.34

合计		155,149.25
----	--	------------

5.4.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额						
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)	账面 价值	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)	账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备							112,408.34	42.01	112,408.34	100	-	
合计						112,408.34	42.01	112,408.34	100	-		

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
晋江市青阳小主人 教育培训学校	90,000.00	90,000.00				
大体联吉祥物及衍 生品项目	22,408.34	22,408.34				
合计	112,408.34	112,408.34				/

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023年1月1日余 额	60,000.00		52,408.34	112,408.34
2023年1月1日余 额在本期	60,000.00		52,408.34	112,408.34
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	60,000.00		30,000.00	90,000.00
本期转销				
本期核销			22,408.34	22,408.34
其他变动				
2023年12月31日 余额				

5.4.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	112,408.34	90,000.00	22,408.34		
合计	112,408.34	90,000.00	22,408.34		

5.5 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产		101,599.82
合计		101,599.82

5.5.1 固定资产

5.5.1.1 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	1,273,964.00	512,898.00	101,675.52	1,888,537.52
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额	1,273,964.00	512,898.00	101,675.52	1,888,537.52
(1) 处置或报废	1,273,964.00	512,898.00	101,675.52	1,888,537.52
(2) 合并范围内减少				

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合计
4.期末余额				
二、累计折旧				
1.期初余额	1,209,130.96	487,253.10	90,553.64	1,786,937.70
2.本期增加金额	1,134.96		5,288.92	6,423.88
(1) 计提	1,134.96		5,288.92	6,423.88
3.本期减少金额	1,210,265.92	487,253.10	95,842.56	1,793,361.58
(1) 处置或报废	1,210,265.92	487,253.10	95,842.56	1,793,361.58
4.期末余额				
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值				
2.期初账面价值	64,833.04	25,644.90	11,121.88	101,599.82

5.6 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,125,293.15	1,125,293.15
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额		
其中：合并范围内减少		
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	1,125,293.15	1,125,293.15
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
4.期末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值		

5.7 无形资产

项目	BOT 项目特许经营权	OA 信息化系统软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,424,477.33	120,612.74	11,545,090.07
2.本期增加金额		30,000.00	30,000.00
(1) 购置		30,000.00	30,000.00
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围内减少			
4.期末余额	11,424,477.33	150,612.74	11,575,090.07
二、累计摊销			
1.期初余额	11,424,477.33	120,612.74	11,545,090.07
2.本期增加金额		833.33	833.33
(1) 计提		833.33	833.33
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	11,424,477.33	121,446.07	11,545,923.40
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			

项目	BOT 项目特许经营权	OA 信息化系统软件	合计
四、账面价值			
1.期末账面价值		29,166.67	29,166.67
2.期初账面价值			

5.8 长期待摊费用

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
智慧旅游平台设备项目	44,955.76		44,955.76		
广电大楼办公室装修费	75,707.90		75,707.90		
合计	120,663.66		120,663.66		

5.9 递延所得税资产/递延所得税负债

5.9.1 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	515,355.76	
合计	515,355.76	

5.9.2 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2033 年	515,355.76		
合计	515,355.76		

5.10 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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		69,623.36
合计		69,623.36

5.11 应付账款

5.11.1 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		4,547,441.32
1 年以上		1,679,893.49
合计		6,227,334.81

5.12 合同负债

5.12.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债		334,953.23
合计		334,953.23

5.13 应付职工薪酬

5.13.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	547,093.33	2,217,572.68	2,723,838.48	40,827.53
二、离职后福利-设定提存计划		165,090.89	165,090.89	
合计	547,093.33	2,382,663.57	2,888,929.37	40,827.53

5.13.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	545,740.14	1,963,993.12	2,469,792.76	39,940.50
二、职工福利费		53,539.00	53,539.00	
三、社会保险费		70,850.73	70,850.73	
其中：医疗保险费		63,442.20	63,442.20	
工伤保险费		3,179.05	3,179.05	
生育保险费		4,229.48	4,229.48	
四、住房公积金		92,760.00	92,760.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,353.19	36,429.83	36,895.99	887.03
合计	547,093.33	2,217,572.68	2,723,838.48	40,827.53

5.13.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		159,903.52	159,903.52	
2、失业保险费		5,187.37	5,187.37	
合计		165,090.89	165,090.89	

5.14 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,031.23	128,782.70
城市维护建设税	6,913.67	6,579.46
教育费附加	4,938.34	4,699.62
个人所得税	388.95	10,784.43

项目	期末余额	期初余额
其他	4,028.81	4,028.81
合计	31,301.00	154,875.02

5.15 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,007,840.61	
合计	1,007,840.61	

5.15.1 其他应付款

5.15.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	891,140.61	
费用	116,700.00	
合计	1,007,840.61	

5.15.1.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

前五名其他应付款交易对手方身份信息

单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例
福建晋江融媒发展有限责任公司	835,649.61	82.91
国泰君安证券股份有限公司	116,700.00	11.58
衡水宏宇软件信息工程有限公司	25,000.00	2.48
丁传妨	30,491.00	3.03
合计	1,007,840.61	100.00

5.16 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税		20,097.19
合计		20,097.19

5.17 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行	送	公积金	其	小	

		新股	股	转股	他	计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

5.18 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积		1,000,000.00		1,000,000.00
北京启程开合商业管理集团		1,000,000.00		1,000,000.00
合计		1,000,000.00		1,000,000.00

其他说明：为了支持企业经验发展，公司的实际控制人北京启程开合商业管理集团的借款给公司用于日常的经营发展，截至 2023 年 12 月 22 日，北京启程开合商业管理集团有限公司提供借款的本金金额为 1,000,000.00 元，北京启程开合商业管理集团有限公司拟豁免其对公司 1,000,000.00 元的债权金额。

5.19 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	270,191.25			270,191.25
合计	270,191.25			270,191.25

5.20 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-20,104,556.94	-20,945,292.82
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	-20,104,556.94	-20,945,292.82
加：本期归属于母公司股东的净利润	-521,026.09	840,735.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-20,625,583.03	-20,104,556.94

5.21 营业收入和营业成本

5.21.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,289,460.51	1,652,173.39	10,704,040.38	6,387,730.47

其他业务			3,754.25	4,606.42
合计	3,289,460.51	1,652,173.39	10,707,794.63	6,392,336.89

5.21.2 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
媒体代理	1,659,782.35	514,957.79	5,545,316.88	3,120,169.80
户外媒体	81,730.56	88,588.16	386,947.00	407,390.51
活动策划	1,217,055.15	851,323.65	2,637,390.64	1,534,147.43
广告制作	330,892.45	197,303.79	2,134,385.86	1,326,022.73
合计	3,289,460.51	1,652,173.39	10,704,040.38	6,387,730.47

5.22 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,368.66	15,284.51
教育费附加	5,966.47	10,917.50
印花税		2,017.20
合计	14,335.13	28,219.21

5.23 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,302,869.54	1,993,472.43
业务招待费	3,596.82	16,388.00
其他	345.62	11,582.83
合计	1,306,811.98	2,021,443.26

5.24 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	587,110.70	704,630.82
折旧摊销费	6,423.88	68,903.26
办公费	33,735.57	77,770.08
物业水电费	36,667.00	34,610.73
公司汽车费用	22,166.74	15,407.85
咨询费	2,723.55	16,485.97
中介费	265,862.15	340,415.04
业务招待费	16,479.00	14,720.00

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	39.00	1,735.99
邮电通讯费	27,392.39	29,551.46
租赁费		3,142.86
装修费	75,707.90	83,791.94
其他	120,424.87	8,210.42
合计	1,194,732.75	1,399,376.42

5.25 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		1,055.77
减：利息收入	2,627.53	3,101.50
手续费	4,298.17	7,461.16
合计	1,670.64	5,415.43

5.26 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助		21,035.92
增值税加计抵减补助	11,637.67	7,995.30
增值税附加退税款	3,601.52	4,044.56
个税手续费返还		2,880.43
合计	15,239.19	35,956.21

5.27 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产投资收益	-69,623.36	
合计	-69,623.36	

5.28 公允价值变动收益

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		-5,872.04
合计		-5,872.04

5.29 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	418,396.38	-10,485.52

其他应收款坏账损失	90,000.00	-52,408.34
合计	508,396.38	-62,893.86

5.30 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-66,206.71	
合计	-66,206.71	

5.31 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈	0.24		0.24
其他	400.78	12,542.15	400.78
合计	401.02	12,542.15	401.02

5.32 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失合计	28,969.23		28,969.23
其中：固定资产损失	28,969.23		28,969.23
合计	28,969.23		28,969.23

5.33 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

5.31.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-521,026.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-26,051.31
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	283.52

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	25,767.79
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	

5.34 现金流量表项目

5.32.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到补贴款	15,239.19	25,080.48
收到往来款和其他	401.02	456,509.62
收到银行利息收入	2,627.53	3,101.50
合计	18,267.74	484,691.60

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	514,800.89	266,074.80
支付往来款和其他		188,334.29
合计	514,800.89	454,409.09

5.32.2 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息		199,125.00
合计		199,125.00

5.35 现金流量表补充资料

5.33.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-454,819.38	840,735.88
加：资产减值准备		
信用减值损失	-508,396.38	62,893.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,423.88	24,993.45
使用权资产折旧	833.33	47,884.81

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	120,663.66	107,125.39
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）	28,969.23	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		5,872.04
财务费用（收益以“-”号填列）		1,055.77
投资损失（收益以“-”号填列）	69,623.36	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,460,907.89	-177,775.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,270,591.15	290,372.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,546,385.56	1,203,158.00
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	1,695,410.69	2,205,589.54
减：现金的期初余额	2,205,589.54	1,201,556.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-510,178.85	1,004,033.00

5.33.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,695,410.69	2,205,589.54
其中：库存现金		134,812.23
可随时用于支付的银行存款	1,695,410.69	2,070,777.31
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
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	1,695,410.69	2,205,589.54
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		

5.36 租赁

5.34.1 本公司作为承租人

本公司无纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本公司的办公场所由原股东免租金提供，无简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用，

政府补助

5.35.1 计入当期损益的政府补助情况

项目组	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
一次性留工培训补助		11,500.00	与收益相关
水利建设费退款		9,535.92	与收益相关
增值税附加退税款	3,601.52	4,044.56	与收益相关
合计	3,601.52	33,075.78	

6、合并范围变更

6.1 其他原因的合并范围变动

6.1.1 新设主体

名称	新纳入合并范围 的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
邢台艾多喜宠物用品销售有限公司	2023-12-01	29,214.18	-26,276.82

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
邢台艾多喜宠物用品销售有限公司	49 万元人民币	河北省邢台市	河北省邢台市	宠物食品的采购和销售	100.00		投资设立

8、与金融工具相关的风险

8.1 金融工具产生的各类风险

8.1.1 风险管理目标和政策

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

8.1.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1.银行存款

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，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任何重大损失。

2.应收款项

本公司主要采用现款销售、定金销售、长期战略合作方销售等模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。一旦出现风险，及时采取措施止损。

3.其他应收款

本公司的其他应收款主要系代垫款、备用金等，公司对此等款项主要采用备用金管理、定期检查清收管理、单项判断等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制在合理范围。

8.1.3 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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

8.1.4 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、外汇风险和其他价格风险。

A、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。

B、利率风险

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

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

C、其他价格风险

其他价格风险,是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
北京启程开合商业管理集团有限公司	北京市房山区	商务服务业	1000 万元人民币	51.00	51.00

本公司最终控制方是丁传妨,公司于 2023 年 6 月 21 日,发布变更公告,福建晋江融媒发展有限责任公司通过特定事项协议转让,使得挂牌公司第一大股东、控股股东、实际控制人发生变更,控股股东由福建晋江融媒发展有限责任公司变更为北京启程开合商业管理集团有限公司,实际控制人由晋江市财政局变更为丁传妨,不存在新增的一致行动人。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
丁传妨	持有本公司之母公司 80.00%的股权
李娟	持有本公司之母公司 20.00%的股权
福建晋江融媒发展有限责任公司	原关联方
晋江市融媒体中心	原关联方
晋江国家体育城市股份有限公司	原关联方
晋江五店市传统街区运营有限公司	原关联方

其他关联方名称	与本公司关系
晋江市清新文旅产业运营管理有限公司	原关联方
福建省晋江文旅集团有限公司	原关联方
晋江新丝路文旅实业有限公司	原关联方
晋江市益农投资发展有限公司	原关联方
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

9.4 关联方交易

9.4.1 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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建晋江融媒发展有限责任公司	媒体广播服务		2,886,821.94
晋江市融媒体中心	媒体广播务、水电费		33,333.00
晋江国家体育城市股份有限公司	体育服务		
合计			2,920,154.94

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建晋江融媒发展有限责任公司	媒体代理、活动策划		1,886,792.45
晋江市融媒体中心	媒体代理、广告制作、活动策划		148,301.89
晋江五店市传统街区运营有限公司	活动策划		9,433.96
合计			2,044,528.30

9.4.2 关联租赁情况

关联租赁情况说明：本公司的办公场所由股东免租金提供，所以无租赁费用。

9.5 关联方往来余额

9.5.1 应收项目

项目名称	期末余额	坏账准备	期初余额	坏账准备
应收账款：				
福建晋江融媒发展有限责任公司			2,000,000.00	100,000.00
晋江市融媒体中心			56,200.00	2,810.00
晋江市清新文旅产业运营管理有限公司				
福建省晋江文旅集团有限公司				
晋江新丝路文旅实业有限公司				
晋江市益农投资发展有限公司				
合计			2,056,200.00	102,810.00
预付款项：				

晋江市融媒体中心		6,667.00
合计		6,667.00
其他应收款:		
福建晋江融媒发展有限责任公司		82,500.00
合计		82,500.00

9.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
福建晋江融媒发展有限责任公司		3,378,473.40
其他应付款:		
福建晋江融媒发展有限责任公司	835,649.61	
合计	835,649.61	3,378,473.40
合同负债:		
合计		

10 承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

11、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

13、公司主要财务报表项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		4,549,913.61
1-2 年		414,906.32
2-3 年		171,036.01
3 年以上		40,009.07
小计		5,175,865.01
减：坏账准备		446,004.02

合计		4,729,860.99
----	--	--------------

13.1.2.应收账款分类披露

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1					
合计					

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	45,000.00	0.87	45,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,130,865.01	99.13	401,004.02	7.82	4,729,860.99
其中：组合 1	5,130,865.01	99.13	401,004.02	7.82	4,729,860.99
合计	5,175,865.01	100.00	446,004.02	8.62	4,729,860.99

13.1.3 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销	其他变动	
单项计提预期信用损失	45,000.00		45,000.00			
按组合计提预期信用损失	401,004.02		401,004.02			
合计	446,004.02		446,004.02			

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款		155,149.25
合计		155,149.25

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		22,649.25
1 至 2 年		82,500.00
2 至 3 年		
3 年以上		162,408.34
小计		267,557.59
减：坏账准备		112,408.34
合计		155,149.25

13.2.1.2 按款项性质分类情况

账龄	期末余额	期初余额
押金保证金		132,500.00
代收代付员工款		22,649.25
其他		112,408.34
减：坏账准备		112,408.34
合计		155,149.25

13.2.1.3 坏账准备计提情况

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	整个信用期预期信用损失（未发生信用减值）	整个信用期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023-1-1 余额	60,000.00		52,408.34	112,408.34
2023-1-1 余额在本期	60,000.00		52,408.34	112,408.34
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	60,000.00		52,408.34	112,408.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023-12-31 余额				

13.2.1.4 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备--第一阶段	112,408.34		112,408.34			
合计	112,408.34		112,408.34			

13.3 营业收入和营业成本

13.3.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,289,460.51	1,652,173.39	10,704,040.38	6,387,730.47
其他业务			3,754.25	4,606.42
合计	3,289,460.51	1,652,173.39	10,707,794.63	6,392,336.89

13.4.2 主营业务（分类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
媒体代理	1,659,782.35	514,957.79	5,545,316.88	3,120,169.80
户外媒体	81,730.56	88,588.16	386,947.00	407,390.51
活动策划	1,217,055.15	851,323.65	2,637,390.64	1,534,147.43
广告制作	330,892.45	197,303.79	2,134,385.86	1,326,022.73
合计	3,289,460.51	1,652,173.39	10,704,040.38	6,387,730.47

13.4 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产投资收益	-69,623.36	
合计	-69,623.36	

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-37,237.48	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,601.52	
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	-69,623.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产		

公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,568.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,038.69	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-119,788.84	

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	549.15	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	422.89	-0.03	-0.03

河北万森生物科技股份有限公司

2024 年 4 月 19 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

2022年11月30日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第16号>的通知》(财会[2022]31号)，该解释“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，本公司自2023年1月1日起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下：

本公司自2023年1月1日起执行，执行该规定对本公司2023年1月1日、2023年12月31日财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-37,237.48
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,601.52
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	-69,623.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,568.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,038.69
非经常性损益合计	-119,788.84
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-119,788.84

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用