



嘉美股份

NEEQ: 871641

海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司



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、公司负责人陈英怀、主管会计工作负责人陈英怀 及会计机构负责人（会计主管人员）陈英怀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、德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，针对公司连续多年亏损，出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会认为该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况和经营成果。

公司会加强对应收款项目的管理，尽早收回，公司将积极采取有效措施消除审计机构对上述事项的疑虑，包括但不限于：拓展销售渠道，提升销售业绩；扩展销售目标市场；公司将继续完善公司内控，规范各项经营业务和财务管理，以此促进公司发展。

- 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.....	17
第五节	公司治理.....	20
	附件会计信息调整及差异情况.....	72

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	公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、嘉美股份	指	海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司
报告期、报告期内、本期	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
报告期初、上期	指	2022 年 12 月 31 日
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
三会	指	海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司股东大会、董事会、监事会
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
劳动法	指	中华人民共和国劳动法
上海贲临	指	上海贲临贸易有限公司
联合会	指	海南省农民专业合作社联合会
连祺农业	指	海南连祺农业开发有限公司
建设银行	指	中国建设银行股份有限公司海口海垦路支行

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	HAINAN PILOT FREE TRADE ZONE CAMEREAL MEDIA JOINT-STOCK CO. LTD		
	-		
法定代表人	陈英怀	成立时间	2021 年 5 月 20 日
控股股东	控股股东为（张家郡）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张家郡），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业--广播、电视电影和影视录音制作业-电影和影视节目制作-R8730 电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	网络传媒、影视娱乐的设计、出品、制作、体育赛事与文体策划活动、智力体育运动和积分兑换		
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	嘉美股份	证券代码	871641
挂牌时间	2017 年 7 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈英怀	联系地址	海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房
电话	18689512333	电子邮箱	13322092888@163.com
公司办公地址	海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房	邮政编码	570000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914601005730702927		
注册地址	海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房		
注册资本（元）	10,000,000	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

根据全国股转公司颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》（2023 年修订），公司所属行业为“R 文化、体育和娱乐业门类下的“R87 广播、电视、电影和影视录音制作业”大类公司业务包含影视传媒业务与广告设计制作业务，体育赛事与文体策划活动，立志做优秀的文化传媒企业。

一、影视传媒业务的运作模式

为了进一步扩大公司规模，公司将逐渐全面布局影视剧投资制作、网剧、综艺制作。影视传媒业务包括影视剧投资制作、网剧、综艺制作，大型商演等，并拥有专业摄制、销售团队。该业务通过网剧拍摄和发行获取收益。

二、体育赛事与文体策划活动

公司文体、赛事新领域的客户主要群体是事业单位，项目通过招投标方式获得。公司将融合体育赛事业上下游产业链，推进文化、体育、旅游事业的发展。

三、广告设计制作业务的运作模式

公司成立以来，专注于广告设计制作领域，提供广告方案设计与制作，主要技术含量来源于公司在广告传媒行业从业多年累积的丰富经验和资源，以及拥有的创新和技术优势，根据各行业用户的需求提供广告的设计和制作服务以及媒体策划方案。报告期内，公司主营业务未发生变化，商业模式未发生变化。

四、票务代理

公司为了拓展新的业务，在支付宝平台上开展票务代理业务，客户通过支付宝进行交易。

(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	164,563.18	-	100%
毛利率%	7.20%	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-49,635.44	-535,429.88	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,694.40	-936,001.88	-
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）	-71.58%	-147.96%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-16.87%	-37.23%	-
基本每股收益	-0.005	-0.05	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,856,308.06	3,495,741.94	-46.90%
负债总计	1,811,787.26	3,401,585.70	-46.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,520.80	94,156.24	-52.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.005	0.01	0%
资产负债率%（母公司）	97.60%	97.31%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.78	0.88	-
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	468,810.56	2,313,459.14	-79.74%
应收账款周转率	2.47	-	-
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%	-46.90%	-28.58%	-
营业收入增长率%	100%	-100.00%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	2,962.63	0.164%	1,334,559.46	38.18%	-99.78%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	60,150.00	3.24%	73,350.00	2.10%	-18.00%
固定资产	445,948.32	24.02%	506,366.35	14.49%	-11.93%
预付账款	241,395.36	13.00%	136,306.36	3.90%	77.10%
其他应收款	1,105,678.31	59.56%	1,443,808.90	41.30%	-23.42%
其他应付款	1,572,210.84	84.69%	1,704,648.57	48.76%	-7.77%

项目重大变动原因:

1、货币资金：本期末货币资金账面价值为 2,962.63 元，较上期末减少 1,331,596.83 元，主要原因是本年度公司偿还了逾期的银行贷款利息；

2、应收账款：本期末应收账款增加 50,000.00 元，主要原因是冲回已计提的海南省农民专业合作社联合会应收账款坏账准备。

3、固定资产变动：本期固定资产较上年度减少 60,418.03 元，主要系公司报废不能使用及到期固定的折旧导致；

4、预付账款：本期预付账款较上年度增加 105,089.00 元，系支付海口星瀛瀛智慧科技有限公司技术服务费用于微信小程序兑换积分的建设、维护更新等；

5、其他应收款：本期其他应收款较上年度减少 338,130.59 元，主要原因系其他应收款账龄较长，按账龄计提坏账准备导致。

6、其他应付款：本期其他应付款较上年度减少 132,437.73 元，主要系结清了部分往来款导致。

(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	164,563.18	-	-	-	100%
营业成本	150,720.00	92.80%	-	-	100%
毛利率%	7.20%	-	-	-	-
管理费用	662,555.26	402.61%	893,925.27	-	-25.88%
财务费用	314,071.86	190.85%	-1,062,555.57	-	-
信用减值损失	952,707.93	578.93%	-1,101,932.18	-	-
资产处置收益	-31,507.89	-19.15%	-	-	-
营业外收入	30,572.00	18.58%	572.00	-	5244.76%

营业外支出	37,005.15	22.49%	-	-	100%
净利润	-49,635.44	-30.16%	-535,429.88	-	-

项目重大变动原因:

1、营业收入：本期营业收入 164,563.18 元，主要系公司票务代理服务业务形成收入。
2、财务费用：本期主要系应付逾期贷款信息；较上期明显增长,主要原因是上期利息收入增加所致（合作方归还欠款后，并超额支付了部分资金作为利息收入）。
3、净利润-49,635.44 元，今年公司净利润为负数主要是公司营业收入较少，管理费用、财务费用较多导。

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	164,563.18	-	100%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	152,720.00	-	100%
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
票务代理服务	164,563.18	152,720.00	7.20%	100%	100%	-

按地区分类分析:

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因:

1、营业收入：本期营业收入 164,563.18 元，主要系公司票务代理服务业务形成收入。

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	-	164,563.18	100%	否
合计		-	-	-

注：客户通过支付宝进行交易，交易对方均为支付宝平台用户。

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	北京九州天际国际旅行社有限公司	152,720.00	100%	否
合计		-	-	-

(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	468,810.56	2,313,459.14	-79.74%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,800,407.39	-1,000,000.00	-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本年度经营活动产生的现金流量净额减少1,691,928.58元，主要原因系本期支付其他与经营活动有关的现金较去年增加229.43万元。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额：本年度筹资活动产生的现金流量净额较去年减少800,407.39元，主要系公司偿还了建设银行贷款及利息。

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

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
进入新领域所带来经营风险	海南自贸区建立以来，大力鼓励发展体育产业。《中共中央国务院关于支持海南全面深化改革开放的指导意见》里对海南的体育事业、产业发展提出了新的要求和方向，但海南体育项目发展处于早期，产业发展基础配套设施及环境还不完善。公司进入的体育项目、体育赛事行业属于新领域，如果产业政策、市场环境发生变化，将对公司经营将产生一定程度的不利影响。
专业人才队伍建设	报告期内，公司拓展新的业务领域，对于公司原有业务以影视传媒为主的组织架构、管理团队来讲，提出了新的挑战。原有团队通过前期的市场尝试已经对新领域有一定进展，公司也不断招聘相应的人才，涉足新领域对公司专业人才队伍建设提出新挑战。
区域经营风险	公司现阶段的主要业务集中在海南地区。该地区的经济形式将直接影响公司的经营业绩。如果不能有效地开拓海南以外的市场，公司成长将面临一定的瓶颈。同时，业务集中于单一的区域市场，也使得公司受单一因素影响较大。一旦海南出现不利于公司发展的意外因素，公司将面临较大风险
实际控制人为失信被执行人的风险	公司控股股东、实际控制人张家郡先生于 2019 年 11 月被纳入失信被执行人，截至本期报告出具之日，尚未解除。
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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(二)
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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	□是 √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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	645,743.77	-
作为第三人	-	-
合计	645,743.77	-

公司和中国建设银行股份有限公司海口海垦路支行的民事诉讼（2019）琼 0106 民初 6911 号诉讼于 2019 年判决，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已还清中国建设银行股份有限公司海口海垦路支行借款本金 2,400,000.00 元，尚有 645,743.77 元的利息未偿还。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	债务人与公司的 关联关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高 级管理人员	借款期间		期初余 额	本期新 增	本期减 少	期末余 额	是否履 行审议 程序	是否存 在抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
上海贲临贸易有限公司	无	否	2018 年 1 月 3 日	2019 年 1 月 3 日	2,400,9 04.00	0	0	2,400,9 04.00	已事后 补充履 行	否
海南省农民专业合作社联合会	无	否	2017 年 8 月 10 日	2019 年 4 月 4 日	2,250,0 18.62	0	0	2,250,0 18.62	已事后 补充履 行	否
合计	-	-	-	-	4,650,9 22.62			4,650,9 22.62	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

1、上海贲临：2023 年 2 月 9 日，公司与上海贲临贸易有限公司签订和解协议，上海贲临贸易有限公司承诺于 2023 年 12 月 31 日前向公司支付 210 万元，公司将免除上海贲临贸易有限公司所欠公司的所有债务及利息；截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未收到该笔款项：公司已对该应收款项计提 2,400,904.40 元坏账准备。

2、联合会：因联合会资金源于财政拨款用于支付农业日报报刊费，财政拨款尚未拨付，和公司签订借款合同。目前联合会正在积极筹措资金还款，待还款完成后公司将免除海南省农民专业合作社联合会的所有债务及利息。

上述公司与债务人签订的债务和解协议，将有利于公司改善 2023 年的财务状况。

(三) 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

(四)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	0	240,000
销售产品、商品，提供劳务	-	-
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	100,000	100,000
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	780,000	780,000
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	-	-

注 1：公司委托海口星瀛瀛智慧科技有限公司制作“业务小程序”项目，费用总计 24 万元，并于 2023 年 5 月 11 日向海口星瀛瀛智慧科技有限公司支付预付款 24 万元。公司于 2023 年 8 月 25 日召开的第二届董事会第二十三次审议通过《关于审议关联交易》的议案对上述事项进行了补充审议。该事项无需提交股东大会审议。

注 2：公司关联方海南自由贸易试验区嘉美合顺物流产业园因公司账户被冻结，委托公司代为支付律师诉讼费 78 万元。公司于 2023 年 1-4 月合计代为支付 78 万元费用，并于 2023 年 4 月 20 日前收回上述资金。

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：

上述关联交易为盘活公司资产，提升公司资产质量，为日常性关联交易，关联交易并未影响公司财务状况。不会损害到公司和其他股东的利益；上述关联交易对公司正常经营以及财务无不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五)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
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 27 日	-	公开转让说明	规范和承诺减少关联交易	-	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 27 日	-	公开转让说明	同业竞争承诺	-	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年9月27日	-	公开转让说明	限售承诺	-	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月27日	-	公开转让说明	为员工办理社保和公积金	-	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月27日	-	公开转让说明	不存在违法违规行为	-	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月27日	-	公开转让说明	避免同业竞争承诺	-	正在履行中
董监高	2016年9月27日	-	公开转让说明	不是失信执行人	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六)失信情况

公司控股股东、实际控制人张家郡先生于2019年11月被纳入失信被执行人。

一、（一）基本情况

执行法院：深圳市南山区人民法院

执行依据文号：（2018）粤03民终8815号

立案时间：2018年10月17日

案号：（2018）粤0305执6976号

做出执行依据单位：深圳市中级人民法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书

确定义务信息来源：中国执行信息公开网

（二）生效法律文书确定的义务

向申请人支付执行款项人民币3,921,566.68元及利息（2016年3月30日前确定利息为2,898,287.69元，2016年3月31日后的利息计算方式详见判决书），加倍支付迟延履行期间的债务利息。

（三）被执行人履行情况：全部未履行。

二、被执行人姓名/名称：张家郡

性别：男性

执行法院：海口市龙华区人民法院

立案时间：2021 年 12 月 09 日

案号：(2021)琼 0106 执 6854 号

执行标的：2433917

截至目前，张家郡先生尚未解除失信被执行人情形

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	2,499,250	24.99%	6,750,750	9,250,000	92.50%
	其中：控股股东、实际控制人	2,250,250	22.50%	6,750,750	9,001,000	90.01%
	董事、监事、高管	249,000	2.49%	0	249,000	2.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,750	75.01%	-6,750,750	750,000	7.50%
	其中：控股股东、实际控制人	6,750,750	67.51%	-6,750,750	0	0%
	董事、监事、高管	750,000	7.5%	0	750,000	7.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况：

√ 适用 □ 不适用

2023 年 6 月至 12 月，公司新增股东：潘文君、汪娇、虞林根、杭州正数资产管理有限公司一正数大发 1 号私募证券投资基金、杭州正数资产管理有限公司一正数万福 1 号私募证券投资基金。

2023 年 6 月至 12 月，公司实际控制人张家郡股份从 90.01%下降至 61.25%。

(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	张家郡	9,001,000	-2,876,000	6,125,000	61.25%	0	6,125,000	0	0
2	陈英怀	999,000	0	999,000	9.99%	750,000	249,000	0	0
3	潘文君	0	2,375,000	2,375,000	23.75%	0	2,375,000	0	0

4	汪娇	0	100	100	0.001%	0	100	0	0
5	虞林根	0	1,000	1,000	0.01%	0	1,000	0	0
6	杭州正数资产管理有限公司—正数大发1号私募证券投资基金	0	499,800	499,800	4.9980%	0	499,800	0	0
7	杭州正数资产管理有限公司—正数万福1号私募证券投资基金	0	100	100	0.001%	0	100		
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	750,000	9,250,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

张家郡、陈英怀、潘文君、汪娇、虞林根、杭州正数资产管理有限公司—正数大发1号私募证券投资基金、杭州正数资产管理有限公司—正数万福1号私募证券投资基金。无相互关联。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

控股股东、实际控制人张家郡报告期内未发生变化。

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				
陈英怀	董事长	男	1978年11月	2019年9月13日	2022年9月12日	999,000	0	999,000	9.99%
DIE ZHANG	董事	女	1970年5月	2020年6月16日	2022年9月12日	-	-	-	0%
张泽瑜嘉	董事	女	1990年12月	2019年9月13日	2022年9月12日	-	-	-	0%
魏永军	董事	男	1973年1月	2019年9月13日	2022年9月12日	-	-	-	0%
王慧静	董事	女	1983年7月	2019年9月13日	2022年9月12日	-	-	-	0%
吕超	监事会主席	男	1988年5月	2019年9月13日	2022年9月12日	-	-	-	0%
邓敦育	监事	男	1988年8月	2019年9月13日	2022年9月12日	-	-	-	0%
王晓芳	监事	女	1989年9月	2019年9月13日	2022年9月12日	-	-	-	0%
陈英怀	总经理、董事会秘书	男	1978年11月	2019年11月27日	2022年9月12日	999,000	0	999,000	9.99%
陈英怀	财务负责人	男	1978年11月	2022年3月21日	2022年9月12日	999,000	0	999,000	9.99%

公司已于 2022 年 12 月 16 日披露《关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届的公告》（公告编号：2022-047）

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事 DIE ZHANG 与董事张泽瑜嘉为姑侄关系；控股股东、实际控制人张家郡与董事张泽瑜嘉为叔侄关系；董事 DIE ZHANG 与控股股东、实际控制人张家郡为姐弟关系。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员和控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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

(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	2	0	1	1
财务人员	0	0	0	0
管理人员	1	0	1	1
员工总计	3	0	2	2

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	2	1
专科	0	0
专科以下	1	1
员工总计	3	2

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

薪酬政策：报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范文件，全员实行劳动合同制，与所有员工签订《劳动合同书》并为员工代扣代缴个人所得税。

培训计划：针对不同岗位的员工制定不同的培训计划，包括新员工入职培训、企业文

化培训、岗位技能培训、管理层规范运作培训等，从而提高员工综合能力水平，满足公司的发展。

需公司承担费用的离退休职工人数：0。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《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有限责任公司制定规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司所有各项重大决策均按照规定的程序运作，三会的召开均符合相关要求，未发生违规操作和重大缺陷，且按时进行披露，切实履行职责义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司机制完善，依照《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有限责任公司制定规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求规范运作。

公司给所有股东提供合适的保护和平等的权利，确保所有股东享有法律、行政法规和公司章程规定的知情权、参与权、质询权和表决权等合法权利。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的

要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工作，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、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、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，不断完善公司财务管理体系。

3、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

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

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	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	德赢审字（2024）第 1094 号	
审计机构名称	德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区温泉街道五四路 71 号国贸广场 25 层 2502 室	
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	高琦	彭茂勇
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审计报告

德赢审字（2024）第 1094 号

海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司（以下简称嘉美股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了嘉美股份 2023 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年度的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，我们独立于嘉美股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，由于存在下列情况，嘉美股份持续经营能力存在重大不确定性，本段内容不影响已发表的审计意见。

公司近 3 年连续亏损，该事项导致嘉美股份持续经营能力存在重大不确定性。

嘉美公司 2020-2023 年度，归属于挂牌公司股东的净利润如下表：（单位：万元）

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
营业收入	16.46	—	7.89
归属于挂牌公司股东的净利润	-4.96	-53.54	-325.52
年末总资产	185.63	349.57	489.44
年末总负债	181.18	340.16	426.48
年末归属于挂牌公司股东的净资产	4.45	9.42	62.96

四、其他信息

嘉美股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括嘉美股份 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

嘉美股份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，管理层负责评估嘉美股份的持续经营能力，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嘉美股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉美股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在

某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对嘉美股份的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嘉美股份不能持续经营。

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

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。

德赢（福建）会计师事务
（普通合伙）

中国注册会计师：高琦
（项目合伙人）

中国注册会计师：彭茂勇

中国·福州

二〇二四年四月一十九日

一、 财务报表

(一) 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	五、1	2,962.63	1,334,559.46
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	五、2	60,150.00	73,350.00
应收款项融资			
预付款项	五、3	241,395.36	136,306.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,105,678.31	1,443,808.90
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	五、5	173.44	1,350.87
流动资产合计		1,410,359.74	2,989,375.59
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			
投资性房地产			
固定资产	五、6	445,948.32	506,366.35
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			
非流动资产合计		445,948.32	506,366.35
资产总计		1,856,308.06	3,495,741.94
流动负债：			
短期借款	五、7		1,399,797.50
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	五、8	18,130.00	94,711.00
预收款项	五、9	70,868.48	70,868.48
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	五、10	124,809.09	99,937.83
应交税费	五、11	25,768.85	31,622.32
其他应付款	五、12	1,572,210.84	1,704,648.57
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			
流动负债合计		1,811,787.26	3,401,585.70
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		0.00	0.00
负债合计		1,811,787.26	3,401,585.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、13	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、14	2,283,442.37	2,283,442.37
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	五、15	-12,238,921.57	-12,189,286.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		44,520.80	94,156.24
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		44,520.80	94,156.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,856,308.06	3,495,741.94

法定代表人：陈英怀 主管会计工作负责人：陈英怀 会计机构负责人：陈英怀

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		164,563.18	
其中：营业收入	五、16	164,563.18	-
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,129,358.33	-165,930.30
其中：营业成本		150,720.00	-
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		11.21	2,700.00
销售费用			
管理费用	五、17	662,555.26	893,925.27
研发费用			
财务费用	五、18	314,071.86	-1,062,555.57
其中：利息费用		426,351.05	135,708.55
利息收入		113,410.19	1,200,151.72
加：其他收益	五、19		400,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		392.82	
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）	五、20	952,707.93	-1,101,932.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、21	-31,507.89	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-43,202.29	-536,001.88
加：营业外收入	五、22	30,572.00	572.00
减：营业外支出	五、23	37,005.15	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-49,635.44	-535,429.88
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-49,635.44	-535,429.88
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）		-49,635.44	-535,429.88
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）		-49,635.44	-535,429.88
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		-49,635.44	-535,429.88
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）	十一、2	-0.005	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈英怀 主管会计工作负责人：陈英怀 会计机构负责人：陈英怀

(三) 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			93,714.34
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	五、24	4,033,013.01	3,594,260.23
经营活动现金流入小计		4,033,013.01	3,687,974.57
购买商品、接受劳务支付的现金		67,200.00	30,387.37
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		369,251.58	508,328.62
支付的各项税费		331.60	2,700.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、24	3,127,419.27	833,099.44
经营活动现金流出小计		3,564,202.45	1,374,515.43
经营活动产生的现金流量净额		468,810.56	2,313,459.14
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			
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			
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			
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			
偿还债务支付的现金		1,800,407.39	1,000,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		1,800,407.39	1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,800,407.39	-1,000,000
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	五、25	-1,331,596.83	1,313,459.14
加：期初现金及现金等价物余额		1,334,559.46	21,100.32
六、期末现金及现金等价物余额		2,962.63	1,334,559.46

法定代表人：陈英怀 主管会计工作负责人：陈英怀 会计机构负责人：陈英怀

(四) 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	10,000,000.00				2,283,442.37						-12,189,286.13		94,156.24
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	10,000,000.00				2,283,442.37						-12,189,286.13		94,156.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-						-49,635.44		-49,635.44
（一）综合收益总额											-49,635.44		-49,635.44
（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	10,000,000.00				2,283,442.37						-12,238,921.57		44,520.80

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	10,000,000.00				2,283,442.37						-11,653,856.25		629,586.12
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	10,000,000.00				2,283,442.37						-11,653,856.25		629,586.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-535,429.88		-535,429.88
（一）综合收益总额											-535,429.88		-535,429.88
（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、本年年末余额	10,000,000.00				2,283,442.37						-12,189,286.13		94,156.24

法定代表人：陈英怀 主管会计工作负责人：陈英怀 会计机构负责人：陈英怀

财务报表附注

2023 年度

(单位：人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司概况

海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系海口嘉美利亚文化传媒有限公司，成立于 2011 年 5 月 20 日，原由张家郡和陈英怀共同出资成立，现统一社会信用代码为 914601005730702927。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 1,000.00 万元，股本为人民币 1,000.00 万元，法定代表人：陈英怀。

本公司注册地址：海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房。

本公司经营范围：体育场地设施经营（不含高危危险性体育运动）；网络文化经营；电影发行；第二类增值电信业务；互联网信息服务；广告制作；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；广告设计、代理；信息技术咨询服务；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及外围设备制造；办公服务；市场营销策划；园区管理服务；摄像及视频制作服务；非居住房地产租赁；票务代理服务；企业形象策划；会议及展览服务；礼仪服务；艺术品代理；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；其他文化艺术经纪代理；健身休闲活动；体育竞赛组织；体育赛事策划；组织体育表演活动；体育保障组织；体育场地设施工程施工；组织文化艺术交流活动。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）。

本公司财务报表由公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注三、11

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益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。

（2） 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3） 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2） 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3） 购买子公司少数股东股权

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

（4） 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1） 共同经营

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。

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

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

（2） 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 外币业务和外币报表折算

（1） 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11. 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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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（债务人）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。以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- A. 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- B. 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- A. 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- B. 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期

损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3） 金融负债分类和计量

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- A. 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- B. 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。
- C. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- D. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4） 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5） 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- A. 以摊余成本计量的金融资产；
- B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- C. 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- D. 租赁应收款；
- E. 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 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

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：账龄组合
- 其他应收款组合 2：备用金组合：指公司员工日常备用金。
- 其他应收款组合 3：无风险组合：指无收回风险或者在会计报表报出日前已经收回的其他应收款。

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在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增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7） 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

12. 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，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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13. 存货

（1） 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

（2） 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法）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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4） 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法（如无包装物，请适当修改，包括下段文字）

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

14. 持有待售和终止经营

（1） 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2） 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被本公司划分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3） 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1） 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2） 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚

未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3） 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股

份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4） 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5） 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

（1） 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2） 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋建筑物	直线法	20	5
运输设备	直线法	4	5
电子及办公设备	直线法	3	5

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3） 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

（4） 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5） 固定资产处置

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

17. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、24。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

(2) 借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：1) 使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。2) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(3) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

(4) 内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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：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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的

有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

20. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2） 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3） 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4） 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5） 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24. 收入

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或服务的控制权时确认收入。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、11（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

25. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或

类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

②该成本增加了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。

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。

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

①本公司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。

确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“存货”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“其他流动资产”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

26. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,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1元计量。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;除此之外,作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值,或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,则计入递延收益,于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务,采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益与日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

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

27. 递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转

回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

28. 租赁

（1） 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2） 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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：

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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外,租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时,将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁,除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中,在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金,本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外,经营租赁发生变更的,本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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:①假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;②假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(4) 新冠肺炎疫情引发的租金减让(如公司选择不采用简化处理方法的,此部分删除)

本公司对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让,减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变,且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时,本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的

短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29. 使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

30. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计政策变更

本公司无重要会计政策变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
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	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%

2. 税收优惠及批文

(1) 根据财政部印发《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》相关规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部印发《财政部税务总局关于继续执行的城市维护建设税优惠政策的公告》、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号) 有关规定执行，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征城市维护建设税。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,239.39	21,711.65
银行存款	1,723.24	1,312,847.81
合计	2,962.63	1,334,559.46

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,000.00	-
1 至 2 年	-	81,500.00
2 至 3 年	11,500.00	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	921,540.00	1,107,740.00
小计	934,040.00	1,189,240.00
减：坏账准备	873,890.00	1,115,890.00
合计	60,150.00	73,350.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	884,040.00	94.65	873,890.00	98.85	10,150.00
无风险组合	50,000.00	5.35	-	-	50,000.00
合计	934,040.00	100.00	873,890.00	93.56	60,150.00

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合	1,189,240.00	100	1,115,890.00	93.83	73,350.00
合计	1,189,240.00	100	1,115,890.00	93.83	73,350.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1,000.00	50.00	5			5.00
1 至 2 年			10	81,500.00	8,150.00	10.00
2 至 3 年	11,500.00	2,300.00	20			20.00
3 至 4 年			50			50.00
4 至 5 年			80			80.00
5 年以上	871,540.00	871,540.00	100	1,107,740.00	1,107,740.00	100.00
合 计	884,040.00	873,890.00	98.91	1,189,240.00	1,115,890.00	93.83

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	1,115,890.00
本期计提	-
本期收回或转回	242,000.00
本期核销	-
期末余额	873,890.00

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 934,040.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 873,890.00 元。

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
海南佰居房产营销代理有限公司	655,900.00	70.22	655,900.00
海口弘毅印刷厂	215,400.00	23.06	215,400.00
海南省农民专业合作社联合会	50,240.00	5.38	240.00
植括商务咨询有限公司	11,500.00	1.23	2,300.00
温海梅	1,000.00	0.11	50.00
合计	934,040.00	100	873,890.00

注：公司于 2024 年 4 月 15 日收回海南省农民专业合作社联合会应收账款 5 万元，故判定该笔款项为无风险组合，坏账准备为 0。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	105,089.00	43.53	5,250.00	3.85
1 至 2 年	5,250.00	2.17	5,218.26	3.83
2 至 3 年	5,218.26	2.16	-	-
3 年 4 年	0.00	0.00	48,737.10	35.76
4 年 5 年	48,737.10	20.19	32,400.00	23.77
5 年以上	77,101.00	31.94	44,701.00	32.79
合计	241,395.36	100.00	136,306.36	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 213,533.20 元，占预付款项期末余额合计数的比例 88.45%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
海口星瀛瀛智慧科技有限公司	105,089.00	40.20
曾帆	44,701.00	17.10
林营	30,000.00	11.48
林蓉花	26,000.00	9.95
东方宣传片	7,743.20	3.21
合计	213,533.20	88.45

4. 其他应收款

(1) 其他应收款

② 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	347,717.60	23,928.96

1 至 2 年	20,000.00	
2 至 3 年		463,036.01
3 至 4 年	362,551.01	328,411.01
4 至 5 年	227,926.01	4,611,228.16
5 年以上	6,559,571.00	3,140,000.00
小计	7,517,765.62	8,566,604.14
减：坏账准备	6,412,087.31	7,122,795.24
合计	1,105,678.31	1,443,808.90

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
1、单项计提预期信用损失的应收账款	72,000.00	0.96	72,000.00	100.00	—
2、按组合计提坏账准备	7,445,765.62	99.04	6,340,087.31	93.13	1,105,678.31
其中：	—	—	—	—	—
（1）账龄组合	6,808,048.02	90.56	6,340,087.31	93.13	467,960.71
（2）备用金组合	97,717.60	1.30	0.00	0.00	97,717.60
（3）无风险组合	540,000.00	7.18	0.00	0.00	540,000.00
合计	7,517,765.62	100.00	6,412,087.31	94.18	1,105,678.31

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
1、单项计提预期信用损失的应收账款	72,000.00	0.84	72,000.00	100.00	
2、按组合计提坏账准备	8,494,604.14	99.16	7,050,795.24	83.01	1,443,808.90
其中：					
（1）账龄组合	8,490,675.18	100	7,050,795.24	83.01	1,443,808.90
（2）备用金组合	3,928.96				
合计	8,566,604.14		7,122,795.24		1,443,808.90

单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海口龙华昆仑广告部	72,000.00	72,000.00	100.00	已注销
合计	72,000.00	72,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄分析组合

账龄	2023/12/31			2022/12/31		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	250,000.00	12,500.00	5.00	20,000.00	1,000.00	5.00
1 至 2 年	20,000.00	2,000.00	10.00			10.00
2 至 3 年			20.00	463,036.01	92,607.20	20.00
3 至 4 年	362,551.01	181,275.51	50.00	256,411.01	128,205.51	50.00
4 至 5 年	155,926.01	124,740.81	80.00	4,611,228.16	3,688,982.53	80.00
5 年以上	6,019,571.00	6,019,571.00	100.00	3,140,000.00	3,140,000.00	100.00
合计	6,808,048.02	6,340,087.31	93.13	8,490,675.18	7,050,795.24	59.45

组合计提项目: 备用金

备用金不计提坏账准备

组合计提项目: 无风险组合

无风险组合不计提坏账准备

④ 按款项性质披露

款项性质	2023-12-31	2022-12-31
备用金	97,717.60	3,928.96
保证金、押金	1,940,000.00	2,140,000.00
关联方往来款	2,250,018.62	2,442,645.78
非关联方往来款	3,230,029.40	3,980,029.40
合计	7,517,765.62	8,566,604.14

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2022-12-31	7,122,795.24
本期计提	289,292.07
本期收回或转回	1,000,000.00
本期核销	
2023-12-31	6,412,087.31

其中: 本期转回或收回金额重要的坏账准备如下:

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
海南宣睿软装设计配套有限公司	收回款项	货币	根据账龄确认	1,000,000.00

合计				1,000,000.00
----	--	--	--	--------------

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
上海贲临贸易有限公司	非关联方 往来	2,400,904.40	5年以上	31.94	2,400,904.40
海南省农民专业合作社联合会	关联方	2,250,018.62	3-4年: 112,426.01 4-5年: 112,426.01 5年以上: 2,025,166.60	29.93	2,171,320.41
辽宁万生和泰实业有限公司	保证金	1,250,000.00	5年以上	16.63	1,250,000.00
海南宣睿软装设计 配套有限公司	非关联方 往来	130,500.00	3-4年: 43,500.00 4-5年: 43,500.00 5年以上: 43,500.00	1.74	100,050.00
海南连祺农业开发 有限公司	保 证 金 (2024年 4月8日 前收回)	540,000.00	5年以上	7.18	0.00
合计		6,571,423.02	-	87.41	5,922,274.81

5. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	173.44	1,350.87
合计	173.44	1,350.87

6. 固定资产

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设 备	合计
一、账面原值:				
1. 期初余额	563,807.68	1,847,655.55	159,273.07	2,570,736.30
2. 本期增加金额			14,669.56	14,669.56
(1) 购置			14,669.56	14,669.56
3. 本期减少金额		820,000.00		820,000.00
(1) 处置或报废		820,000.00		820,000.00

4. 期末余额	563,807.68	1,027,655.55	173,942.63	1,765,405.86
二、累计折旧				
1. 期初余额	160,685.26	1,751,710.25	151,974.44	2,064,369.95
2. 本期增加金额	26,780.86	3,562.50	2,556.73	32,900.09
(1) 计提	26,780.86	3,562.50	2,556.73	32,900.09
3. 本期减少金额		777,812.50		777,812.50
(1) 处置或报废		777,812.50		777,812.50
4. 期末余额	187,466.12	977,460.25	154,531.17	1,319,457.54
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	376,341.56	50,195.30	19,411.46	445,948.32
2. 期初账面价值	403,122.42	95,945.30	7,298.63	506,366.35

② 暂时闲置的固定资产情况

③ 通过经营租赁租出的固定资产

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	403,122.42	待办房产权证

说明：公司于 2016 年 11 月 30 日购买位于海南省五指山市海榆北路阿里山度假村对面的山水绿世界之 10 栋 1 单元 606 房的商品房一套，截至 2023 年 12 月 31 日公司正办理相关产权证书。

7. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	-	1,399,797.50
合计	-	1,399,797.50

8. 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
文体活动策划费		67,200.00
服务款	18,130.00	27,511.00
合计	18,130.00	94,711.00

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
义乌灏恬商贸有限公司	18,130.00	未达到结算条件
合计	18,130.00	

9. 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
广告费	70,868.48	70,868.48
合计	70,868.48	70,868.48

(1) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
琼海阳光旅业有限公司	57,154.14	未达到结算条件
北京九州天际国际旅行有限公司	13,714.34	未达到结算条件
合计	70,868.48	

10. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	31,186.97	265,059.06	171,436.94	124,809.09
离职后福利-设定提存计划	68,750.86	19,901.88	88,652.74	0.00
合计	99,937.83	284,960.94	260,089.68	124,809.09

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		256,917.14	154,172.05	102,745.09
职工福利费				
社会保险费	10,574.97	6,689.92	17,264.89	
其中：1. 医疗保险费	9,563.61	6,576.71	16,140.32	
2. 工伤保险费	824.67	113.21	937.88	
3. 生育保险费	186.69		186.69	
住房公积金	20,612.00	1,452.00		22,064.00
工会经费和职工教育经费				
合计	31,186.97	265,059.06	171,436.94	124,809.09

说明：

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	66,689.06	19,296.00	85,985.06	
失业保险费	2,061.80	605.88	2,667.68	
合计	68,750.86	19,901.88	88,652.74	

(3) 辞退福利：无

11. 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	20,401.69	16,439.54
城市维护建设税	1,813.64	1,813.64
教育费附加	777.27	777.27
地方教育附加	518.18	518.18
个人所得税	2,258.07	9,373.69
车船使用税		2,700
合计	25,768.85	31,622.32

12. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	645,743.77	619,595.22
其他应付款	926,467.07	1,085,053.35
合计	1,572,210.84	1,704,648.57

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	645,743.77	619,595.22
合计	645,743.77	619,595.22

重要的逾期未付利息如下：

借款单位	逾期金额	逾期原因
中国建设银行股份有限公司海口海垦路支行	645,743.77	资金不足
合计	645,743.77	-

(2) 其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
非关联方往来款	334,284.07	469,352.17
待付中介服务费	570,000.00	490,000.00
待付职员报销款	22,173.00	125,701.18
关联方往来款	10.00	
合计	926,467.07	1,085,053.35

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
东莞证券股份有限公司	450,000.00	公司资金紧张暂未偿还
张青	200,000.00	公司资金紧张暂未偿还
北京市康达（广州）律师事务所	100,000.00	公司资金紧张暂未支付
暂收影视项目投资款	86,400.00	未达到结算条件
合计	836,400.00	

13. 股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

14. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,283,442.37			2,283,442.37
合计	2,283,442.37			2,283,442.37

15. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-12,189,286.13	-11,653,856.25	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	-12,189,286.13	-11,653,856.25	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-49,635.44	-535,429.88	--
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			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-12,238,921.57	-12,189,286.13	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

16. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,563.18	152,720.00		
合计	164,563.18	152,720.00		

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
票务代理服务	164,563.18	152,720.00		
合计	164,563.18	152,720.00		

17. 管理费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	229,248.67	401,681.81
差旅费	7,604.08	2,356.00
办公费	13,406.83	16,375.89
业务招待费	9,357.76	9,872.7
邮寄费	11.00	262.00
折旧费	32,900.09	34,730.02
电话费	3,045.25	3,800.00
水电费	6,129.14	7,073.84
办公用品	54.95	4,706.43
低值易耗品	8,226.52	801.77
审计费	79,207.92	100,000.00
咨询费	168,396.22	188,301.25
车辆费	5,572.54	11,485.04
物业费	5,096.62	8,732.47
招聘费		468.66
维修费	1,500.00	10,554.55
代理服务费	23,595.26	10,610.66
劳务费用	60,028.50	
工会筹备金	2,102.98	
其他	7,070.93	82,112.18
合计	662,555.26	893,925.27

18. 财务费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	426,351.05	135,708.55
利息收入	113,410.19	1,200,151.72
手续费及其他	1,131.00	1,887.60
合计	314,071.86	-1,062,555.57

19. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	400,000.00
合计	-	400,000.00

20. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	392.82	
合计	392.82	

21. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	242,000.00	12,637.00

其他应收款坏账损失	710,707.93	-1,114,569.18
合计	952,707.93	-1,101,932.18

22. 资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-31,507.89	
合计	-33,744.09	

23. 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
其他	30,572.00	572.00	30,572.00
合计	30,572.00	572.00	30,572.00

24. 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
滞纳金	24,768.95		24,768.95
捐赠支出	10,000.00		10,000.00
其他	2,236.20		2,236.20
合计	37,005.15		37,005.15

25. 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	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	4,072,533.01	1,993,536.51
利息收入	113,200.00	1,200,151.72
财政补助		400,000.00
其他		572.00
合计	4,185,733.01	3,594,260.23

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	—	—
管理费用	627,991.41	533,491.60
财务费用（手续费）	1,331.00	1,887.60
往来款及其他	2,934,880.04	297,720.24
合计	3,564,202.45	833,099.44

26. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-49,635.44	-535,429.88
加：资产减值损失		

信用减值损失	-952,707.93	1,101,932.18
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,900.09	34,730.02
使用权资产折旧		
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）	31,507.89	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	400,202.50	135,708.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-392.82	
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）	1,198,949.52	1,438,943.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-209,018.73	136,783.89
其他	17,005.48	791.23
经营活动产生的现金流量净额	468,810.56	2,313,459.14
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,962.63	1,334,559.46
减：现金的期初余额	1,334,559.46	21,100.32
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	-1,331,596.83	1,313,459.14

(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	2,962.63	1,334,559.46
其中：库存现金	1,239.39	21,711.65
可随时用于支付的银行存款	1,723.24	1,312,847.84
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,962.63	1,334,559.46
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		

六、关联方及关联交易

1. 本公司最终控制方是：本公司的实际控制人为自然人张家郡。
2. 本公司的子公司情况：无。
3. 本公司的合营企业和联营企业情况：无
4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张家郡	本公司实际控制人
潘文君	本公司股东
陈英怀	本公司股东、董事长兼总经理兼董事会秘书兼财务总监
李瑞淞	本公司实际控制人张家郡的配偶
陈颖	本公司股东陈英怀的配偶
张泽瑜嘉	本公司董事
魏永军	本公司董事
DIEZHANG	本公司董事
王慧静	本公司董事
吕超	本公司监事会主席
邓敦育	本公司监事
王晓芳	本公司职工监事
海南自由贸易试验区嘉美合顺物流产业园股份有限公司	本公司实际控制人张家郡担任董事长并持有 70.87%股权
海南信泰椰子饭食品有限公司	本公司实际控制人张家郡董事长并持有 39%股权
海口农联椰子产销专业合作社	本公司实际控制人张家郡担任理事长并持有 22.72%股权
海南信泰实业有限公司	本公司实际控制人张家郡担任董事长并持有 19%股权
海口星瀛瀛智能科技有限公司	本公司监事会主席吕超担任监事, 本公司股东、法定代表人陈怀英曾担任法定代表人
海南慧诚智达咨询顾问有限公司	本公司董事张泽瑜嘉担任法定代表人
海南威尼机电设备有限公司	本公司董事魏永军担任董事、法定代表人、总经理并持有 49%股权
海口威尼基机电工程有限公司	本公司董事魏永军担任董事、法定代表人、总经理并持有 90%股权
云南巍尼机电设备有限公司	本公司董事魏永军担任执行董事、经理, 并间接持有 49%股权
海南慧诚智达咨询顾问有限公司	本公司董事张泽瑜嘉担任董事、法定代表人并持有 50.51%股权

5. 关联交易情况

- (1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张家郡、陈英怀、陈颖	645,743.77	2017-8-30	—	否

说明：

6. 关联方应收应付款项

(1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	海南省农民专业合作社联合会	50,240.00	236,440.00
其他应收款	海南省农民专业合作社联合会	2,250,018.62	2,442,645.78
预付款项	海口星瀛瀛智慧科技有限公司	105,089.00	236,440.00

七、承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项：无

2. 或有事项：无

八、资产负债表日后事项

2023年2月13日，公司与海口连祺农业有限公司签订和解协议，海口连祺农业有限公司承诺于2023年12月31日前向公司支付74万元，公司将免除海口连祺农业有限公司所欠公司的所有债务及利息；海南连祺仅如期支付20万元，剩余54万已于2024年4月8日前已付清。

九、其他重要事项

2023年2月9日，公司与上海贲临贸易有限公司签订和解协议，上海贲临贸易有限公司承诺于2023年12月31日前向公司支付210万元，公司将免除上海贲临贸易有限公司所欠公司的所有债务及利息；截至2023年12月31日，公司尚未收到该笔款项；公司已对该应收款项计提2,400,904.40元坏账准备。

十、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-31,507.89	
其他营业外收入和支出	-6,433.15	
非经常性损益总额	-37,941.04	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-37,941.04	

2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-71.58%	-0.00	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.87%	-0.00	

编制单位：海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司股份有限公司

2024年04月19日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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
资产处置收益	-31,507.89
营业外收入	30,572.00
营业外支出	37,005.15
非经常性损益合计	-37,941.04
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	-37,941.04

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用