



优晟股份

NEEQ: 836331

广州市优晟网络科技股份有限公司

Guangzhou Uni-digital Network Technology Co.,Ltd.

年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人尹明、主管会计工作负责人张雪琼及会计机构负责人（会计主管人员）张雪琼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、安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）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

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年度财务报告出具带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，主要原因是公司2023年末未分配利润为-31,975,194.00元，累计亏损金额超过公司的实收资本，这些事项或情况，表明存在可能导致对优晟股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，该事项不影响已发表的审计意见。

公司董事会认为，安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司2023年度财务报表出具包含持续经营重大不确定段落的无保留意见审计报告。该审计报告未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定，客观、严谨地反映了公司2023年度的情况。

公司2023年度仍处于亏损状态，但营业收入有所增长。董事会将组织公司管理层积极采取有效措施，增强公司营收能力。一方面，开发新兴电商平台的销售渠道，开拓公司产品和服务销售推广的新渠道，参与到新消费品牌的运营中。另一方面，进一步持续培育已有社会及资本价值的“新县志”，加强“新县志”县城经济、文化资源交互内容平台的运营，提升品牌价值，借此进一步增加微短剧营销的运作。同时，优化公司组织管理策略，提升公司运营管理水平，寻求和培育利润增长点，吸引更多有价值的股东加持发展。

- 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

本报告不存在未按要求披露的事项。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	14
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	22
附件	会计信息调整及差异情况 .....	111

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、优晟股份、优晟网络	指	广州市优晟网络科技有限公司
股东大会	指	广州市优晟网络科技有限公司股东大会
董事会	指	广州市优晟网络科技有限公司董事会
监事会	指	广州市优晟网络科技有限公司监事会
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》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	指现行的《广州市优晟网络科技有限公司章程》
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
主办券商、海通证券	指	海通证券股份有限公司
会计师事务所	指	安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
年度报告	指	广州市优晟网络科技有限公司 2023 年度报告
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市优晟网络科技有限公司		
法定代表人	尹明	成立时间	2011年5月20日
控股股东	控股股东为（尹明、张雪琼）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（尹明），一致行动人为（张雪琼）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I64-信息传输、软件和信息技术服务业-互联网和相关服务-其他互联网服务		
主要产品与服务项目	互联网整合营销服务		
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	优晟股份	证券代码	836331
挂牌时间	2016年4月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	21,844,496
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号海通外滩金融广场		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵秀雯	联系地址	广东省广州市海珠区敦和路 189 号海珠科技创业园
电话	020-34454928	电子邮箱	Uni@uni-digital.net
公司办公地址	广东省广州市海珠区敦和路 189 号海珠科技创业园	邮政编码	510000
公司网址	<a href="https://www.unidigital.cn">https://www.unidigital.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101574049145U		
注册地址	广东省广州市海珠区凤和江贝村东海大街南 40 号 014 号		
注册资本（元）	21,844,496	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是处于互联网行业的服务提供商，拥有“营+销”的综合实力，为助力品牌建设与升级提供一体化互联网整合营销解决方案，具体包括电商运营服务、品牌策划、营销策略、互动创意、传播渠道、自媒体运营等服务。公司始终致力于在既有的商业模式基础上提供更加综合的互联网整合营销服务，瞄准现阶段中国乡村振兴政策，定位于“县域农文旅 IP/品牌孵化运营服务”，利用互联网新媒体传播推广城乡优势资源与品牌，利用电子商务运营销售城乡特色产品，优化区域城市资产，进行区域农文旅公共品牌的规划与运营，包括文旅项目规划、文化 IP 挖掘与商业推广、投资管理等，实现精准扶贫与乡村振兴的有机衔接，为国家乡村振兴助力。

客户类型主要包括快消品、鞋服等企业客户，以及区域国资企业客户。公司通过经销直接销售、电子商务运营服务、营销策划服务、活动执行与策划、互联网推广服务等获取收入、利润及现金流。同时，公司积极应对新媒体变化，新增微短剧营销业务。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

#### (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	19,109,680.94	1,201,370.41	1,490.66%
毛利率%	6.36%	55.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,412,746.64	-968,586.76	-45.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,593,116.13	-1,823,042.67	-12.61%
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）	-51.44%	-29.38%	-
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）	-58.01%	-55.29%	-
基本每股收益	-0.06	-0.05	20%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,483,608.40	4,573,201.49	-1.96%
负债总计	1,677,461.90	1,631,989.42	2.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,359,905.92	2,812,652.56	-16.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.11	0.13	-15.38%

资产负债率% (母公司)	11.32%	11.33%	-
资产负债率% (合并)	37.41%	35.69%	-
流动比率	1.27	1.1	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-228,257.82	-184,677.13	-23.60%
应收账款周转率	98.35	9.95	-
存货周转率	2,354.13	60.2	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-1.96%	-17.15%	-
营业收入增长率%	1,490.66%	-94.06%	-
净利润增长率%	-26.50%	78.74%	-

### 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	841,270.43	18.76%	109,682.85	2.40%	667.00%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	155,869.20	3.48%	232,749.05	5.09%	-33.03%
存货	7,601.58	0.17%	7,601.58	0.17%	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	277,347.88	6.19%	198,726.63	4.35%	39.56%
固定资产	79,679.21	1.78%	89,543.35	1.96%	-11.02%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	1,685,356.07	37.59%	2,352,517.81	51.44%	-28.36%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	4,483,608.40	100%	4,573,201.49	100%	-1.96%

#### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内，货币资金 841,270.43 元，较上年期末 109,682.85 元增长了 667%，主要原因是公司新增两间子公司及应收账款及时回收。
- 2、报告期内，应收账款 155,869.20 元，较上年期末 232,749.05 元下降 33.03%，主要原因是公司加强应收账款管理，及时跟踪客户的付款情况，确保账款及时回收。
- 3、报告期内，长期股权投资 277,347.88 元，较上年期末 198,726.63 元增长了 39.56%，主要原因是公司新增两间子公司及对外投资。

## (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	19,109,680.94	-	1,201,370.41	-	1,490.66%
营业成本	17,895,069.76	93.64%	532,460.96	44.32%	3,260.82%
毛利率%	6.36%	-	55.68%	-	-
销售费用	-	-	94,052.95	7.83%	-100%
管理费用	1,915,332.43	10.02%	2,118,615.49	176.35%	-9.60%
研发费用	148,692.61	0.78%	300,587.5	25.02%	-50.53%
财务费用	455	-	15,825.62	1.32%	-97.12%
信用减值损失	-405,820.02	-2.12%	40,174.2	3.34%	-1,110.15%
资产减值损失	-	-	0	0%	-
其他收益	149,575.92	0.78%	673,064.26	56.02%	-77.78%
投资收益	-121,378.75	-0.64%	-1,273.37	-0.11%	-9,432.09%
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	32,605.06	0.17%	7,229.02	0.6%	351.03%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-1,198,806.30	-6.27%	-1,148,258.92	-95.58%	-4.4%
营业外收入	570.68	-	257,700.14	21.45%	-99.78%
营业外支出	10.89	-	83,537.51	6.95%	-99.99%
净利润	-1,232,208.57	-6.45%	-974,096.29	-81.08%	-26.50%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期内公司实现营业收入 19,109,680.94 元较上年同期 1,201,370.41 元增长 1490.66%，营业成本为 17,895,069.76 元较上年同期 532,460.96 元增长了 3,260.82%，主要原因是公司新增两间子公司，扩展了业务范围，营业收入随之上升，但由于需扩充市场，维护客户，薄利多销，营业成本随着营业收入的增加而增加。
- 2、报告期内公司销售费用 0 元较上年同期 94,052.95 元下降 100%，主要原因是公司进行业务调整，减少业务销售所致。
- 3、报告期内公司研发费用 148,692.61 元较上年同期 300,587.5 元下降 50.53%，主要原因是减少研发支出的投入。
- 4、报告期内信用减值损失-405,820.02 元较上年同期 40,174.2 元增长 1,110.15%，主要原因是部分应收账款及其他应收款计提坏账准备所致。
- 5、报告期内其他收益 149,575.92 元较上年同期 673,064.26 元下降 77.78%，主要原因是收到政府补助减少所致。
- 6、报告期内投资收益-121,378.75 元较上年同期-1,273.37 元下降 9,432.09%，主要原因是业务发展加大投入所致。
- 7、报告期内资产处置收益 32,605.06 元较上年同期 7,229.02 元增长 351.03%，主要原因是处置固定资产所致。



8、报告期内营业外收入 570.68 元较上年同期 257,700.14 元下降 99.78%，主要原因是公司没有产生特殊的不用付货款的事项。

9、报告期内营业外支出 10.89 元较上年同期 83,537.51 元下降 99.99%，主要原因是公司没有产生罚款及滞纳金所致。

## 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	19,109,680.94	1,201,370.41	1,490.66%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	17,895,069.76	532,460.96	3,260.82%
其他业务成本	0	0	0%

### 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
推广服务	18,581,153.46	17,643,412.04	4.37%	3,638.90%	8,405.03%	181.83%
代运营服务	528,527.48	125,841.7	76.19%	-22.67%	-60.69%	10.83%

### 按地区分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

1、报告期内，公司推广服务营业收入同比增长 3,638.90%，推广服务营业成本同比增长 8,344.81%，主要原因是疫情结束后，公司新增的子公司在业务推广这一块得到大力的发展，客户及客源的投入增加，导致推广服务营业收入增加，推广服务营业成本随着营业收入的增加而增加。

2、报告期内公司代运营服务收入同比下降 22.67%，代运营服务成本同比下降 21.38%，主要原因是疫情后公司业务进行适当调整，新媒体竞争激烈，客户及客源的投入减少，导致运营服务营业收入减少，运营服务营业成本随着营业收入的减少而减少。

### 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	广州比率科技有限责任公司	18,423,355.09	96.41%	否
2	汕头市金味食品工业有限公司	245,283.02	1.28%	否
3	啡行计划（广州）咖啡有限公司	117,924.53	0.62%	否
4	贵州银中银建设有限公司	87,128.71	0.46%	否
5	兴义市福丰农业资源发展有限公司	84,528.30	0.44%	否
	合计	18,958,219.65	99.21%	-

## 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	广州聚客网络科技有限公司	13,837,149.37	77.32%	否
2	深圳二九文化科技有限公司	1,751,415.08	9.79%	否
3	山东至鲁文化传媒有限公司	1,138,272.61	6.36%	否
4	中国工业经济联合会	283,018.86	1.58%	否
5	吉水县智薪科技有限公司	182,493.39	1.02%	否
合计		17,192,349.31	96.07%	-

## (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	-228,257.82	-184,677.13	-23.60%
投资活动产生的现金流量净额	-298,000.00	-169,670.00	-75.64%
筹资活动产生的现金流量净额	1,257,845.40	-	100%

### 现金流量分析：

- 1、报告期内，投资活动产生的现金流量净额-298,000.00元，较上年同期-169,670.00下降75.64%，主要原因是公司进行对外投资。
- 2、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额1,257,845.40元较上年同期增长100%，主要原因是报告期内吸收投资款影响。

## 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
湖南优晟网络科技有限公司	控股子公司	互联网信息服务	10,000,000	613,064.95	510,484.01	0	- 331,192.80
优晟文化发展（广州）有限公司	控股子公司	文化艺术业	1,000,000	625,161.06	-379,517.34	188,254.72	- 107,581.51
广州自牧文化科技有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务业	457,143	1,153,231.57	1,102,308.97	18,445,798.49	645,165.97

## 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
(一) 市场竞争激烈的风险	目前电子商务代运营行业处于发展初期，大量中小企业涌入，行业门槛低，行业壁垒薄弱，尚未出现拥有一定垄断优势的企业，行业内鱼龙混杂，恶性竞争。公司电子商务运营业务发展较早，具有一定的客户资源和渠道优势，通过资金的投入打造了高效、富有凝聚力的团队，但不排除一些市场竞争者采取价格战的方式争抢客户资源，导致市场竞争的恶性循环。
(二) 高度依赖第三方交易平台的风险	电子商务第三方交易平台以淘宝、京东、阿里巴巴等平台为主，构成了整个框架体系的核心层，形成了寡头垄断的格局。公司为国内品牌企业提供电子商务代运营服务，需要借助并依赖淘宝、天猫、京东、支付宝等第三方交易服务平台，不排除大型的第三方交易平台企业对公司未来的业务发展施加限制或压力。
(三) 未来存在亏损的风险	公司目前依然处于业务发展的初期，虽然已经形成完整的业务体系，培养具有良好合作关系的客户和供应商，但公司整体规模依然偏小，抵御风险能力相对较差，盈利能力需要进一步提升。在报告期内，公司的营业收入为 19,109,680.94 元，公司净利润为-1,232,208.57 元，净利率为-6.45%，毛利率为 6.36%。目前公司处于城乡 IP 运营的区域开拓期及业务发展初期，直接成本及相关业务开拓费用较高，不排除未来公司存在继续亏损的可能性。
(四) 公司内部管理控制风险	在股份公司设立之前，公司没有设立健全的内部管理机制，内部控制的环节存在缺陷，股份公司设立后，公司正在逐步完善法人治理机制，并逐步制定了与公司发展阶段相适应的内部管理机制。但由于股份公司成立时间较短，公司内部管理机制仍需要在日后的经营活动中不断得到完善，不排除公司在目前的发展中存在公司治理不适应业务发展的需要，从而影响公司稳

	定、持续、健康的发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (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	6,000,000	334,000
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	0	0
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
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

不存在重大关联交易。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,349,067	59.13	73,125	12,422,192	56.87%
	其中：控股股东、实际控制人	2,541,850	12.17%	0	2,541,850	11.64%
	董事、监事、高管	229,338	1.1%	491,448	720,786	3.3%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,535,429	40.87%	886,875	9,422,304	43.55%
	其中：控股股东、实际控制人	7,977,750	38.2%	0	7,977,750	36.52%
	董事、监事、高管	367,679	1.76%	886,875	1,254,554	5.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,884,496	-	960,000	21,844,496	-
普通股股东人数		46				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张雪琼	8,097,100	0	8,097,100	37.0670%	6,160,875	1,936,225	0	0
2	尹明	2,422,500	0	2,422,500	11.0898%	1,816,875	605,625	0	0
3	李林涛	1,461,200	- 368,569	1,092,631	5.0019%	0	1,092,631	0	0
4	深圳市炜焯兆隆投资基金企业（有限合伙）	1,064,000	0	1,064,000	4.8708%	0	1,064,000	0	0

5	谭颖华	407,017	634,925	1,041,942	4.7698%	697,679	344,263	0	0
6	谭克刚	808,611	0	808,611	3.7017%	0	808,611	0	0
7	潘立新	424,700	318,698	743,398	3.4031%	414,375	329,023	0	0
8	资兴市城市发展投资有限公司	720,000	0	720,000	3.2960%	0	720,000	0	0
9	薛长煌	480,000	211,000	691,000	3.1633%	0	691,000	0	0
10	田炜	479,900	0	479,900	2.1969%	0	479,900	0	0
合计		16,365,028	796,054	17,161,082	78.56%	9,089,804	8,071,278	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

控股股东张雪琼、尹明系夫妻关系。除上述关联关系外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 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。

## 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2022年第一次股票发行（自办发行）	2022年11月29日	2023年5月30日	1	960,000	前十股东薛长煌；董事谭颖华；董事潘立新	不适用	960,000	①支付货款、职工薪酬及日常经营管理费用 ②股权投资及业务开拓 ③文旅IP运营及电商代运营等营销业务

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022年第一次股票发行（自办发行）	2023年5月24日	960,000	960,000	是	详见公告2023-037	960,000	已事前及时履行

**募集资金使用详细情况：**

序号	项目	金额（元）	
一	实际募集资金净额	960,000.00	
二	减：募集资金使用项目	发行方案披露金额	截至2023年12月31日累计实际使用金额
	1、补充流动资金	500,000.00	320,029.17
	其中：支付货款、职工薪酬及日常经营管理费用	350,000.00	298,628.44
	文旅IP运营及电商代运营等营销业务	150,000.00	21,400.73
	2、股权投资及业务开拓	460,000.00	460,000.00
	3、偿还借款	0.00	180,000.00
三	加：利息净收入（扣除银行手续费）	316.34	
四	减：注销专户前转回公司其他账户金额	287.17	
五	截至2023年12月31日募集资金剩余金额	0.00	

为落实公司发展战略规划，增强公司资本实力，促进公司长期稳定发展，公司通过本次股票发行募集资金用于补充流动资金，改善资本结构，主要用于公司主营业务及相关业务领域，将重点提供以短视频制作、直播为核心的全域流量赋能服务。未用于持有交易性金融资产、可供出售的金融资产或借予他人、委托理财等财务性投资，未直接或间接投资于以买卖有价证券为主营业务的公司，未用于股票或其他衍生品种、可转换公司债券等的交易，未通过质押、委托贷款或其他方式变相改变募集资金用途。

截至2023年10月17日，募集资金使用完毕，募集资金使用情况如下（详见相关公告2023-037及2023-047）：

本次股票发行募集资金已经按照募集资金用途使用完毕，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第3号—募集资金管理》等规定，公司于2023年10月17日完成了上述募集资金专项账户的注销手续。上述募集资金专用账户注销后，公司与海通证券股份有限公司、中信银行股份有限公司广州分行签订的《募集资金三方监管协议》随之终止。

根据募集资金发行方案，优晟股份募集资金共960,000.00元，其中500,000.00元用于补充流动资金，460,000.00元用于股权投资及业务开拓。经核查，优晟股份募集资金实际使用情况为320,029.17元用于补充流动资金，460,000.00元用于股权投资及业务开拓，180,000.00元用于偿还借款，其中用



于偿还借款的 180,000.00 元未按募集资金发行方案披露的用途使用，也未履行变更募集资金用途的审议程序，存在擅自改变募集资金用途的违规行为。由于员工工作疏忽，导致出现上述情况，我司已积极采取培训措施，加强后续相关人员专业知识培训，避免以后出现类似情况

#### 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				
尹明	董事长 总经理	男	1973年8月	2021年8月31日	2024年8月30日	2,422,500	0	2,422,500	11.0898%
张雪琼	董事 财务总监	女	1975年4月	2021年8月31日	2024年8月30日	8,097,100	0	8,097,100	37.0670%
谭颖华	董事	男	1980年10月	2021年8月31日	2024年8月30日	407,017	634,925	1,041,942	4.7698%
潘立新	董事	男	1969年3月	2023年2月15日	2024年8月30日	424,700	318,698	743,398	3.4%
曾韶文	董事	女	1975年11月	2021年8月31日	2024年8月30日	0	0	0	0%
欧志刚	监事会主席	男	1974年6月	2021年8月31日	2024年8月30日	190,000	0	190,000	0.87%
闫俊平	监事	男	1974年1月	2021年8月31日	2024年8月30日	0	0	0	0%
邓志辉	监事	男	1987年10月	2021年8月31日	2024年8月30日	0	0	0	0%
赵秀雯	董事会秘书	女	1989年2月	2021年8月31日	2024年8月30日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东张雪琼、尹明系夫妻关系。除上述关联关系外，董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
潘立新	—	新任	董事	公司发展
刘丽珠	董事	离任	—	公司发展
汪书军	—	新任	副总经理	公司发展

#### 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

潘立新，男，1969年3月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，非失信联合惩戒对象。1990年7月至1995年1月任江门二轻局团委干事；1995年1月至1999年11月任金羚电器有限公司市场广告科区域经理；2000年1月至2002年9月任广东博士广告有限公司客户部副总监；2002年10月至今任江门市东方广告有限公司总经理。

汪书军，男，1983年7月生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，非失信联合惩戒对象。2006年12月至2007年12月，任广东优识科技股份有限公司区域销售经理；2008年1月至2010年6月，任广州博易办公用品有限公司总经理；2010年7月至2011年4月，任广东创富融资担保有限公司渠道部副总经理；2011年5月至2022年1月，任广东银达融资担保投资集团有限公司高级副总裁；2022年2月至今，任信联投资控股（广州）有限公司董事长。

**(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	1	0	0	1
行政人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2
技术人员	3	0	1	2
员工总计	7	0	1	6

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	3	3
专科	3	2
专科以下	1	1
员工总计	7	6

**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**

报告期内，员工人均薪资保持平稳。公司每季度定期组织电商、传播及行业法律知识等交流分享会，深入开展专业培训，提升员工工作技能。为引进更多优秀人才，公司不定期开展网络招聘、内部招聘及校园招聘等招聘活动。报告期内需要公司承担费用的离退休职工人员1名。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，不断完善和健全内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面的独立情况：公司业务独立于控股股东及其企业，拥有独立完整的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

#### 1、业务独立情况

公司具有独立业务开发、营销、服务、管理等体系。公司根据《企业法人营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务，具有独立面向市场经营的能力。

#### 2、资产独立情况

公司拥有独立、完整、清晰的资产结构。与公司业务经营相关的主要资产所有权和使用权均由公司拥有；公司目前租赁使用的主要办公用房，均由公司独立与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

#### 3、人员独立情况

公司建立了健全的法人治理结构，公司的董事、监事以及总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律、法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。公司的总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

#### 4、财务独立情况

自成立以来，公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，能独立作出财务决策，建立财务会计制度、资金管理规定和风险控制制度。公司开设了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共享银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

#### 5、机构独立情况

公司拥有独立的机构设置自主权。公司依照《公司法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构，建立了符合自身经营特点的组织机构。各机

构、部门依照《公司章程》和各项规章制度行使职权并独立运作。公司的经营场所与控股股东、实际控制人完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

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，不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目登记的情形。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	安礼会审字(2024)第 021300033 号	
审计机构名称	安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	广东省广州市南沙区南沙街兴沙路6号703房-1	
审计报告日期	2024年4月26日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭良俊	曾庆德
	1年	1年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1年	
会计师事务所审计报酬(万元)	10	
<p>广州市优晟网络科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了广州市优晟网络科技股份有限公司（以下简称“优晟股份”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了优晟股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于优晟股份，并履行了职业道德方面的其他责任。</p> <p>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。</p> <p>三、 与持续经营相关的重大不确定性</p> <p>我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、财务报表的编制基础 2、持续经营所述，截至 2023 年 12 月 31 日，优晟股份未分配利润为-31,975,194.00 元，2023 年归属于母公司股东的净利润为-1,412,746.64 元，且经营活动产生的现金流量净额为-228,257.82 元。上述事项或情况，表明存在可能导致对优晟股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。</p> <p>四、 其他信息</p> <p>优晟股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括优晟股份 2023 年度报告中涵</p>		

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并不涵盖其他信息，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

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，管理层负责评估优晟股份的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督优晟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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对优晟股份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优晟股份不能持续经营。

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

（六）就优晟股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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。

安礼华粤（广东）会计师事务所  
（特殊普通合伙）  
中国·广州

中国注册会计师：彭良俊  
中国注册会计师：曾庆德  
二〇二四年四月二十六日



## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	841,270.43	109,682.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	155,869.20	232,749.05
应收款项融资			
预付款项	六、3	86,952.12	31,552.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	815,440.74	1,099,220.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	7,601.58	7,601.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	136,807.15	76,944.64
<b>流动资产合计</b>		<b>2,043,941.22</b>	<b>1,557,750.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	277,347.88	198,726.63
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	六、8	79,679.21	89,543.35
在建工程			



生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	114,261.55	374,663.01
无形资产	六、10	1,685,356.07	2,352,517.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	3.61	
其他非流动资产	六、12	283,018.86	
<b>非流动资产合计</b>		2,439,667.18	3,015,450.80
<b>资产总计</b>		4,483,608.40	4,573,201.49
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	176,781.16	126,781.13
预收款项			
合同负债	六、14		48,138.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	89,687.37	87,401.46
应交税费	六、16	467,453.79	492,446.97
其他应付款	六、17	826,537.00	501,120
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	六、18	53,538.93	161,616.73
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,613,998.25	1,417,504.48
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、19	63,463.65	214,484.94

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		63,463.65	214,484.94
<b>负债合计</b>		1,677,461.90	1,631,989.42
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、20	21,844,496.00	20,884,496
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	12,234,882.36	12,234,882.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	255,721.56	255,721.56
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-31,975,194.00	-30,562,447.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,359,905.92	2,812,652.56
少数股东权益		446,240.58	128,559.51
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		2,806,146.50	2,941,212.07
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		4,483,608.40	4,573,201.49

法定代表人：尹明

主管会计工作负责人：张雪琼

会计机构负责人：张雪琼

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		26,083.78	6,254.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	155,869.20	293,404.71
应收款项融资			
预付款项		134,952.12	28,552.12
其他应收款	十六、2	399,973.63	436,934.07
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		6,887.86	843.88
<b>流动资产合计</b>		<b>723,766.59</b>	<b>765,989.56</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	10,563,880.39	10,165,259.14
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		75,367.02	76,103.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		114,261.55	374,663.01
无形资产		1,685,356.07	2,352,517.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,438,865.03</b>	<b>12,968,543.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,162,631.62</b>	<b>13,734,533.30</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		176,781.16	126,781.13
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		40,142.40	59,754.82
应交税费		455,176.76	492,446.97
其他应付款		700,458.00	501,120.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			138.19
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		53,538.93	161,616.73
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		1,426,097.25	1,341,857.84
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		63,463.65	214,484.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		63,463.65	214,484.94
<b>负债合计</b>		1,489,560.90	1,556,342.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		21,844,496.00	20,884,496.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,234,882.36	12,234,882.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		255,721.56	255,721.56
一般风险准备			
未分配利润		-22,662,029.20	-21,196,909.40
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		11,673,070.72	12,178,190.52
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		13,162,631.62	13,734,533.30

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六、24	19,109,680.94	1,201,370.41
其中：营业收入		19,109,680.94	1,201,370.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		<b>19,963,469.45</b>	<b>3,068,823.44</b>
其中：营业成本	六、24	17,895,069.76	532,460.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	3,919.65	7,280.92
销售费用	六、26		94,052.95
管理费用	六、27	1,915,332.43	2,118,615.49
研发费用	六、28	148,692.61	300,587.5
财务费用	六、29	455.00	15,825.62
其中：利息费用			13,343.44
利息收入			857.32
加：其他收益	六、30	149,575.92	673,064.26
投资收益（损失以“-”号填列）	六、31	-121,378.75	-1,273.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-405,820.02	40,174.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	32,605.06	7,229.02
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,198,806.30</b>	<b>-1,148,258.92</b>
加：营业外收入	六、34	570.68	257,700.14
减：营业外支出	六、35	10.89	83,537.51
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,198,246.51</b>	<b>-974,096.29</b>
减：所得税费用	六、36	33,962.06	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,232,208.57</b>	<b>-974,096.29</b>
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）		-1,232,208.57	-974,096.29
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）		180,538.07	-5,509.53
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,412,746.64	-968,586.76

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,232,208.57	-974,096.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,412,746.64	-968,586.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		180,538.07	-5,509.53
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.09

法定代表人：尹明

主管会计工作负责人：张雪琼

会计机构负责人：张雪琼

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十六、4	519,192.08	939,913.24
减：营业成本	十六、4	116,877.75	519,595.29
税金及附加		978.88	7,255.67
销售费用			94,052.95
管理费用		1,576,527.20	2,006,719.57
研发费用		148,692.61	300,587.50
财务费用		5,169.17	14,063.16
其中：利息费用			13,343.44
利息收入			680.28
加：其他收益		100,318.51	667,082.53
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-121,378.75	-1,273.37

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）		-117,004.07	-110,953.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,438.66	7,229.02
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,465,679.18	-1,440,276.38
加：营业外收入		570.27	257,700.12
减：营业外支出		10.89	82,737.51
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,465,119.80	-1,265,313.77
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,465,119.80	-1,265,313.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,465,119.80	-1,265,313.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,465,119.80	-1,265,313.77
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,396,497.00	1,085,730.41
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			215,685.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	343,760.51	2,080,406.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,740,257.51</b>	<b>3,381,822.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,236,396.99	586,828.04
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		941,286.08	1,031,465.23
支付的各项税费		118,056.25	142,288.74
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	672,776.01	1,805,917.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>20,968,515.33</b>	<b>3,566,499.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-228,257.82</b>	<b>-184,677.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,000.00	30,330.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>42,000.00</b>	<b>30,330.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		340,000.00	200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			



投资活动现金流出小计		340,000.00	200,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-298,000.00	-169,670.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,097,143.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		137,143.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37	1,418,500.00	
筹资活动现金流入小计		2,515,643.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	1,257,797.60	
筹资活动现金流出小计		1,257,797.60	
筹资活动产生的现金流量净额		1,257,845.40	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		731,587.58	-354,347.13
加：期初现金及现金等价物余额		108,682.85	463,029.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		840,270.43	108,682.85

法定代表人：尹明

主管会计工作负责人：张雪琼

会计机构负责人：张雪琼

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		625,603.20	728,448.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		131,457.26	2,013,353.3
经营活动现金流入小计		757,060.46	2,741,802.15
购买商品、接受劳务支付的现金		220,294.79	583,828.04
支付给职工以及为职工支付的现金		497,502.03	844,739.85
支付的各项税费		45,429.72	136,388.87
支付其他与经营活动有关的现金		516,107.32	1,398,957.52
经营活动现金流出小计		1,279,333.86	2,963,914.28
经营活动产生的现金流量净额		-522,273.40	-222,112.13
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30,330.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			30,330.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		340,000.00	200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		320,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		660,000.00	200,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-660,000.00	-169,670.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		960,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		533,900.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1493900.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		291,797.60	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		291,797.60	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,202,102.40	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		19,829.00	-391,782.13
加：期初现金及现金等价物余额		5,254.78	397,036.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		25,083.78	5,254.78

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,884,496.00				12,234,882.36				255,721.56		- 30,562,447.36	128,559.51	2,941,212.07
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,884,496.00				12,234,882.36				255,721.56		- 30,562,447.36	128,559.51	2,941,212.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	960,000.00										-1,412,746.64	317,681.07	-135,065.57
（一）综合收益总额											-1,412,746.64	180,538.07	- 1,232,208.57
（二）所有者投入和减少资本	960,000.00											137,143.00	1,097,143.00

1. 股东投入的普通股	960,000.00											137,143.00	1,097,143.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	21,844,496.00				12,234,882.36				255,721.56		-	446,240.58	2,806,146.50
											31,975,194.00		

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,884,496.00				12,234,882.36				255,721.56		-	134,069.04	3,915,308.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,884,496.00				12,234,882.36				255,721.56		-	134,069.04	3,915,308.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额											-968,586.76	-5,509.53	-974,096.29
（二）所有者投入和减少资											-968,586.76	-5,509.53	-974,096.29

本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	20,884,496.00				12,234,882.36			255,721.56		-	30,562,447.36	128,559.51	2,941,212.07

法定代表人：尹明

主管会计工作负责人：张雪琼

会计机构负责人：张雪琼

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,884,496.00				12,234,882.36				255,721.56		-	21,196,909.40	12,178,190.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	20,884,496.00				12,234,882.36				255,721.56		-	21,196,909.40	12,178,190.52
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	960000.00											-1,465,119.80	-505,119.80
(一) 综合收益总额												-1,465,119.80	-1,465,119.80

(二) 所有者投入和减少资本	960000.00												960,000.00
1. 股东投入的普通股													960,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													



(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	21,844,496.00				12,234,882.36				255,721.56		-	11,673,070.72
											22,662,029.20	

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,884,496.00				12,234,882.36				255,721.56		-	13,443,504.29
加：会计政策变更											19,931,595.63	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,884,496.00				12,234,882.36				255,721.56		-	13,443,504.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,265,313.77	-1,265,313.77



6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期未余额</b>	20,884,496.00				12,234,882.36				255,721.56		-	12,178,190.52
											21,196,909.40	

# 广州市优晟网络科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司概况

广州市优晟网络科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 2015 年 8 月 31 日,经公司股东会决议,以经审计的截止 2015 年 07 月 31 日止的净资产总额 11,888,095.34 元中的 1,000.00 万元折为 1,000 万股,每股面值为人民币 1 元,变更后的注册资本为人民币 1,000.00 万元,整体变更为股份有限公司。2015 年 9 月 28 日,公司完成股份公司登记注册手续,领取了广州市工商行政管理局颁发的注册号为 440105000167819《企业法人营业执照》,注册资本为 1,000.00 万元。

2015 年 10 月 15 日,根据股东大会决议,公司决定增加投入人民币 11,550,000.00 元,其中按每投入 18.85 元折为 1 股计算为人民币 612,893.00 元作为新增注册资本,超出部分 10,937,107.00 元作为资本公积。由谭克刚、谭颖华、陈柱波、东莞市海动电子商务有限公司、曾伯坚、魏凤梅、符立敏共增加注册资本 612,893.00 元,变更后的股本为 10,612,893.00 元。

公司于 2016 年 4 月在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,股票代码为 836331。

2016 年 8 月 5 日,经公司股东大会审议通过,以资本公积转增股本 9,551,603.00 股,总股本增至 20,164,496.00 股,公司各股东持股比例不变。

2017 年 2 月 20 日,根据股东大会决议,公司决定增加投入人民币 996.30 万元,其中按每投入 13.80 元折为 1 股计算为人民币 720,000.00 元作为新增注册资本,超出认缴注册资本部分扣除发行费用 254,716.98 元,剩余 8,961,283.02 元作为资本公积,由资兴市发展投资有限公司增加注册资本 720,000.00 元,变更后的股本为 20,884,496.00 元。

根据公司 2022 年第三次临时股东大会决议、股票定向发行认购结果公告、认购延期公告和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本人民币 960,000.00 元,截至 2023 年 4 月 25 日,公司已收到谭颖华、薛长煌和潘立新缴纳的新增股本 960,000.00 元,变更后的注册资本为人民币 21,844,496.00 元。

公司统一社会信用代码: 91440101574049145U

公司法定代表人: 尹明

注册地址: 广州市海珠区凤和江贝村东海大街南 40 号 014 号

所属行业: 互联网和相关服务业。

经营范围: 网络技术的研究、开发; 计算机技术开发、技术服务; 商品零售贸易(许可审批类商品除外); 商品批发贸易(许可审批类商品除外); 广告业; 货物进出口(专营专控商品除外); 场地租赁(不含仓储); 房屋租赁; 旅游景区规划设计、开发、管理; 预包装食品批发; 预包装食品零售; 乳制品批发; 乳制品零售; 酒类批发; 酒类零售。

2、财务报告的批准报出者是本公司董事会，财务报告批准报出日为二〇二四年四月二十六日。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、 持续经营

本公司在 2023 年度实现营业收入 19,109,680.94 元，2023 年度归属本公司母公司股东净利润为-1,412,746.64 元，公司未分配利润为-31,975,194.00 元，且经营活动产生的现金流量净额为-228,257.82 元。2023 年 12 月 31 日流动资产大于流动负债 429,942.97 元，净资产 2,806,146.50 元。

针对上述情况，管理层拟从以下方面采取措施：

- (1) 公司加快资金回笼，盘活存量资产。
- (2) 节流开源， 公司严格控制成本和费用。
- (3) 开发新兴电商平台的销售渠道，努力开拓公司产品和服务销售推广的新渠道，保证本公司营业收入增长。
- (4) 认真研究产业政策和行业动态，积极寻求和培育新的利润增长点，谋求公司长期可持续发展。

通过实施上述改善措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

#### 1、 会计期间

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

#### 2、 营业周期

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

#### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 1% 的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的承诺事项	对公司未来产生重大影响的承诺事项认定为重要的承诺事项。
重要的或有事项	公司将单项或有事项金额超过资产总额 1% 的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	超过公司利润总额 5% 或者资产总额 1% 的事项认定为重要的资产负债表日后事项。

## 5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况

已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## **6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### **（2） 合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成



果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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

对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营

控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市

场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （6） 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### 11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，参考历史信用损失经验，结合当前状况及当前预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，参考历史信用损失经验，结合当前状况及当前预测，通过违约风险敞口和未来12个月或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司按应收票据的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收票据信用风险特征



不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

②应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：根据信用风险特征将应收票据、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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	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，编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合，账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	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，编辑应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄组合，账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	20
2 至 3 年	50
3 年以上	100

## 12、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括库存商品、原材料、委托加工物资、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末加权平均法计价。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变

现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整

留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司

部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

#### 14、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

#### 15、 固定资产

##### （1） 固定资产确认条件

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

##### （2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

##### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

##### （4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本

能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## **16、 在建工程**

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## **17、 借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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



## 18、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

## 19、 无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上

述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 20、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、 合同负债

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

## 23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## 24、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、23“租赁”。

## 25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 26、 收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

### （3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权

就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

(1) 电子商务经销服务业务：接收第三方平台消费者订单，实时进入公司 ERP 系统，消费者付款至第三方平台账户（如支付宝）由公司审核订单、配货、发货、产品出库，第三方平台消费者验收、确认收货，将第三方平台账户金额转至公司账户时公司确认收入。

(2) 电子商务代运营服务业务：由公司与客户进行协商确定服务内容，公司为客户提供代运营服务完成时，按照服务合同约定收取服务费时确认收入。

(3) 推广服务：按照实际完成服务时点确认收入。

## 27、 合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

本公司对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，

计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业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。

## 28、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

## 29、 递延所得税资产/递延所得税负债

### （1） 当期所得税

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

### （2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税

所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产

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

### 30、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公



司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性

差异的，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计政策变更对本期财务报表无影响。

## (2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

### 2、 税收优惠及批文

根据财政部、税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日，本年度按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	840,270.43	108,682.85
其他货币资金	1,000.00	1,000.00

合 计	841,270.43	109,682.85
-----	------------	------------

## 2、 应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	134,600.00	214,999.00
1至2年	34,999.00	
2至3年		
3年以上	354,501.05	354,501.05
小 计	524,100.05	569,500.05
减：坏账准备	368,230.85	365,251.00
合 计	155,869.20	232,749.05

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	524,100.05	100.00	368,230.85	70.26	155,869.20
其中：账龄组合	524,100.05	100.00	368,230.85	70.26	155,869.20
合 计	524,100.05	—	368,230.85	—	155,869.20

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	599,500.05	100.00	366,751.00	64.14	232,749.05
其中：账龄组合	599,500.05	100.00	366,751.00	64.14	232,749.05
合 计	599,500.05	—	366,751.00	—	232,749.05

#### ①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	134,600.00	6,730.00	5.00
1至2年	34,999.00	6,999.80	20.00
2至3年			
3年以上	354,501.05	354,501.05	100.00
合 计	524,100.05	368,230.85	70.26

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	366,751.00	1,479.85				368,230.85
合 计	366,751.00	1,479.85				368,230.85

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
贵州义龙新区旅游文化开发投资有限公司	235,235.00		235,235.00	44.88	235,235.00
湖南安晟文化旅游运营有限公司	119,266.05		119,266.05	22.76	119,266.05
兴义市福丰农业资源发展有限公司	89,600.00		89,600.00	17.10	4,480.00
广东南方乡投产业发展有限公司	45,000.00		45,000.00	8.59	2,250.00
广州沃戈德体育用品有限公司	34,999.00		34,999.00	6.67	6,999.80
合计	524,100.05		524,100.05	100.00	368,230.85

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	83,397.60	95.91	31,552.12	100.00

1至2年	3,554.52	4.09		
2至3年				
3年以上				
合计	86,952.12	—	31,552.12	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
广州市恣游网络科技有限公司	46,952.12	54.00
贵州梭纳文化旅游发展有限公司	40,000.00	46.00
合计	86,952.12	100.00

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,534,984.50	1,404,424.04
小计	1,534,984.50	1,404,424.04
减：坏账准备	711,543.76	305,203.59
合计	823,440.74	1,099,220.45

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	180,758.20	175,874.74
1至2年	116,191.00	1,102,049.30
2至3年	1,101,535.30	101,000.00
3年以上	126,500.00	25,500.00
小计	1,524,984.50	1,404,424.04
减：坏账准备	709,543.76	305,203.59
合计	815,440.74	1,099,220.45

③ 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	270,434.00	271,284.00
备用金	8,861.30	22,468.30

其他		1,245,689.20	1,110,671.74
小 计		1,524,984.50	1,404,424.04
减：坏账准备		709,543.76	305,203.59
合 计		815,440.74	1,099,220.45

④ 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,524,984.50	100.00	709,543.76	46.53	815,440.74
其中：账龄组合	1,524,984.50	100.00	709,543.76	46.53	815,440.74
合 计	1,524,984.50	—	709,543.76	—	815,440.74

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,404,424.04	100.00	305,203.59	21.73	1,099,220.45
其中：账龄组合	1,404,424.04	100.00	305,203.59	21.73	1,099,220.45
合 计	1,404,424.04	—	305,203.59	—	1,099,220.45

A. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	180,758.20	9,037.91	5.00
1至2年	116,191.00	23,238.20	20.00
2至3年	1,101,535.30	550,767.65	50.00
3年以上	126,500.00	126,500.00	100.00
合 计	1,524,984.50	709,543.76	46.53

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	305,203.59			305,203.59
2023 年 1 月 1 日余额 在本期	305,203.59			305,203.59
——转入第二阶段	-305,203.59	305,203.59		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	9,037.91	395,302.26		404,340.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额	9,037.91	700,505.85		709,543.76

⑤ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他	
其他应收款	305,203.59	404,340.17				709,543.76
合 计	305,203.59	404,340.17				709,543.76

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
深圳市太安成文化 传播有限公司	股权转让 款	1,100,000.00	2 至 3 年	72.13	550,000.00
广州迈峰网络科技 股份有限公司	股权转让 款	140,000.00	1 年以内	9.18	7,000.00
广州市恣游网络科 技有限公司	保证金	100,000.00	3 年以上	6.56	100,000.00
广州晟视长运科技 有限公司	保证金	80,000.00	1 至 2 年	5.25	16,000.00
郭怡君	保证金	33,541.00	1 至 2 年	2.20	6,708.20
合 计	—	1,453,541.00	—	95.32	679,708.20

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	7,601.58		7,601.58
合 计	7,601.58		7,601.58

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	7,601.58		7,601.58
合 计	7,601.58		7,601.58

## 6、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	136,807.15	76,944.64
合 计	136,807.15	76,944.64



## 7、长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备			其他
联营企业												
广州市创晟未来品牌咨询管理合伙企业（有限合伙）	198,726.63				-5,743.17						192,983.46	
优晟（广州）商业品牌管理有限公司			200,000.00		-115,635.58						84,364.42	
广州聚元数字科技有限公司			140,000.00	140,000.00								
合计	198,726.63		340,000.00	140,000.00	-121,378.75						277,347.88	

注：广州市优晟网络科技有限公司持有广州市创晟未来品牌咨询管理合伙企业（有限合伙）18.1818%的股权，经全体合伙人决定，委托广州市优晟网络科技有限公司执行合伙事务，其中广州市优晟网络科技有限公司委派彭莎莎代表其执行合伙事务，合伙人对合伙企业有关事项做出决议，实行合伙人一人一票进行表决，对公司具有重大影响，因此采用权益法核算。

## 8、 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	79,679.21	89,543.35
固定资产清理		
合 计	79,679.21	89,543.35

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	1,260,129.18	420,889.51	1,681,018.69
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额		120,034.81	120,034.81
(1) 处置或报废		120,034.81	120,034.81
4、期末余额	1,260,129.18	300,854.70	1,560,983.88
二、累计折旧			
1、期初余额	1,191,630.31	399,845.03	1,591,475.34
2、本期增加金额	3,862.40		3,862.40
(1) 计提	3,862.40		3,862.40
3、本期减少金额		114,033.07	114,033.07
(1) 处置或报废		114,033.07	114,033.07
4、期末余额	1,195,492.71	285,811.96	1,481,304.67
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	64,636.47	15,042.74	79,679.21
2、期初账面价值	68,498.87	21,044.48	89,543.35

## 9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	485,674.29	485,674.29
2、本期增加金额	159,966.15	159,966.15
3、本期减少金额	485,674.29	485,674.29
4、期末余额	159,966.15	159,966.15
二、累计折旧		
1、期初余额	111,011.28	111,011.28
2、本期增加金额	45,704.60	45,704.60
(1) 计提	45,704.60	45,704.60
3、本期减少金额	111,011.28	111,011.28
(1) 处置	111,011.28	111,011.28
4、期末余额	45,704.60	45,704.60
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	114,261.55	114,261.55
2、期初账面价值	374,663.01	374,663.01

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件使用权	专利权	软件著作权	商标	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	2,479,514.15	39,834.91	7,727,712.50	60,823.40	10,307,884.9

					6
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	2,479,514.15	39,834.91	7,727,712.50	60,823.40	10,307,884.96
二、累计摊销					
1、期初余额	1,037,999.99	23,106.73	4,990,892.76	43,435.08	6,095,434.56
2、本期增加金额	1,125.02	3,983.52	655,970.88	6,082.32	667,161.74
(1) 计提	1,125.02	3,983.52	655,970.88	6,082.32	667,161.74
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	1,039,125.01	27,090.25	5,646,863.64	49,517.40	6,762,596.30
三、减值准备					
1、期初余额	1,439,170.72		420,761.87		1,859,932.59
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	1,439,170.72		420,761.87		1,859,932.59
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,218.42	12,744.66	1,660,086.99	11,306.00	1,685,356.07
2、期初账面价值	2,343.44	16,728.18	2,316,057.87	17,388.32	2,352,517.81

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税

	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	72.22	3.61		
合 计	72.22	3.61		

## 12、其他非流动资产

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
预付款项	283,018.86		283,018.86			
合 计	283,018.86		283,018.86			

## 13、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款及费用	176,781.16	126,781.13
合 计	176,781.16	126,781.13

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款：无。

## 14、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
合同负债		48,138.19
合 计		48,138.19

## 15、应付职工薪酬

### (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	87,401.46	830,542.66	853,546.75	57,997.37
二、离职后福利-设定提存计划		62,334.56	62,334.56	
合 计	87,401.46	892,877.22	915,881.31	57,997.37

### (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	87,401.46	752,259.86	784,963.95	48,297.37
2、职工福利费		7,879.98	7,879.98	
3、社会保险费		34,667.82	34,667.82	
其中：医疗保险费		34,202.96	34,202.96	
工伤保险费		464.86	464.86	
4、住房公积金		35,735.00	26,035.00	9,700.00
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	87,401.46	830,542.66	853,546.75	57,997.37

(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		60,714.08	60,714.08	
2、失业保险费		1,620.48	1,620.48	
合 计		62,334.56	62,334.56	

16、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	457,211.15	490,899.25
城市维护建设税	80.69	902.84
教育费附加	30.65	644.88
地方教育费附加	20.43	
个人所得税	1,448.87	
所得税费用	8,662.00	
合 计	467,453.79	492,446.97

17、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	826,537.00	501,120.00
合 计	826,537.00	501,120.00

(1) 其他应付款

② 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
其他	28,037.00	1,120.00
保证金	250,000.00	150,000.00
往来款	548,500.00	350,000.00
合 计	826,537.00	501,120.00

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州市力合优晟品牌咨询管理合伙企业（有限合伙）	470,000.00	往来款
合 计	470,000.00	—

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	53,538.93	161,616.73
合 计	53,538.93	161,616.73

19、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	122,361.88	376,101.67
减：未确认融资费用	-5,359.30	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	53,538.93	161,616.73
合 计	63,463.65	214,484.94

20、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股 份 总 数	20,884,496.00	960,000.00					21,844,496.00

注：根据公司 2022 年第三次临时股东大会决议、股票定向发行认购结果公告、认购延期公告和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 960,000.00 元，截至 2023 年 4 月 25 日，公司已收到谭颖华、薛长煌和潘立新缴纳的新增股本 960,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 21,844,496.00 元，业经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具验资报告《CAC 证验字[2023]0035 号》验证。

## 21、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	12,234,882.36			12,234,882.36
合 计	12,234,882.36			12,234,882.36

## 22、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	255,721.56			255,721.56
合 计	255,721.56			255,721.56

## 23、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-30,562,447.36	-29,593,860.60
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	-30,562,447.36	-29,593,860.60
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,412,746.64	-968,586.76
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-31,975,194.00	-30,562,447.36

## 24、 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	19,109,680.94	17,895,069.76	1,201,370.41	532,460.96
其他业务				
合 计	19,109,680.94	17,895,069.76	1,201,370.41	532,460.96

### (1) 按照收入成本业务类型列示

类 型	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------



	收入	成本	收入	成本
推广服务	18,596,160.61	17,777,538.11	496,967.83	208,926.16
代运营服务	484,949.60	96,123.04	683,448.63	320,108.59
咨询服务	28,301.89	20,754.71		
销售商品	268.84	653.90	20,953.95	3,426.21
合计	19,109,680.94	17,895,069.76	1,201,370.41	532,460.96

## 25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,237.52	4,453.48
教育费附加	919.29	1,669.64
地方教育费附加	612.84	1,113.10
车船税	150.00	
印花税		44.70
合计	3,919.65	7,280.92

## 26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
服务费		93,416.95
办公费		636.00
合计		94,052.95

## 27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	716,728.74	853,225.41
职工薪酬	628,948.60	538,223.56
咨询费	327,547.20	402,518.90
租金及水电费	61,123.97	284,143.10
差旅费及其他	180,983.92	40,504.52
合计	1,915,332.43	2,118,615.49

## 28、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	148,692.61	270,635.30
折旧费用		29,952.20
合 计	148,692.61	300,587.50

### 29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
加：租赁负债利息支出	4,834.03	13,343.44
减：利息收入	7,218.23	857.32
手续费及其他	2,839.20	3,339.50
合 计	455.00	15,825.62

### 30、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关政府补助	149,575.92	673,064.26
合 计	149,575.92	673,064.26

### 31、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	-121,378.75	-1,273.37
合 计	-121,378.75	-1,273.37

### 32、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-1,479.85	-11,195.23
其他应收款坏账损失	-404,340.17	51,369.43
合 计	-405,820.02	40,174.20

### 33、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	32,605.06	7,229.02	32,605.06

其中：固定资产	32,605.06	7,229.02	32,605.06
合 计	32,605.06	7,229.02	32,605.06

### 34、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	570.68	257,700.14	570.68
合 计	570.68	257,700.14	570.68

### 35、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	10.89	3,782.32	10.89
罚款支出		79,755.19	
合 计	10.89	83,537.51	10.89

### 36、所得税费用

#### (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	33,965.67	
递延所得税费用	-3.61	
合 计	33,962.06	

#### (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	-1,198,246.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-59,912.33
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	5.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	93,868.73
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	

所得税费用	33,962.06
-------	-----------

### 37、现金流量表项目

#### （1）与经营活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	7,218.23	857.32
政府补助	100,318.51	673,064.26
往来款、保证金及其他	236,223.77	1,406,484.96
合 计	343,760.51	2,080,406.54

##### ③ 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	539,663.01	1,235,133.98
保证金及往来	134,113.00	570,784.00
合 计	673,776.01	1,805,917.98

#### （2）与筹资活动有关的现金

##### ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	1,418,500.00	
合 计	1,418,500.00	

##### ④ 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	1,210,000.00	
租赁付款	47,797.60	
合 计	1,257,797.60	

### 38、现金流量表补充资料

#### （1）现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
调节为经营活动现金流量：		

净利润	-1,232,208.57	-974,096.29
加：资产减值准备		
信用减值损失	405,820.02	-40,174.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 一旧	3,862.40	105,004.47
使用权资产折旧	45,704.60	111,011.28
无形资产摊销	667,161.74	667,161.86
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）	-32,605.06	-7,229.02
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）	4,834.03	13,343.44
投资损失（收益以“-”号填列）	121,378.75	1,273.37
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）		2,485.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-303,441.83	504,858.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	91,236.10	-568,315.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-228,257.82	-184,677.13
⑤ 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
⑥ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	840,270.43	108,682.85
减：现金的期初余额	108,682.85	463,029.98
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	731,587.58	-354,347.13

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
	840,270.43	108,682.85
其中：库存现金		

可随时用于支付的银行存款	840,270.43	108,682.85
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		
<b>⑦ 现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	<b>840,270.43</b>	<b>108,682.85</b>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	1,000.00	1,000.00	保证金
合计	1,000.00	1,000.00	

**七、 研发支出**

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
人工费用	148,692.61	270,635.30
折旧费用		29,952.20
合计	148,692.61	300,587.50
其中：费用化研发支出	148,692.61	300,587.50
资本化研发支出		

**八、 合并范围的变更**

1、本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，其中：公司在 2023 年 2 月 23 日设立控股子公司广州自牧文化科技有限公司，在 2023 年度纳入合并报表范围；公司在 2023 年 6 月 13 日设立控股孙公司中垦优晟品牌运营（广州）有限公司，在 2023 年度纳入合并报表范围，详见本附注九“在其他主体中的权益 1、在子公司中的权益（1）本公司的构成”。

**九、 在其他主体中的权益**

## 1、在子公司中的权益

### (1) 本公司的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
湖南优晟网络科技有限公司	1000万	湖南省郴州市	湖南省郴州市	信息技术	100.00		投资设立
贵州优晟文化旅游发展有限公司	1000万	贵州省黔西南州	贵州省黔西南州	信息技术		55.00	投资设立
优晟文化发展(广州)有限公司	100万	广东省广州市	广东省广州市	文化艺术咨询	75.00		投资设立
中垦优晟品牌运营(广州)有限公司	100万	广东省广州市	广东省广州市	商务服务		55.00	投资设立
广州自牧文化科技有限公司	45.7143万	广东省广州市	广东省广州市	信息技术	70.00		投资设立

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
贵州优晟文化旅游发展有限公司	45.00	-6,121.53		122,437.98
广州自牧文化科技有限公司	30.00	193,549.79		330,692.79

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州优晟文化旅游发展有限公司	270,047.73	2,036.68	272,084.41			
广州自牧文化科技有限公司	870,209.10	283,022.47	1,153,231.57	50,922.60		50,922.60

续表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵州优晟文化旅游发展有限公司	277,649.38	8,038.42	285,687.80			
广州自牧文化科技有限公司						

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广州市创晟未来品牌咨询管理合伙企业(有限合伙)	广东省广州市	广东省广州市	服务业	18.1818%		权益法核算
优晟(广州)商业品牌管理有限公司	广东省广州市	广东省广州市	商务服务业	20.00		权益法核算

注：广州市优晟网络科技有限公司持有广州市创晟未来品牌咨询管理合伙企业(有限合伙) 18.1818%的股权，经全体合伙人决定，委托广州市优晟网络科技有限公司执行合伙事务，其中广州市优晟网络科技有限公司委派彭莎莎代表其执行合伙事务，合伙人对合伙企业有关事项做出决议，实行合伙人一人一票进行表决，对公司具有重大影响，因此采用权益法核算。

(2) 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	400,000.00	200,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-609,765.36	-7,004.24
—其他综合收益		
—综合收益总额	-609,765.36	-7,004.24

十、 政府补助

1、 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	149,575.92	673,064.26
合计	149,575.92	673,064.26

十一、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。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和进行风险管理，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。

## 1、 市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （1） 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司赚取收入的业务基本以人民币进行交易，因此本公司不存在重大外汇风险。

### （2） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司目前暂无存在有息借款，一般借款利率为固定利率，故公司认为目前面临的利率风险对公司财务数据影响较小。

## 2、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自于本公司确认的银行存款、权益投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款、其他计息借款等。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

### 3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
尹明、张雪琼	48.16	48.16

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
广州市创晟未来品牌咨询管理合伙企业（有限合伙）	联营公司

优晟（广州）商业品牌管理有限公司	联营公司
------------------	------

#### 4、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
李林涛	持股 5%以上的股东
贵州义龙云大数据开发建设有限公司	重要的少数股东
广州市力合优晟品牌咨询管理合伙企业（有限合伙）	董事控制企业
谭颖华	董事
潘立新	董事
曾韶文	董事
欧志刚	监事会主席
闫俊平	监事
邓志辉	职工监事
赵秀雯	董事会秘书

#### 5、关联方交易情况

##### （1）关联方资金拆借

##### ①拆入情况

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
广州市力合优晟品牌咨询管理合伙企业（有限合伙）	350,000.00	300,000.00	180,000.00	470,000.00
广州浅蓝信息科技有限公司		50,000.00		50,000.00
尹明		34,000.00	30,000.00	4,000.00

##### ②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	439,697.04	678,000.00

#### 6、关联方应收应付款项

##### （1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
贵州义龙新区旅游文化开发投资有限公司	235,235.00	235,235.00 0	235,235.00 0	235,235.00 0
合计	235,235.00	235,235.00 0	235,235.00 0	235,235.00 0

##### （2）应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
广州市力合优晟品牌咨询管理合伙企业（有限合伙）	470,000.00	350,000.00
广州浅蓝信息科技有限公司	50,000.00	
合 计	520,000.00	350,000.00

### 十三、 承诺及或有事项

#### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

#### 2、 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要或有事项。

### 十四、 资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

### 十五、 其他重要事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的重要其他重要事项。

### 十六、 公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	134,600.00	244,999.00
1 至 2 年	34,999.00	
2 至 3 年		121,311.32
3 年以上	286,500.00	165,188.68
小 计	456,099.00	531,499.00
减：坏账准备	300,229.80	238,094.29
合 计	155,869.20	293,404.71

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	456,099.00	100.00	300,229.80	65.83	155,869.20
其中：账龄组合	456,099.00	100.00	300,229.80	65.83	155,869.20
合计	456,099.00	—	300,229.80	—	155,869.20

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	531,499.00	100.00	238,094.29	44.80	293,404.71
其中：账龄组合	531,499.00	100.00	238,094.29	44.80	293,404.71
合计	531,499.00	—	238,094.29	—	293,404.71

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	134,600.00	6,730.00	5.00
1至2年	34,999.00	6,999.80	20.00
2至3年			
3年以上	286,500.00	286,500.00	100.00
合计	456,099.00	300,229.80	65.83

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	238,094.29	62,135.51				300,229.80
合计	238,094.29	62,135.51				300,229.80

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余	占应收账款和合同资产期末	应收账款坏账准备和合

			额	余额合计数的 比例 (%)	同资产减值 准备期末余 额
优晟文化发展(广州) 有限公司	286,500.00		286,500.00	62.82	286,500.00
兴义市福丰农业资源 发展有限公司	89,600.00		89,600.00	19.64	4,480.00
广东南方乡投产业发 展有限公司	45,000.00		45,000.00	9.87	2,250.00
广州沃戈德运动用品 有限公司	34,999.00		34,999.00	7.67	6,999.80
合 计	456,099.00		456,099.00	100.00	300,229.80

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	735,693.34	717,785.22
小 计	735,693.34	717,785.22
减：坏账准备	335,719.71	280,851.15
合 计	399,973.63	436,934.07

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	207,691.40	221,604.28
1至2年	174,021.00	148,200.00
2至3年	126,900.00	215,700.00
3年以上	227,080.94	132,280.94
小 计	735,693.34	717,785.22
减：坏账准备	335,719.71	280,851.15
合 计	399,973.63	436,934.07

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	323,680.94	431,880.94
保证金及押金	268,434.00	269,284.00
备用金	956.00	8,049.00

其他		142,622.40	8,571.28
小 计		735,693.34	717,785.22
减：坏账准备		335,719.71	280,851.15
合 计		399,973.63	436,934.07

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	735,693.34	100.00	335,719.71	45.63	399,973.63
其中：账龄组合	735,693.34	100.00	335,719.71	45.63	399,973.63
合 计	735,693.34	—	335,719.71	—	399,973.63

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	717,785.22	100.00	280,851.15	39.13	436,934.07
其中：账龄组合	717,785.22	100.00	280,851.15	39.13	436,934.07
合 计	717,785.22	—	280,851.15	—	436,934.07

A. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	207,691.40	10,384.57	5.00
1至2年	174,021.00	34,804.20	20.00
2至3年	126,900.00	63,450.00	50.00
3年以上	227,080.94	227,080.94	100.00
合 计	735,693.34	335,719.71	45.63

B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	280,851.15			280,851.15
2023 年 1 月 1 日余额在本期	280,851.15			
——转入第二阶段	-280,851.15	280,851.15		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	10,384.57	44,483.99		54,868.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	10,384.57	325,335.14		335,719.71

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	280,851.15	54,868.56				335,719.71
合计	280,851.15	54,868.56				335,719.71

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
优晟文化发展（广州）有限公司	往来款	221,100.00	—	30.05	77,190.00
广州迈峰网络科技有限公司	股权转让款	140,000.00	1 年以内	19.03	7,000.00
湖南优晟网络科技有限公司	往来款	102,580.94	3 年以上	13.94	102,580.94
广州市恣游网络科技有限公司	保证金	100,000.00	3 年以上	13.59	100,000.00
广州晟视长运科技有限公司	保证金	80,000.00	1 至 2 年	10.87	16,000.00
合计	—	643,680.94	—	87.48	302,770.94



注：优晟文化发展（广州）有限公司账龄在 1 年以内 34,000.00 元，1 至 2 年 60,200.00 元，2 至 3 年 126,900.00 元。

### 3、长期股权投资

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	10,286,532.51		10,286,532.51	9,966,532.51		9,966,532.51
对联营企业投资	277,347.88		277,347.88	198,726.63		198,726.63
合计	10,563,880.39		10,563,880.39	10,165,259.14		10,165,259.14

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖南优晟网络科技有限公司	9,966,532.51						9,966,532.51	
广州自牧文化科技有限公司			320,000.00				320,000.00	
合计	9,966,532.51		320,000.00				10,286,532.51	

## (2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他			
联营企业													
广州市创 晟未来品 牌咨询管 理合伙企 业(有限 合伙)	198,726.6 3				-5,743.17							192,983.4 6	
优晟(广 州)商业 品牌管理 有限公司			200,000.0 0		- 115,635.58							84,364.42	
广州聚元 数字科技 有限公司			140,000.0 0	140,000.0 0									
合计	198,726.6 3		340,000.0 0	140,000.0 0	- 121,378.75							277,347.8 8	

**4、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	519,192.08	116,877.75	939,913.24	519,595.29
其他业务				
合 计	519,192.08	116,877.75	939,913.24	519,595.29

**(1) 按照收入成本业务类型列示**

类 型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
代运营服务	490,890.19	96,123.04	848,732.42	485,392.38
销售商品	28,301.89	20,754.71	20,953.95	3,426.21
推广服务			70,226.87	30,776.70
合 计	519,192.08	116,877.75	939,913.24	519,595.29

**5、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	-121,378.75	-1,273.37
合 计	-121,378.75	-1,273.37

**十七、 补充资料****1、 本期非经常性损益明细表**

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	32,605.06
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	149,575.92
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	559.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	182,740.77
减：所得税影响额	2,371.28
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	180,369.49

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-51.44	-0.06	-0.06
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-58.01	-0.07	-0.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州市优晟网络科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十六日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	32,605.06
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	149,575.92
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	559.79
<b>非经常性损益合计</b>	<b>182,740.77</b>
减：所得税影响数	2,371.28
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>180,369.49</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用