



美麟文化

NEEQ: 831951

浙江美麟文化发展股份有限公司
Zhejiang Maylink Culture Development



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、公司负责人李永平、主管会计工作负责人李永平及会计机构负责人（会计主管人员）张纯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、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	121

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、美麟文化	指	浙江美麟文化发展股份有限公司
盛麟投资	指	宁波高新区盛麟投资管理有限公司
东麟投资	指	宁波东麟投资管理合伙企业（有限合伙）
上海精信达观	指	上海精信达观公关顾问有限公司
上海美麟经济	指	上海美麟经济发展有限公司
六盘水凯博	指	六盘水市凯博索道运营管理有限公司
嘉兴麟凯科技	指	嘉兴市麟凯科技服务有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
律师	指	浙江和义观达律师事务所
众华	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让之行为
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江美麟文化发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Maylink Culture Development Corporation		
	Maylink Culture		
法定代表人	李永平	成立时间	2007 年 9 月 25 日
控股股东	控股股东为（宁波高新区盛麟投资管理有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李永平、李玉根、邱向群），一致行动人为（李永平、李玉根、邱向群）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-723 咨询和调查-7233 社会经济咨询		
主要产品与服务项目	公司主要从事包括公关活动、媒介整合、策略研究、全案策划、广告代理等传播整合服务以及 IP 商业化服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	美麟文化	证券代码	831951
挂牌时间	2015 年 2 月 10 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）	17,310,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 11 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李永平	联系地址	浙江省宁波市鄞州区东部新城金融硅谷 8 号楼 1102
电话	0574-87909126	电子邮箱	mlzq@maylink2004.com
传真	0574-87909126		
公司办公地址	浙江省宁波市鄞州区东部新城金融硅谷 8 号楼 1102	邮政编码	315000
公司网址	www.maylink.com.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	91330200665593250N		
注册地址	浙江省宁波市鄞州区实怡中心 8 幢 26 号 11-2		

注册资本（元）	17,310,000.00	注册情况报告期内 是否变更	否
---------	---------------	------------------	---

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司为寻求长久和持续稳定的发展，在本报告期内持续对商业模式进行创新转型，继续发展和深化“IP+产业光合”的商业模式，以“站在月球看地球”的思维在全球整合资源，开发产业、科技、文化、商业、体育等各类国际权益，并通过创意形成核心IP资源，服务于中国政府与企业的全球化、创业创新以及优化转型。同时，公司对原有的传统公关活动业务进行了剥离。

“IP+产业光合”的商业模式，是美麟通过自身全球化布局和基于中国经济转型升级而提出的创新商业模式。IP（Intellectual Property）：知识产权，也称其为“知识所属权”，指“权利人对其所创作的智力劳动成果所享有的财产权利”，一般只在有限时间期内有效。各种智力创造比如发明、文学和艺术作品等都可被认为是某一个人或组织所拥有的知识产权。目前，在中国IP主要被定义在文化创意行业。而美麟提出的IP是泛IP的概念，包括各类产业、科技、文化、商业等各领域的知识所属权。美麟提出的“IP+产业光合”是指整合全球细分领域的龙头企业、隐形冠军，以人才、资金、技术、品牌、市场为导向，全面开展国际合，以引进加创新的方式，形成新的符合中国市场的IP，与中国各个产业的转型升级形成光合作用，服务于中国政府与企业的全球化、创业创新以及优化转型。“IP+产业光合”的商业模式发展规划为：从短期的IP商业化到中期的IP产业化以及未来的IP金融化。

IP商业化：通过对市场需求分析，将各种产业、科技、文化、商业等各类国际权益，通过创意形成适应中国市场的创新IP，并打造成标准化、流程化的产品式服务，由公司主动进行招商或向需求方推广，同时，代表中国的地方政府在海外设立驻外代表处，履行招商引资、科技、文化交流等职能。该阶段具有一次投入、多次受益的特点。主要收益模式为咨询服务费。

IP产业化：以IP商业化为带动，对一些核心IP，对接国内相关产业平台和合作方，进行产业化落地，由于专业度和人员发展所限，公司将以IP商业化过程中附带股权投资的方式实现IP产业化。同时，公司将以此为契机，强化国际合作产业园区的开发模式，包括但不限于策划、规划、设计、建设、招商、运营等。其收益模式为园区开发和运营收入及股权投资收益。

IP金融化：由于每一个IP孕育着无限的价值，因此，每一个项目投资都有IPO和资产证券化的可能。其收益模式为金融投资回报。

报告期内，美麟通过团队的努力和大量的投入，“IP+产业光合”的商业模式取得了重大进展和商业实践，IP商业化-IP产业化-IP金融化的模型的到了充分的验证和建立。

(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	4,020,934.97	11,205,919.41	-64.12%

毛利率%	50.47%	22.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-99,857.17	73,408.31	-236.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-422,298.36	-573,697.17	-26.39%
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）	-32.27%	22.75%	-
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）	-136.49%	-177.82%	-
基本每股收益	-0.01	0.00	-238.10%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	788,867.37	6,487,104.00	-87.84%
负债总计	403,884.56	6,009,646.76	-93.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	259,475.01	359,332.18	-27.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.01	0.02	-27.79%
资产负债率%（母公司）	17.38%	39.80%	-
资产负债率%（合并）	51.20%	92.64%	-
流动比率	1.90	0.82	-
利息保障倍数	6.82	1.93	-
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	-1,635,711.39	-236,179.08	-592.57%
应收账款周转率	2.05	4.77	-
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%	-87.84%	19.37%	-
营业收入增长率%	-64.12%	86.43%	-
净利润增长率%	-244.74%	107.65%	-

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	326,702.19	41.41%	1,560,487.79	24.06%	-79.06%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	373,719.98	47.37%	2,620,725.32	40.40%	-85.74%
预付账款	14,150.95	1.79%	421,531.26	6.50%	-96.64%
其他应收款	50,000.00	6.34%	117,947.45	1.82%	-57.61%
固定资产	-	-	144,754.21	2.23%	-100.00%
使用权资产	-	-	1,143,589.97	17.63%	-100.00%

应付账款	258,301.89	32.74%	3,591,318.51	55.36%	-92.81%
合同负债	-	-	639,622.64	9.86%	-100.00%
应付职工薪酬	36,000.00	4.56%	312,414.00	4.82%	-88.48%
应交税费	2,992.00	0.38%	27,654.14	0.43%	-89.18%
其他应付款	106,590.67	13.51%	345,758.91	5.33%	-69.17%
一年内到期的非流动负债	-	-	885,573.68	13.65%	-100.00%
租赁负债	-	-	76,572.52	1.18%	-100.00%
资产总计	788,867.37	-	6,487,104.00	-	-87.84%

项目重大变动原因：

报告期内，公司原股东盛麟投资、东麟投资有意退出公司经营转让公司股份，鉴于此原因，公司陆续处置了部分资产及负债，将公司人员数也精简至最低。货币资金期末余额32.67万元，较上期减少79.06%，主要为本期业务量下滑，资金流入减少所致。

应收账款期末余额37.37万元，上较上期减少85.74%，主要为本期业务量下滑，期末应收款减少所致。

预付账款期末余额1.42万元，上较上期减少96.64%，主要为本期末已支付未结算的应付款和项目减少所致。

其他应收款期末余额5万元，较上期减少57.61%，主要为本期收回房租押金及员工备用金等所致。

固定资产期末余额为零元，较上期减少100.00%，主要为本期清理了公司固定资产，将其转让所致。

使用权资产期末余额为零元，较上期减少100.00%，主要为本期将未到期房租清理转让所致。

应付账款期末余额25.83万元，较上期减少92.81%，主要为本期业务量下滑，同步需对外支付的成本也随之减少所致。

合同负债期末余额为零元，较上期减少100.00%，主要为本期将预收账款确认收入或退回原单位所致。

应交职工薪酬期末余额3.6万元，较上期末减少88.48%，主要为本期公司人员减少，至末未发工资下降所致。

应交税费期末余额0.3万元，较上期末减少89.18%，主要为本期业务量减少，应交税费同步减少所致。

其他应付款期末余额10.66万元，较上期末减少了69.17%，主要为本期归还关联方拆借资金所致。

一年内到期的非流动负债期末余额为零元，较上期减少100.00%，本期将未到期房租清理转让所致。

租赁负债期末余额为零元，较上期减少100.00%，本期将未到期房租清理转让所致。

(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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	4,020,934.97	-	11,205,919.41	-	-64.12%
营业成本	1,991,480.66	-	8,695,522.34	-	-77.10%
毛利率%	50.47%	-	22.40%	-	-
销售费用	40,094.69	1.00%	80,771.70	0.72%	-50.36%
管理费用	1,892,802.84	47.07%	2,889,378.73	25.78%	-34.49%
财务费用	42,283.38	1.05%	85,843.98	0.77%	-50.74%
信用减值损失	-31,673.36	-0.79%	13,015.81	0.12%	-343.35%
其他收益	116,089.69	2.89%	612,618.17	5.47%	-81.05%
投资收益	-72,898.6	-1.81%	34,487.31	0.31%	-311.38%
资产处置收益	135,602.42	3.37%	-	-	-
营业利润	193,859.34	4.82%	85,373.68	0.76%	127.07%
营业外收入	143,647.68	3.57%	-	-	-
所得税费用	429,981.45	10.69%	21,484.69	0.19%	1,901.34%
净利润	-92,474.43	-2.30%	63,888.99	0.57%	-244.74%

项目重大变动原因:

报告期内，公司营业收入较上期减少64.12%，主要原因是由于已落地项目进展较慢；新的项目开拓尚需要时日才能陆续体现为经济利益。

公司营业成本较上期减少77.10%，主要是因为营业收入下滑，对应成本同步下滑所致。

公司毛利率较上期提升明显，主要为部分业务为前期项目落地佣金，成本低所致。

公司销售费用较上期减少50.36%，主要是因公司管理需求，业务人员缩减所致。

公司管理费用较上期减少34.49%，主要是因公司管理需求，管理人员缩减所致。

公司财务费用较上期减少50.74%，主要是因本期房租清理转让，采用新租赁准则核算的租赁利息减少所致。

信用减值损失较上期减少4.47万元，主要是因本期末部分应收账款账龄变长，计提信用减值损失的比例大幅提高所致。

投资收益较上期减少311.38%，主要是因本期转让2家子公司100%股权造成的亏损所致。

资产处置收益较上期增加13.56万元，主要是因本期转卖公司固定资产所致。

营业外收入较上期增加14.36万元，主要是因本期清理账龄超过3年的不需支付的应付账款所致。

所得税费用较上期增加了40.85万元，主要原因为本期公司核销了部分账龄3年以上的应收账款坏账，前期核算的递延所得税资产本期结转所致。

营业利润较上期增长10.85万元，净利润较上期减少-15.64万元，主要是本年度虽业务量下滑，但公司同时也尽力做好内部各项成本和费用的控制，在业务不景气的情况下，保障了公司平稳过渡，不致出现大额亏损。

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	4,020,934.97	11,205,919.41	-64.12%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	1,991,480.66	8,695,522.34	-77.10%

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
招商咨询服务	4,020,934.97	1,991,480.66	50.47%	-64.12%	-77.10%	125.31%
公关策划服务	-	-	-	-	-	-

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

无

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	重庆国隆农业科技产业发展集团有限公司	636,792.45	15.84%	否
2	KOELLIKER S. P. A	618,162.21	15.37%	否
3	富阳经济技术开发区管理委员会	604,152.48	15.03%	否
4	宁波国际物流发展股份有限公司	475,471.70	11.82%	否
5	重庆璧山高新技术产业开发区管理委员会	397,450.00	9.88%	否
合计		2,732,028.84	67.94%	-

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	九冬米（上海）科技有限公司	573,276.00	28.79%	否
2	亚美欧出国留学咨询服务（重庆）有限公司	370,741.00	18.62%	否
3	重庆鼎盛天成企业管理咨询有限公司	332,050.00	16.67%	否
4	北京云联文化传播有限公司	330,000.00	16.57%	否
5	上海胤盛企业管理有限公司	270,000.00	13.56%	否
合计		1,876,067.00	94.21%	-

(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	-1,635,711.39	-236,179.08	-592.57%
投资活动产生的现金流量净额	1,092,866.49	31,494.31	3,370.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-711,081.00	-65,008.20	-993.83%

现金流量分析：

报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上期减少139.95万元，主要原因为：本期业务量下滑，经营活动产生的现金流入较上期也有较大的减少所致。

投资活动产生的现金流量净额较上期增加106.14万元，主要原因为本期公司转让2家子公司所致。

筹资活动产生的现金流量净额较上期减少64.61万元，主要为本期嘉兴子公司支付房租66.21万元，而上期无该笔款项支付所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
六盘水市凯博索道运营管理有限公司	控股子公司	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（（一）技术服务：索道技术咨询；提供安全生产标准化和服务质量标准化	10,000,000	16,672.15	4,408.84	0.00	15,066.81

		咨询；索道建设项目安全标准化建设；索道项目代建技术服务；索道相关旅游景点的开发、建设、管理；网络营销；索道相关旅游管理、接待、服务；旅游景区园林规划、设计及施工； （二）工程管理：索道运营托管、索道零部件经营、索道设备维护保养、维修、改造、索道设备检测，各类型客运索道筹备建设管理；索道项目建设施工总承包；（三）相关服务：旅游商品研发、制作、销售；旅游运输；饮食服务；旅游信息咨询；票务代理、酒店预订；组织举办与旅游相关的贸易活动。）					
嘉兴市麟凯科技服务有限公司	控股子公司	科技中介服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；建筑信息模型技术开发、技术咨询、技术服务；科普宣传服务；规划设计管理；园区管理服务；组织文化	1,000,000	110,586.27	-55,937.84	419,243.79	-427,542.70

		艺术交流活动； 创业空间服务； 企业管理；社会 经济咨询服务； 社会调查；市场 调查；园林绿化 工程施工；劳务 服务（不含劳务 派遣）；信息咨 询服务（不含许 可类信息咨询服 务）；采购代理 服务；招投标代 理服务(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：人力资源 服务（不含职业 中介活动、劳务 派遣服务）；房 屋建筑和市政基 础设施项目工程 总承包；建筑劳 务分包；职业中 介活动(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 项目以审批结果 为准)。					
--	--	--	--	--	--	--	--

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
行业风险	文化创意行业受宏观经济周期的影响较为明显，宏观经济增速放缓影响客户的公关服务需求。公司总体发展趋势向好，市场空间巨大，但公司的经营业绩仍存在波动的风险。尤其是在创新业务未实现持续增长之前，如何通过短期盈利模式保证公司稳定发展、缓解可能的业绩波动的情形尤为重要。 应对措施：针对以上风险，公司加大业务开拓力度，充分利用丰富的业务经验及资源、稳定的客户群体、公司继续做大做强，同时，寻求合适的机会进行产业链延伸，增加业绩增长点，提升抗风险能力，缓解可能的业绩波动的情形。
人才流失的风险	人力资源是文化创意行业的核心资源，尤其是在全球化服务领域和IP商业化这些细分领域，目前国内外专业人才极其短缺，流动率较高，特别是中高级专业人员的严重紧缺制约着行业的快速发展。针对以上风险，公司重视员工的成长和激励，注重通过激励机制激发人才的工作积极性和创新能力。公司有健全的激励体系，对员工进行报酬激励，以保证员工的稳定和公司的持续发展；公司为员工提供了良好的工作条件，制定定期培训机制，这些都对吸引人才和稳定团队起到了一定的积极作用。同时，公司创新发展的“IP+产业 光合”的商业模式形成公司合约掌控的核心竞争力，适当对冲了人力资源流失的风险。 应对措施：针对以上风险，公司重视员工的成长和激励，注重通过激励机制激发人才的工作积极性和创新能力。公司有健全的激励体系，对员工进行报酬激励，以保证员工的稳定和公司的持续发展；公司为员工提供了良好的工作条件，制定定期培训机制，这些都对吸引人才和稳定团队起到了一定的积极作用。同时，公司创新发展的“IP+产业 光合”的商业模式形成公司合约掌控的核心竞争力，适当对冲了人力资源流失的风险。
发展资金短缺的风险	公司在海外资源拓展方面和团队建设方面需要有较大的投入，随着公司商业模式的创新，公司新一轮的发展资金需求大，同时轻资产属性决定了其筹资渠道较为狭窄，因此公司在未来发展的过程中，不能解决资金瓶颈问题，则可能导致公司面临流动资金短缺风险，导致发展速度放缓。针对以上风险，公司积极进行多渠道融资解决了流动资金紧张的问题，同时加快推进IP资源的商业化，通过短期盈利模式的调整，保证优质现金流，以从源头上解决公司流动资金短缺问题。 应对措施：针对以上风险，公司积极进行多渠道融资解决了流动资金紧

	张的问题，同时加快推进 IP 资源的商业化，通过短期盈利模式的调整，保证优质现金流，以从源头上解决公司流动资金短缺问题。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为李永平、李玉根、邱向群，三人通过盛麟投资持有公司 51%股权。若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，可能给公司经营和其他股东带来风险。针对以上风险，公司已建立了较为健全的法人治理结构。 《关联交易管理制度》规定了关联交易决策、董事回避表决等制度。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，避免公司被实际控制人不当控制。 应对措施：针对以上风险，公司已建立了较为健全的法人治理结构。《关联交易管理制度》规定了关联交易决策、董事回避表决等制度。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，避免公司被实际控制人不当控制。
公司治理风险	股份公司成立后，公司健全了法人治理结构，制定了现行《公司章程》、挂牌后生效的《公司章程（草案）》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等治理制度，以及适应公司现阶段发展经营的内部控制制度。由于股份公司成立时间不长，治理制度的执行需要经营实践的检验，内部控制体系也需要进一步完善。因此公司未来经营中存在因治理制度不能有效执行、内部控制制度不够完善，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。针对以上风险，公司将对管理层在公司治理和规范运作方面进行培训，督促股东、董事、监事和高级管理人员严格按照相关制度履行职责，进一步完善内部控制体系。 应对措施：针对以上风险，公司将对管理层在公司治理和规范运作方面进行培训，督促股东、董事、监事和高级管理人员严格按照相关制度履行职责，进一步完善内部控制体系。
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	
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.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	三.二.(四)
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	
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	1,000,000.00	1,000,000

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

报告期内，公司向关联方出售固定资产、提供咨询服务发生额 328,793.50 元，未达上会标准，不需要经过事先审议。

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：

报告期内其他重大关联交易是出售 2 家亏损的子公司，为公司回笼资金，减少更多的亏损，优化资源配置，实现主业经营更好发展的需要，是基于公司未来战略发展的需要，有助于公司进一步优化资产结构，提高运营和管理效率，减少运营成本，增强公司实力，提高公司竞争力。不存在损害公司及全体股东利益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)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
2023-010	出售资产	上海精信达观公关顾问有限公司 100%股权	50 万元	是	否
2023-010	出售资产	上海美麟经济发展有限公司 100%股权	50 万元	是	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：

本次出售资产是基于公司未来战略发展的需要，有助于公司进一步优化资产结构，提高运营和管理效率，减少运营成本，增强公司实力，提高公司竞争力；本次出售资产不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2014 年 9 月 1 日	2099 年 9 月 1 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	17,310,000.00	100.00%	0	17,310,000.00	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	12,117,000.00	70.00%	0	8,828,100.00	51.00%
	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%	0	0	0%
	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%
总股本		17,310,000.00	-	0	17,310,000.00	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	盛麟	12,117,000.00	3,288,900.00	8,828,100.00	51%	0	8,828,100.00	0.00	0.00

	投资								
2	东麟投资	5,193,000.00	5,193,000.00	0.00	0%	0.00	0.00	0.00	0.00
3	梁念宜	0.00	800,000.00	800,000.00	4.6216%	0.00	800,000.00	0.00	0.00
4	王继姣	0.00	765,600.00	765,600.00	4.4229%	0.00	765,600.00	0.00	0.00
5	汤宁安	0.00	765,500.00	765,500.00	4.4223%	0.00	765,500.00	0.00	0.00
6	陈庆红	0.00	765,500.00	765,500.00	4.4223%	0.00	765,500.00	0.00	0.00
7	邓陈喜	0.00	765,500.00	765,500.00	4.4223%	0.00	765,500.00	0.00	0.00
8	孙超	0.00	765,500.00	765,500.00	4.4223%	0.00	765,500.00	0.00	0.00
9	顾佳红	0.00	765,500.00	765,500.00	4.4223%	0.00	765,500.00	0.00	0.00
10	孙建波	0.00	765,500.00	765,500.00	4.4223%	0.00	765,500.00	0.00	0.00
11	马小宏	0.00	765,500.00	765,500.00	4.4223%	0.00	765,500.00	0.00	0.00
合计		17,310,000.00	15,406,000.00	15,752,200.00	91.0006%	0.00	15,752,200.00	0.00	0.00

普通股前十名股东间相互关系说明：

李玉根为李永平父亲、邱向群为李永平妻子，三人通过盛麟投资间接持有公司 51% 的股权，共同控制公司。公司实际控制人未直接持有公司股份。

其他股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化，报告期后，2024 年 2 月 6 日，自然人文贤光受让

本公司股东宁波高新区盛麟投资管理有限公司持有的本公司 6,058,500 股股份（占公司总股本的 35.00%），成为本公司实际控制人。

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				
李永平	董事长、总经理	男	1978年6月	2021年5月18日	2024年5月17日	0.00	-	0.00	0%
李玉根	董事	男	1953年8月	2021年5月18日	2024年5月17日	0.00	-	0.00	0%
邱向群	董事	女	1978年11月	2021年5月18日	2024年5月17日	0.00	-	0.00	0%
包晓艳	董事	女	1979年12月	2021年5月18日	2024年5月17日	0.00	-	0.00	0%
钟玉和	董事	女	1953年4月	2021年5月18日	2024年5月17日	0.00	-	0.00	0%
李玉君	监事	男	1964年2月	2021年5月18日	2024年5月17日	0.00	-	0.00	0%
丁露莹	监事	女	1989年4月	2021年5月18日	2024年5月17日	0.00	-	0.00	0%
贺侠	监事会主席	女	1984年9月	2021年5月18日	2024年5月17日	0.00	-	0.00	0%
张纯	财务总监	女	1984年6月	2021年5月18日	2024年5月17日	0.00	-	0.00	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事李玉根与董事长、总经理李永平为父子关系，公司董事钟玉和与董事长、总经理李永平为母子关系，公司董事邱向群与董事长、总经理李永平为夫妻关系。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在直系亲属关系。

(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
管理人员	4	0	2	2
技术人员	0	0	0	0
财务人员	2	0	0	2
销售人员	6	0	6	0
员工总计	12	0	8	4

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	6	2
专科	5	1
专科以下	0	0
员工总计	12	4

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视员工培训和企业文化的建设，建立了完整的管理制度，培训内容包括内部管理制度培训、技能培训等。公司按照《劳动合同法》与员工签订劳动合同，同时依据相关法律法规，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，代扣代缴个人所得税，按时支付员工薪资。公司目前不存在需要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	☐ 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

建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的法人治理结构。

2014年7月27日，公司召开了创立大会暨 2014 年第一次股东大会审议通过了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保制度》等内部管理制度。

2014年9月22日，股份公司召开第二次临时股东会，审议通过了《公司章程（草案）》，该草案将于股份公司于全国股份转让系统公司挂牌时生效。

2016年6月20日公司第一届董事会第九次会议和 2016 年第一次临时股东大会审议通过了公司《对外投资管理制度》，公司法人治理结构得到了健全与完善。

2017年4月19日公司第一届董事会第十一次会议和2016 年年度股东大会审议通过了《关于修订〈关联交易管理制度〉的议案》；

2017年8月28日公司第一届董事会第十二次会议和2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《防范控股股东及其关联方资金占用制度》。公司对于资金占用及关联交易的管理更加规范与完善。

2019年4月4日公司第二届董事会第八次会议，审议通过了《年报重大差错责任追究制度》。

2020年4月29日公司第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第七次会议和2019年年度股东大会审议通过了《关于修改公司章程》、《关于修改董事会议事规则》、《关于修改股东大会议事规则》、《关于修改信息披露事务管理制度》、《关于修改对外担保规则》、《关于修改对外投资管理规则》、《关于修改关联交易管理规则》、《关于修改投资者关系管理规则》、《关于修改监事会议事规则》，更进一步完善公司内部管理制度。

总体来说，公司上述机构和相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够按照“三会”议事规则履行其职责。截至目前，公司三会运行情况良好。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会成员列席或出席了历次董事会和股东大会，对公司股东大会、董事会的召开程序、决议事项、董事会对股东大会决议的执行情况、公司高级管理人员执行职务的情况及公司内部管理制度等进行了监督。公司依照《公司法》、《公司章程》及有关政策法规规范运作，建立了较为完善的内部控制制度；董事会运作规范、决策合理、程序合法，认真执行股东大会的各项决议，忠实履行了诚信义务；公司董事、高级管理人员履行公司职务时均能勤勉尽职，遵守国家法律、法规和公司章程、制度，维护公司利益，不存在违反法律、法规、《公司章程》和损害公司利益的行为。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担

任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形，挂牌公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

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	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 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	众会字(2024)第 03425 号			
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市虹口区东大名路 1089 号北外滩来福士广场 18 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	朱依君 3 年	俞雯琴 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	12 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	8 万元			

审 计 报 告

众会字(2024)第 03425 号

浙江美麟文化发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江美麟文化发展股份有限公司（以下简称“美麟公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2023 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表、合并所有者权益变动表及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的美麟公司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，公允反映了美麟公司 2023 年 12 月 31 日的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，我们独立于美麟公司，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

美麟公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和本审计报告。

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。

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该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

美麟公司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，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美麟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，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，根据获取的审计证据，就可能导致对美麟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美麟公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就美麟公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）	中国注册会计师
	中国注册会计师
中国，上海	2024 年 04 月 25 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	326,702.19	1,560,487.79
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	373,719.98	2,620,725.32
应收款项融资		-	-
预付款项	5.3	14,150.95	421,531.26
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	5.4	50,000.00	117,947.45
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	5.5	3,004.86	26,797.16
流动资产合计		767,577.98	4,747,488.98

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	5.6	-	144,754.21
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.7	-	1,143,589.97
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	5.8	21,289.39	451,270.84
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		21,289.39	1,739,615.02
资产总计		788,867.37	6,487,104.00
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	5.9	258,301.89	3,591,318.51
预收款项		-	-
合同负债	5.10	-	639,622.64
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	5.11	36,000.00	312,414.00
应交税费	5.12	2,992.00	27,654.14
其他应付款	5.13	106,590.67	345,758.91
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	5.14	-	885,573.68
其他流动负债	5.15	-	20,377.36
流动负债合计		403,884.56	5,822,719.24
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	5.16	-	76,572.52
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.17	-	110,355.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	186,927.52
负债合计		403,884.56	6,009,646.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.18	17,310,000.00	17,310,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.19	7,237.47	7,237.47
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.20	612,055.04	612,055.04
一般风险准备		-	-
未分配利润	5.21	-17,669,817.50	-17,569,960.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		259,475.01	359,332.18
少数股东权益		125,507.80	118,125.06
所有者权益（或股东权益）合计		384,982.81	477,457.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		788,867.37	6,487,104.00

法定代表人：李永平

主管会计工作负责人：李永平

会计机构负责人：张纯

（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		277,236.64	1,461,892.07
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	13.1	296,322.00	2,352,105.84
应收款项融资		-	-
预付款项		14,150.95	249,629.36
其他应收款	13.2	190,000.00	410,502.47
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		3,004.86	-
流动资产合计		780,714.45	4,474,129.74
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	13.3	1,299,211.00	7,190,000.00
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		-	47,891.90
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	137,951.98
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		20,894.50	422,195.50
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,320,105.50	7,798,039.38
资产总计		2,100,819.95	12,272,169.12
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		258,301.89	3,067,598.51
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		36,000.00	290,414.00
应交税费		2,867.00	19,249.22
其他应付款		67,928.25	1,014,291.67
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	339,622.64
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	56,353.48
其他流动负债		-	20,377.36
流动负债合计		365,097.14	4,807,906.88
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		-	76,572.52
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		-	76,572.52
负债合计		365,097.14	4,884,479.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		17,310,000.00	17,310,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		141,947.28	141,947.28
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		612,055.04	612,055.04
一般风险准备		-	-
未分配利润		-16,328,279.51	-10,676,312.60
所有者权益（或股东权益）合计		1,735,722.81	7,387,689.72
负债和所有者权益（或股东权		2,100,819.95	12,272,169.12

益) 合计			
-------	--	--	--

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		4,020,934.97	11,205,919.41
其中：营业收入	5.22	4,020,934.97	11,205,919.41
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		3,974,195.78	11,780,667.02
其中：营业成本	5.22	1,991,480.66	8,695,522.34
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	5.23	7,534.21	29,150.27
销售费用	5.24	40,094.69	80,771.70
管理费用	5.25	1,892,802.84	2,889,378.73
研发费用		-	-
财务费用	5.26	42,283.38	85,843.98
其中：利息费用		57,974.69	88,558.39
利息收入		2,807.34	2,741.51
加：其他收益	5.29	116,089.69	612,618.17
投资收益（损失以“-”号填列）	5.27	-72,898.60	34,487.31
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）	5.28	-31,673.36	13,015.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.31	135,602.42	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		193,859.34	85,373.68

加：营业外收入	5.30	143,647.68	-
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		337,507.02	85,373.68
减：所得税费用	5.32	429,981.45	21,484.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-92,474.43	63,888.99
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）		-92,474.43	63,888.99
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）		7,382.74	-9,519.32
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-99,857.17	73,408.31
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		-92,474.43	63,888.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-99,857.17	73,408.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		7,382.74	-9,519.32
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.00

法定代表人：李永平

主管会计工作负责人：李永平

会计机构负责人：张纯

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	13.4	2,997,538.71	10,794,170.37
减：营业成本	13.4	1,312,737.35	8,401,444.24
税金及附加		7,228.91	28,179.64
销售费用		40,094.69	80,771.70
管理费用		1,137,460.31	1,462,109.23
研发费用		-	-
财务费用		-12,900.04	6,154.23
其中：利息费用		4,354.89	9,764.39
利息收入		2,471.39	1,832.05
加：其他收益		2,764.38	50,659.03
投资收益（损失以“-”号填列）		-5,915,888.64	34,487.31
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）		-35,575.84	15,497.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		64,581.60	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,371,201.01	916,155.51
加：营业外收入		120,535.10	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,250,665.91	916,155.51
减：所得税费用		401,301.00	3,399.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,651,966.91	912,756.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,651,966.91	912,756.30
（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		-5,651,966.91	912,756.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.00

(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		5,644,169.05	9,650,212.86
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	5.33.1	146,889.26	141,922.79
经营活动现金流入小计		5,791,058.31	9,792,135.65
购买商品、接受劳务支付的现金		4,331,835.66	7,356,647.28
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		1,550,560.80	1,354,169.73
支付的各项税费		143,975.36	397,919.76

支付其他与经营活动有关的现金	5.33.2	1,400,397.88	919,577.96
经营活动现金流出小计		7,426,769.70	10,028,314.73
经营活动产生的现金流量净额	5.34.1	-1,635,711.39	-236,179.08
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		9,111.36	34,487.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		136,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		959,355.13	-
收到其他与投资活动有关的现金	5.33.3	2,000,000.00	8,100,000.00
投资活动现金流入小计		3,104,466.49	8,134,487.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,600.00	2,993.00
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	5.33.4	2,000,000.00	8,100,000.00
投资活动现金流出小计		2,011,600.00	8,102,993.00
投资活动产生的现金流量净额		1,092,866.49	31,494.31
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		-	-
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		711,081.00	65,008.20
筹资活动现金流出小计		711,081.00	65,008.20
筹资活动产生的现金流量净额		-711,081.00	-65,008.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,140.30	6,519.34
五、现金及现金等价物净增加额		-1,233,785.60	-263,173.63
加：期初现金及现金等价物余额		1,560,487.79	1,823,661.42
六、期末现金及现金等价物余额	5.34.2	326,702.19	1,560,487.79

法定代表人：李永平

主管会计工作负责人：李永平

会计机构负责人：张纯

(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		5,192,172.01	9,350,212.86
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		248,762.86	160,730.18
经营活动现金流入小计		5,440,934.87	9,510,943.04
购买商品、接受劳务支付的现金		3,913,216.62	7,203,809.88
支付给职工以及为职工支付的现金		1,065,200.13	1,167,765.51
支付的各项税费		130,380.53	381,782.95
支付其他与经营活动有关的现金		1,561,493.68	974,367.07
经营活动现金流出小计		6,670,290.96	9,727,725.41
经营活动产生的现金流量净额		-1,229,356.09	-216,782.37
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		9,111.36	34,487.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		86,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,000,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	7,850,000.00
投资活动现金流入小计		3,095,111.36	7,884,487.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,600.00	2,993.00
投资支付的现金		1,010,000.00	65,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	7,850,000.00
投资活动现金流出小计		3,021,600.00	7,917,993.00
投资活动产生的现金流量净额		73,511.36	-33,505.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		-	-
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		48,951.00	65,008.20
筹资活动现金流出小计		48,951.00	65,008.20
筹资活动产生的现金流量净额		-48,951.00	-65,008.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,140.30	6,519.34
五、现金及现金等价物净增加额		-1,184,655.43	-308,776.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,461,892.07	1,770,668.99
六、期末现金及现金等价物余额		277,236.64	1,461,892.07

(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	17,310,000.00	-	-	-	7,237.47	-	-	-	612,055.04	-	- 17,569,960.33	118,125.06	477,457.24
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	17,310,000.00	-	-	-	7,237.47	-	-	-	612,055.04	-	- 17,569,960.33	118,125.06	477,457.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-99,857.17	7,382.74	-92,474.43
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-99,857.17	7,382.74	-92,474.43
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	17,310,000.00	-	-	-	7,237.47	-	-	-	612,055.04	-	-	125,507.80	384,982.81
											17,669,817.50		

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	17,310,000.00	-	-	-	7,237.47	-	-	-	612,055.04	-	-	127,644.38	413,568.25

											17,643,368.64		
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	17,310,000.00	-	-	-	7,237.47	-	-	-	612,055.04	-	-	127,644.38	413,568.25
											17,643,368.64		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73,408.31	-9,519.32	63,888.99
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73,408.31	-9,519.32	63,888.99
（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	17,310,000.00	-	-	-	7,237.47	-	-	-	612,055.04	-	- 17,569,960.33	118,125.06	477,457.24

法定代表人：李永平

主管会计工作负责人：李永平

会计机构负责人：张纯

（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	17,310,000.00	—	—	—	141,947.28	—	—	—	612,055.04	—	-10,676,312.60	7,387,689.72
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年期初余额	17,310,000.00	—	—	—	141,947.28	—	—	—	612,055.04	—	-10,676,312.60	7,387,689.72

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,651,966.91	-5,651,966.91
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,651,966.91	-5,651,966.91
（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	17,310,000.00	-	-	-	141,947.28	-	-	-	612,055.04	-	-16,328,279.51	1,735,722.81

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	17,310,000.00	-	-	-	141,947.28	-	-	-	612,055.04	-	-11,589,068.90	6,474,933.42
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	17,310,000.00	-	-	-	141,947.28	-	-	-	612,055.04	-	-11,589,068.90	6,474,933.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	912,756.30	912,756.30
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	912,756.30	912,756.30
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

的金额												
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分 配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股 本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股 本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转 留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	17,310,000.00	-	-	-	141,947.28	-	-	-	612,055.04	-	-10,676,312.60	7,387,689.72

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

浙江美麟文化发展股份有限公司(以下简称“本公司”)为境内全国中小企业股份转让系统中挂牌的股份有限公司。本公司于 2014 年 8 月 27 日经批准由有限责任公司改制成为股份有限公司。本公司注册地址为：浙江省宁波市鄞州区实怡中心 8 幢 26 号 12-1，法定代表人：李永平，公司经营范围：文化体育活动策划；国内各类广告的设计、制作、发布、代理；企业营销策划；企业形象策划；展览展示和会务服务；工艺品制作、批发、零售；庆典礼仪服务；资料翻译；演艺设备租赁；室内外装修；体育人员交流服务；文化艺术交流活动组织策划；体育赛事组织策划。公司统一社会信用代码：91330200665593250N。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本 17,310,000.00 元，股本 17,310,000.00 元。

1.2 本年度合并财务报表范围

本报告期 2023 年度合并范围包括：控股子公司六盘水市凯博索道运营管理有限公司、全资子公司嘉兴市麟凯科技服务有限公司，本期减少两家。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“6、合并范围的变更”和“7、在其他主体中的权益”。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计未分配利润为-17,669,817.50 元，净资产为 384,982.81 元。2024 年 2 月 6 日，自然人文贤光受让本公司股东宁波高新区盛麟投资管理有限公司持有的本公司 6,058,500 股股份（占公司总股本的 35.00%），成为本公司实际控制人。本次收购完成后，实际控制人将结合市场发展情况以及公司自身实际情况逐步整合优质资源，拓宽本公司业务领域，寻找新的盈利增长点，改善本公司的经营情况；同时将对本公司提供一定流动性支持，以确保本公司经营的持续性。

故经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司具有持续经营能力，不存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素，故本财务报表以持续经营为前提编制。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 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	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5% 以上且大于等于 50 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 5% 以上且金额大于等于 50 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5% 以上且金额大于等于 50 万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 20% 以上且金额大于等于 50 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10% 以上且金额大于等于 50 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项、合同负债	单项账龄超过 1 年的预收款项/合同负债占预收款项/合同负债总额的 5% 以上且金额大于等于 50 万元
预收款项、合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初预收款项/合同负债余额的 5% 以上且变动金额大于等于 50 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 20% 以上且金额大于等于 50 万元
重要的非全资子公司	子公司资产总额占集团资产总额 20% 以上或单个子公司扣除合并范围内关联方收入后的营业收入占合并营业收入的 20% 以上

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在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。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 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。

购买方的合并成本和购买方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差额, 计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 合并财务报表的编制方法（续）

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 合并财务报表的编制方法(续)

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 合并财务报表的编制方法(续)

3.7.6.4 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指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及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.2 金融资产的分类

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下三类：

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- （1）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。
- （2）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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- （1）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。
- （2）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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具 (续)

3.11.3 金融负债的分类 (续)

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具 (即主合同) 中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同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。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具 (续)

3.11.6 金融工具的计量 (续)

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1) 减值项目

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:

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- (2) 租赁应收款。
- (3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 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是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

2）减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

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

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

（4）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。

（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。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款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将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
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
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	应收合并范围内关联方款项

应收票据组合 2 及应收账款组合 1 账龄	预期信用损失率（%）
6 个月内	2.00%
6-12 个月	15.00%
12-24 个月	22.00%
大于 24 个月	100.00%

对应收账款进行初始确认后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。

银行承兑汇票及应收合并范围内关联方款项组合：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，该组合预期信用损失率为 0%。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

5) 其他应收款减值

按照 3.11.7.2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款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将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	应收合并范围内关联方款项
其他应收款组合 3	押金、保证金、在职员工备用金

各组合预期信用损失率

其他应收款组合 1

账龄	预期信用损失率（%）
6 个月内	0.00%
6-12 个月	2.00%
12-24 个月	30.00%
大于 24 个月	100.00%

应收合并范围内关联方款项组合、押金及保证金、在职员工备用金：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，该组合预期信用损失率为 0%。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具 (续)

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失 (包括本公司自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 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。

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所产生的所有利得或损失 (债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定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，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货包括原材料和库存商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按实际成本法核算，周转材料包括包装物等。

3.12.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.13 合同资产

3.13.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

3.13.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 划分为持有待售类别

3.14.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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，再根据处置组中适用准则计量规定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公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的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适用准则计量规定的非流动资产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，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 长期股权投资

3.15.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。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, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.15.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“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”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.15.3 后续计量及损益确认方法

3.15.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

3.15.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 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; 长期股权投资的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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 长期股权投资（续）

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础, 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投资方不一致的, 按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

3.15.3.3 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处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.15.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 长期股权投资（续）

3.15.3.5 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处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。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。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.15.3.6 处置长期股权投资的处理

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

3.16 固定资产

3.16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3.16.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

3.17 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.18 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 使用权资产

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。

3.19.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

3.19.2 使用权资产的后续计量

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.19.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 合同负债

3.20.1 合同负债的确认方法

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

3.21 职工薪酬

3.21.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21.2 离职后福利

3.21.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.21.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.21 职工薪酬（续）

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3.21.3 辞退福利

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:

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.21.4 其他长期职工福利

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, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.22 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

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; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 租赁负债

3.23.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.23.1.1 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- 1) 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;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 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。

3.23.1.2 折现率

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, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.23.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

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, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 租赁负债（续）

3.23.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.24 收入确认

3.24.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.24.1.1 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

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

- 1) 客户在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商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且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, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 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。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 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, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金
额。

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

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值
不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公
允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在
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, 但应付客户对价是为
了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的, 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。

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预
期有权取得的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照
预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)
后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产
成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负
债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客
户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有
事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务
的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售
价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在
评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑
该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产
品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预
期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其
他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24.1.3 收入确认的具体方法

3.24.1.3.1 按时点确认的收入

公司销售的商品主要为提供招商咨询服务。收入确认的具体原则为：其公司为服务购买方提供合同约定的咨询服务，收入金额能够可靠地计量，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

3.25 政府补助

3.25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.25.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.25.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.25.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 政府补助 (续)

3.25.6 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.25.7 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

3.25.8 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:
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。

3.26 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 租赁

3.27.1 租赁的识别

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

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

合同中同时包含多项单独租赁的, 本公司将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.27.2 本公司作为承租人

3.27.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.18 使用权资产”、“3.22 租赁负债”。

3.27.2.2 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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。

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, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 租赁（续）

3.27.2 本公司作为承租人（续）

3.27.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.27.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.27.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

3.27.3.2 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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.27.4 转租赁

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 租赁（续）

3.27.5 售后租回

本公司按照“3.24 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.27.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3.27.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.27.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”。

3.28 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 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”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

3.29.2 重要会计估计变更

报告期内未发生重要的会计估计变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%，3%，1%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%，减半征收
教育费附加	按应缴的流转税计缴	3%，减半征收
地方教育附加	按应缴的流转税计缴	2%，减半征收
企业所得税	按应纳税所得额计缴	小微企业税收优惠

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 企业所得税

《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)规定:“一、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。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

4.2.2 城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。”

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	229.00	5,853.78
银行存款	326,473.19	1,554,634.01
其他货币资金	-	-
合计	326,702.19	1,560,487.79

其他说明：期末货币资金中无用于抵押、质押或冻结的款项。

期末货币资金中无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
6 个月以内	78,977.53
6 个月至 1 年	-
1 年至 2 年	379,900.00
2 年以上	-
小计	458,877.53
减：坏账准备	85,157.55
合计	373,719.98

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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	458,877.53	100.00	85,157.55	18.56	373,719.98
合计	458,877.53	100.00	85,157.55	18.56	373,719.98

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	245,166.00	7.09	245,166.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,214,375.30	92.91	593,649.98	18.47	2,620,725.32
合计	3,459,541.30	100.00	838,815.98	24.25	2,620,725.32

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款(续)

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	78,977.53	1,579.55	2.00
6 个月至 1 年	-	-	15.00
1 年至 2 年	379,900.00	83,578.00	22.00
2 年以上	-	-	100.00
合计	458,877.53	85,157.55	18.56

5.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他减少	
单 项 计 提	245,166.00	-	-	245,166.00	-	-
账 龄 组 合	593,649.98	31,673.36	-	540,165.79	-	85,157.55
合 计	838,815.98	31,673.36	-	785,331.79	-	85,157.55

5.2.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	785,331.79

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
浙江华联商厦有限公司	策划服务款	517,665.79	确认无法收回	管理层批准	否
六盘水市投资促进局	咨询服务款	245,166.00	确认无法收回	管理层批准	否
合计		762,831.79			

应收账款核销说明：经本公司管理层批准，将账龄大于三年，多次催收无果，已确认无法收回的应收账款核销。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款(续)

5.2.5 按欠款方归集的期末余额前两名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	坏账准备	占应收账款总额比例 (%)
郴州市百福物流有限公司	无关联关系	379,900.00	83,578.00	82.79
南京大学城市规划设计研究院有限公司深圳分公司	无关联关系	78,977.53	1,579.55	17.21
合计		458,877.53	85,157.55	100.00

5.2.6 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5.2.7 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 预付账款

5.3.1 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,150.95	100.00	325,802.99	77.29
1~2 年	-	-	18,393.67	4.36
2~3 年	-	-	55,464.73	13.16
3 年以上	-	-	21,869.87	5.19
合计	14,150.95	100.00	421,531.26	100.00

5.3.2 按预付对象归集的期末预付款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
浙江和义观达律师事务所	预付服务费	14,150.95	<1 年	100.00
		14,150.95		100.00

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	50,000.00	117,947.45
合计	50,000.00	117,947.45

5.4.2 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	50,000.00	11,741.59
6 个月至 1 年	-	14,275.58
1 年至 2 年	-	80,000.00
2 年以上	-	864,497.01
小计	50,000.00	970,514.18
减：坏账准备	-	852,566.73
合计	50,000.00	117,947.45

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款（续）

5.4.3 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	-	103,325.58
备用金	-	8,497.59
个人承担的社保公积金	-	6,124.28
其他	50,000.00	852,566.73
小计	50,000.00	970,514.18
减：坏账准备	-	852,566.73
合计	50,000.00	117,947.45

5.4.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	52,566.73	-	-	52,566.73	-	-
单项计提	800,000.00	-	-	800,000.00	-	-
合计	852,566.73	-	-	852,566.73	-	-

5.4.4.1 本期实际核销的其他应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	852,566.73

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海蓝伟文化传播有限公司	资源使用费	800,000.00	确认无法收回	管理层批准	否
合计		800,000.00			

其他应收款核销说明：报告期内，经管理层批准，本公司核销了账龄三年以上，确实无法收回的其他应收款。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 其他应收款（续）

5.4.4.2 按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	50,000.00	-	0.00%
6 个月至 1 年	-	-	2.00%
1 年至 2 年	-	-	30.00%
2 年以上	-	-	100.00%
合计	50,000.00	-	100.00%

5.4.4.3 组合中不计提坏账准备的其他应收款：

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金、员工备用金	-	117,947.45
合计	-	117,947.45

5.4.5 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	52,566.73	-	800,000.00	852,566.73
2022 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	52,566.73	-	800,000.00	852,566.73
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-

5.4.6 按欠款方归集的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
沈秋峰	固定资产处置款	50,000.00	6 个月以内	100.00	-
合计		50,000.00		100.00	-

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	3,004.86	26,797.16
合计	3,004.86	26,797.16

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 固定资产

5.6.1 固定资产情况

项目	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	698,461.53	433,119.66	1,131,581.19
2.本期增加金额	-	10,265.49	10,265.49
(1) 购置	-	10,265.49	10,265.49
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 重分类	-	-	-
3.本期减少金额	698,461.53	395,936.15	1,094,397.68
(1) 处置或报废	698,461.53	395,936.15	1,094,397.68
(2) 重分类	-	-	-
4.期末余额	-	47,449.00	47,449.00
二、累计折旧			
1.期初余额	663,538.44	323,288.54	986,826.98
2.本期增加金额		57,544.64	57,544.64
(1) 计提	-	57,544.64	57,544.64
(2) 重分类	-	-	-
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废	663,538.44	333,384.18	996,922.62
(2) 重分类	-	-	-
4.期末余额	-	47,449.00	47,449.00
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	-	-	-
2.期初账面价值	34,923.09	109,831.12	144,754.21

5.6.2 本报告期暂时闲置的固定资产情况

5.6.3 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产

5.6.4 本报告期无未办妥产权证书的固定资产情况

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 使用权资产

5.7.1 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,876,772.26	2,876,772.26
2.本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
3.本期减少金额	2,876,772.26	2,876,772.26
(1) 处置	-	-
(2) 合同变更	2,876,772.26	2,876,772.26
4.期末余额	-	-
二、累计折旧		
1.期初余额	1,733,182.29	1,733,182.29
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	454,581.74	454,581.74
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 合同变更	2,187,764.03	2,187,764.03
4.期末余额	-	-
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	-	-
2.期初账面价值	1,143,589.97	1,143,589.97

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 递延所得税资产/递延所得税负债

5.8.1 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	85,157.55	21,289.39	1,691,382.71	422,845.67
递延收益	-	-	110,355.00	27,588.75
使用权资产折旧	-	-	3,345.66	836.42
小计	85,157.55	21,289.39	1,805,083.37	451,270.84

5.8.2 报告期内无未经抵消的递延所得税负债

5.8.3 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	12,485,999.24	8,115,506.84
合计	12,485,999.24	8,115,506.84

5.8.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023	-	82,604.44	母子公司 2018 年度亏损
2024	5,345,981.13	5,505,735.62	母子公司 2019 年度亏损
2025	627,653.25	1,019,042.61	母子公司 2020 年度亏损
2026	454,330.84	572,167.61	母子公司 2021 年度亏损
2027	771,792.27	935,956.56	母子公司 2022 年度亏损
2028	5,286,241.75	-	母子公司 2023 年度亏损
合计	12,485,999.24	8,115,506.84	

5.9 应付账款

项目	期末余额	期初余额
购买材料、物资和接受劳务供应的款项	258,301.89	3,591,318.51
合计	258,301.89	3,591,318.51

5.9.1 报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 合同负债

5.10.1 预收账款列示：

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	-	639,622.64
合计	-	639,622.64

5.10.2 报告期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

5.11 应付职工薪酬

5.11.1 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	312,414.00	1,203,594.56	1,480,008.56	36,000.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	70,552.24	70,552.24	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	312,414.00	1,274,146.80	1,550,560.80	36,000.00

5.11.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	311,214.00	1,128,830.60	1,404,044.60	36,000.00
2.职工福利费	1,200.00	13,200.00	14,400.00	-
3.社会保险费	-	31,957.96	31,957.96	-
其中：1.医疗保险费	-	31,227.17	31,227.17	-
2.工伤保险费	-	730.79	730.79	-
3.生育保险费	-	-	-	-
4.住房公积金	-	29,246.00	29,246.00	-
5.工会经费和职工教育经费	-	360.00	360.00	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	312,414.00	1,203,594.56	1,480,008.56	36,000.00

5.11.3 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	-	68,725.00	68,725.00	-
2.失业保险费	-	1,827.24	1,827.24	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	70,552.24	70,552.24	-

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	970.87	15,399.43
应交企业所得税	-	-
个人所得税	1,602.25	11,327.84
城市建设维护税	33.98	538.97
教育费附加	-	185.40
其他	384.90	202.50
合 计	2,992.00	27,654.14

5.13 其他应付款

5.13.1 其他应付款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	106,590.67	345,758.91
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合计	106,590.67	345,758.91

5.13.2 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	12,263.31	340,308.91
往来	94,327.36	5,450.00
合计	106,590.67	345,758.91

5.13.2.1 报告期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.14 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	-	885,573.68
合 计	-	885,573.68

5.15 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同税金	-	20,377.36
合 计	-	20,377.36

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款项	-	80,808.57
未确认融资费用	-	-4,236.05
合计	-	76,572.52

2023 年度计提的租赁负债利息费用金额为人民币 57,974.69 元，计入到财务费用-利息支出中。

5.17 递延收益

项目	期末余额	期初余额
房租补助	-	110,355.00
合计	-	110,355.00

5.18 股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例			金额	比例
股份总数	17,310,000.00	100%	-	-	17,310,000.00	100%
合计	17,310,000.00	100%	-	-	17,310,000.00	100%

5.19 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
— 资本溢价(股本溢价)	7,237.47	-	-	7,237.47
— 其他资本公积	-	-	-	-
— 合计	7,237.47	-	-	7,237.47

5.20 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	612,055.04	-	-	612,055.04
— 任意盈余公积	-	-	-	-
— 储备基金	-	-	-	-
— 企业发展基金	-	-	-	-
— 合计	612,055.04	-	-	612,055.04

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.21 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-17,569,960.33	-17,643,368.64
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	-17,569,960.33	-17,643,368.64
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-99,857.17	73,408.31
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
股份制改制减少未分配利润	-	-
期末未分配利润	-17,669,817.50	-17,569,960.33

5.22 营业收入及营业成本

5.22.1 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	4,020,934.97	1,991,480.66	11,205,919.41	8,695,522.34
其他业务	-	-	-	-
合计	4,020,934.97	1,991,480.66	11,205,919.41	8,695,522.34

5.23 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,259.72	15,286.01
教育费附加	1,733.75	6,365.86
地方教育费附加	1,155.84	4,243.90
其他	384.90	3,254.50
合 计	7,534.21	29,150.27

5.24 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	13,000.00	79,400.00
其他	27,094.69	1,371.70
合 计	40,094.69	80,771.70

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	953,542.39	1,300,602.68
房租、折旧费	57,544.64	48,722.44
使用权资产摊销	454,581.74	870,929.92
其他	427,134.07	669,123.69
合 计	1,892,802.84	2,889,378.73

5.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	57,974.69	88,558.39
其中：租赁负债利息支出	57,974.69	88,558.39
减：利息收入	2,807.34	2,741.51
利息净支出/收入(-)	55,167.35	85,816.88
汇兑损益	-20,140.30	-6,519.34
手续费	7,256.33	6,546.44
合 计	42,283.38	85,843.98

5.27 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-82,009.96	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	9,111.36	34,487.31
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
处置债权投资取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
债务重组收益	-	-
合计	-72,898.60	34,487.31

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.28 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	-31,673.36	-13,015.81
其他应收款坏账损失	-	-
合 计	-31,673.36	-13,015.81

5.29 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
进项税额加计 10%抵减应纳税额	2,764.38	33,236.57
小微企业“六税两费”返还	-	4,951.65
小规模纳税人未到起征点免征增值税	2,970.31	-
个税代扣代缴返还	-	804.71
以工代训补贴	-	3,371.11
嘉兴秀洲高新技术产业开发区管理委员会给予 园区范围内注册公司运营场地租金补助	110,355.00	561,959.14
金融硅谷产业园疫情纾困租金减免	-	8,294.42
其他	-	0.57
合计	116,089.69	612,618.17

5.30 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常 性损益的金额
处置固定资产	77,505.87	-	77,505.87
处置使用权资产	58,096.55	-	58,096.55
合 计	135,602.42	-	135,602.42

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
债务重组利得	-	-	-
政府补助	-	-	-
盘盈利得	-	-	-
捐赠利得	-	-	-
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
不需支付的应付账款	143,632.93	-	143,632.93
其他	14.75	-	14.75
合 计	143,647.68	-	143,647.68

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 所得税费用

5.32.1 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-	-19,723.64
递延所得税费用	429,981.45	41,208.33
合 计	429,981.45	21,484.69

5.32.2 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	337,507.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	84,376.76
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	409,474.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-63,869.94
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	-
所得税费用	429,981.45

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 现金流量表项目

5.33.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	11,622.55
往来款	46,756.34	30,000.00
押金保证金	97,325.58	97,275.58
其他	2,807.34	3,024.66
合计	146,889.26	141,922.79

5.33.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	-	106,559.20
往来款	830,000.00	129,463.91
其他费用支出	570,397.88	683,554.85
合计	1,400,397.88	919,577.96

5.33.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	2,000,000.00	8,100,000.00
合计	2,000,000.00	8,100,000.00

5.33.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	2,000,000.00	8,100,000.00
合计	2,000,000.00	8,100,000.00

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 现金流量表补充资料

5.34.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-92,474.43	63,888.99
加: 资产减值损失	-	-
信用减值损失	31,673.36	-13,015.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	57,544.64	48,722.44
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
使用权资产摊销	454,581.74	870,929.93
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)	-135,602.42	-
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)	37,834.39	82,039.05
投资损失(收益以“-”号填列)	72,898.60	-34,487.31
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	429,981.45	41,208.33
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)	1,329,015.92	-3,078,408.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,821,164.64	1,782,944.11
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,635,711.39	-236,179.08
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	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	326,702.19	1,560,487.79
减: 现金的期初余额	1,560,487.79	1,823,661.42
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	-1,233,785.60	-263,173.63

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 现金流量表补充资料(续)

5.34.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	-	-
其中：库存现金	229.00	5,853.78
可随时用于支付的银行存款	326,473.19	1,554,634.01
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	326,702.19	1,560,487.79
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	-	-

5.35 外币货币性项目

5.35.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	0.01	7.0827	0.07
欧元	-	-	-
港币	-	-	-

5.36 政府补助

5.36.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
经营性政府补助	5,734.69	其他收益	5,734.69
经营性政府补助	110,355.00	递延收益	110,355.00

5.36.2 报告期内无政府补助退回情况

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更

报告期内，公司合并范围包括：全资子公司上海精信达观公关顾问有限公司、全资子公司上海美麟经济发展有限公司、全资子公司嘉兴市麟凯科技服务有限公司以及控股子公司六盘水市凯博索道运营管理有限公司，较上期减少 2 家。

6.1 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的 确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的 差额
上海精信达观公关顾问有限公司	500,000.00	100.00	转让	2023 年 7 月 31 日	控制权转移	35,892.80
上海美麟经济发展有限公司	500,000.00	100.00	转让	2023 年 5 月 30 日	控制权转移	-117,902.76

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7 在其他主体中权益的披露

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
六盘水市凯博索道运营管理有限公司	贵州	贵州	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（（一）技术服务：索道技术咨询；提供安全生产标准化和服务质量标准化咨询；索道建设项目安全标准化建设；索道项目代建技术服务；索道相关旅游景点的开发、建设、管理；网络营销；索道相关旅游管理、接待、服务；旅游景区园林规划、设计及施工；（二）工程管理：索道运营托管、索道零部件经营、索道设备维护保养、维修、改造、索道设备检测，各类型客运索道筹备建设管理；索道项目建设施工总承包；（三）相关服务：旅游商品研发、制作、销售；旅游运输；餐饮服务；旅游信息咨询；票务代理、酒店预订；组织举办与旅游相关的贸易活动。）	51%	-	设立
嘉兴市麟凯科技服务有限公司	嘉兴	嘉兴	科技中介服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；建筑信息模型技术开发、技术咨询、技术服务；科普宣传服务；规划设计管理；园区管理服务；组织文化艺术交流活动；创业空间服务；企业管理；社会经济咨询服务；社会调查；市场调查；园林绿化工程施工；劳务服务（不含劳务派遣）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；采购代理服务；招投标代理服务(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：人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；建筑劳务分包；职业中介活动(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，具体经营项目以审批结果为准)。	100.00	-	设立

公司持股比例与表决权比例一致

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见上述各项目附注。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

8.2 信用风险

信用风险是指金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的支付义务及源于本公司存放在金融机构的存款对本公司造成财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自于银行存款、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

针对银行存款，为控制存款带来的信用风险，本公司仅选择中国的资信评级水平较高的大型国有金融机构存入现金。由于这些大型国有金融机构拥有国家的支持，信用评级较高，本公司认为该等资产不存在重大的信用风险。

针对应收账款及其他应收款，本公司对所有要求超过一定信用额度的客户均会进行个别信用风险评估。该等评估关注客户背景、财务能力以及过往偿还到期款项的记录及现时的还款能力，并会考虑有关客户具体情况及其经营业务所在地的经济环境。应收账款主要来自于长期合作的国内外客户。本公司会就呆坏账计提减值损失，其实际的损失并没有超出管理层预期的数额。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注 5.2 和 5.4 所述。

8.3 流动风险

流动性风险是指本公司因无法履行义务支付现金和其他金融资产以偿还金融负债而产生的风险。本公司应对流动性风险的政策是在正常和资金紧张的情况下，尽可能确保有足够的现金储备和保持一定水平的金融机构备用授信额度以偿还到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对本公司信誉的损害。

下表显示了本公司于资产负债表日的金融负债，基于未折现的现金流量（包括根据合同利率或本资产负债表日适用的浮动利率计算的应付利息金额）的到期日分析，以及本公司被要求偿还这些负债的最早日期：

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额				
	1 年以内（含 1 年）	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	258,301.89	-	-	-	258,301.89
其他应付款	106,590.67	-	-	-	106,590.67

公司管理层相信本公司有足够的资产用于抵押以取得金融机构长期的授信额度，同时公司获取持有的现金及来自经营活动的预期现金流量可以满足本公司营运资金及偿还到期短期债务、长期债务及其他支付义务的需求。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险(续)

8.4 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

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	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(%)
宁波高新区盛麟投资管理有限公司	宁波	企业投资管理	人民币700万元	51%	51%

本公司实际控制人：李永平、李玉根。

9.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：7.1。

9.3 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海精信达观公关顾问有限公司	控股股东的子公司
上海美麟经济发展有限公司	控股股东的子公司

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9 关联方及关联交易（续）

9.4 关联交易情况

9.4.1 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海美麟经济发展有限公司	出售固定资产	110,971.72	-
上海美麟经济发展有限公司	提供咨询服务	217,821.78	-

9.4.2 关联租赁情况

本年度本公司无关联租赁

9.4.3 关联担保情况

本年度本公司无关联担保

9.4.4 关联方资金拆借

9.4.4.1 关联方资金拆入

关联方	金额	起始日期	到期日期	利息	备注
李永平	50,000.00	2021 年 6 月	2023 年 1 月	-	已结清

9.4.4.2 关联方资金拆出

本年度本公司无关联方资金拆出

9.4.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	54.09 万元	82.38 万元

9.4.6 其他关联方交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波高新区盛麟投资管理有限公司	出售子公司	1,000,000.00	-

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	李永平	94,053.06	191,850.58

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9.6 关联方承诺

本报告期内无关联方承诺事项

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

10 承诺及或有事项

10.1 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

11 资产负债表日后事项

2024 年 2 月 6 日，本公司控股股东宁波高新区盛麟投资管理有限公司与自然人文贤光签署了《股份转让协议》，宁波高新区盛麟投资管理有限公司将持有的本公司 6,058,500 股股份（占公司总股本的 35.00%）转让给自然人文贤光，通过此次股权转让，本公司控股股东和实际控制人变更为自然人文贤光。

2024 年 2 月 22 日，本公司股东宁波高新区盛麟投资管理有限公司与自然人邓楚钰签署了《股份转让协议》，宁波高新区盛麟投资管理有限公司将持有的本公司 2,769,600 股股份（占公司总股本的 16.00%）转让给自然人邓楚钰。

截至本财务报表签发日 2024 年 4 月 25 日，本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

12 其他重要事项

12.1 分部信息

12.1.1 报告分部的确定依据

本公司管理层认为，本公司的业务构成一个业务分部，因为本公司的主要业务为公关策划服务（此业务不再进行）、招商咨询项目；招商咨询项目包括政府、企业考察团境外考察项目、境内外举办的高峰论坛活动项目和境内外的政府园区代理咨询、招商服务项目。有关资源分配及业绩评估以公司为基准作出决策。

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表主要项目附注

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	-	2,400,108.00
6 个月至 1 年	-	-
1 年至 2 年	379,900.00	-
2 年以上	-	785,331.79
小计	379,900.00	3,185,439.79
减：坏账准备	83,578.00	833,333.95
合计	296,322.00	2,352,105.84

13.1.2 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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	379,900.00	100.00	83,578.00	22.00	296,322.00
合计	379,900.00	100.00	83,578.00	22.00	296,322.00

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	245,166.00	7.70	245,166.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,940,273.79	92.30	588,167.95	20.00	2,352,105.84
合计	3,185,439.79	100.00	833,333.95	26.16	2,352,105.84

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	-	-	2.00
6 个月至 1 年	-	-	15.00
1 年至 2 年	379,900.00	83,578.00	22.00
2 年以上	-	-	100.00
合计	379,900.00	83,578.00	22.00

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表主要项目附注(续)

13.1 应收账款（续）

13.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	245,166.00	-	-	245,166.00	-
账龄组合	588,167.95	35,575.84	-	540,165.79	83,578.00
合计	833,333.95	35,575.84	-	785,331.79	83,578.00

13.1.4 报告期内，经管理层批准，本公司核销了账龄三年以上，确实无法收回的应收账款，共计 785,331.79 元

13.1.5 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

单位名称	与本公司 关系	期末余额	坏账准备	占应收账款总 额比例（%）
郴州市百福物流有限公司	非关联关系	379,900.00	83,578.00	22.00
合计		379,900.00	83,578.00	22.00

13.2 其他应收款

13.2.1 其他应收款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	190,000.00	410,502.47
合计	190,000.00	410,502.47

13.2.2 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	50,000.00	366,585.89
6 个月至 1 年	-	14,275.58
1 年至 2 年	-	430.00
2 年以上	-	881,777.73
小计	50,000.00	1,263,069.20
减：坏账准备	-	852,566.73
合计	50,000.00	410,502.47

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表主要项目附注(续)

13.2 其他应收款(续)

13.2.3 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	-	19,705.58
备用金	-	6,197.59
其他	50,000.00	855,810.73
关联方往来款	140,000.00	381,355.30
小计	190,000.00	1,263,069.20
减：坏账准备	-	852,566.73
合计	190,000.00	410,502.47

13.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	52,566.73	-	-	52,566.73	-	-
单项计提	800,000.00	-	-	800,000.00	-	-
合计	852,566.73	-	-	852,566.73	-	-

13.2.4.1 报告期内，经管理层批准，本公司核销了账龄三年以上，确实无法收回的其他应收款，共计 852,566.73 元

13.2.4.2 按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	50,000.00	-	0.00%
6 个月至 1 年	-	-	2.00%
1 年至 2 年	-	-	30.00%
2 年以上	-	-	100.00%
合计	50,000.00	-	100.00%

13.2.4.3 组合中不计提坏账准备的其他应收款：

项 目	期末余额	期初余额
押金、保证金、员工备用金	-	29,147.17
合并关联方往来款	140,000.00	381,355.30
合计	140,000.00	410,502.47

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表主要项目附注(续)

13.2 其他应收款(续)

13.2.5 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	52,566.73	-	800,000.00	852,566.73
2022 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	52,566.73	-	800,000.00	852,566.73
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-

13.2.6 按欠款方归集的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
嘉兴市麟凯科技服务有限公司	关联方往来款	140,000.00	6 个月以内	73.68	-
沈秋峰	固定资产处置款	50,000.00	6 个月以内	26.32	-
合计		190,000.00		100.00	-

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表主要项目附注(续)

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资情况表

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,299,211.00	-	1,299,211.00	7,190,000.00	-	7,190,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	1,299,211.00	-	1,299,211.00	7,190,000.00	-	7,190,000.00

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海精信达观公关顾问有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	-
六盘水市凯博索道运营管理有限公司	265,000.00	34,211.00	-	299,211.00	-	-
上海美麟经济发展有限公司	1,925,000.00	-	1,925,000.00	-	-	-
嘉兴市麟凯科技服务有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合计	7,190,000.00	1,034,211.00	6,925,000.00	1,299,211.00	-	-

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

13 公司财务报表主要项目附注(续)

13.4 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,997,538.71	1,312,737.35	10,794,170.37	8,401,444.24
其他业务	-	-	-	-
合计	2,997,538.71	1,312,737.35	10,794,170.37	8,401,444.24

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 补充资料

14.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	135,602.42	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	116,089.69	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	9,111.36	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
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	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
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	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
处置子公司产生的投资收益	-82,009.96	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	143,647.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	322,441.19	

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	-32.27%	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-136.49%	-0.02	-0.02

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

15 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

浙江美麟文化发展股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 4 月 25 日

浙江美麟文化发展股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	135,602.42
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	116,089.69
委托他人投资或管理资产的损益	9,111.36
处置子公司产生的投资收益	-82,009.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	143,647.68
非经常性损益合计	322,441.19
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	322,441.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用