



# 麦高控股

NEEQ: 834759

## 深圳麦高控股股份有限公司

Shenzhen Maigao Holding 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、公司负责人陈斌、主管会计工作负责人龚璇及会计机构负责人（会计主管人员）龚璇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。
  - 一、深圳振兴会计师事务所（普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、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。
- 五、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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
	附件会计信息调整及差异情况 .....	110

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	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、麦高控股	指	深圳麦高控股股份有限公司
股东大会	指	深圳麦高控股股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳麦高控股股份有限公司董事会
监事会	指	深圳麦高控股股份有限公司监事会
高管、高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
华安证券	指	华安证券股份有限公司
会计事务所	指	深圳振兴会计师事务所（普通合伙）
律师事务所	指	北京市隆安（深圳）律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《深圳麦高控股股份有限公司公司章程》
本期、本报告期、本年度	指	2023年1月1日-2023年12月31日
上期、上年同期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
期初	指	2023年1月1日
期末、本期期末、本年末	指	2023年12月31日
上年期末	指	2022年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳麦高控股股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Maigao HoldingCo.,Ltd		
	MG Holding		
法定代表人	陈斌	成立时间	2012年11月21日
控股股东	控股股东为陈斌	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈斌，无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	金融业-其他金融业-控股公司服务-控股公司服务		
主要产品与服务项目	股权投资、实业投资		
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	麦高控股	证券代码	834759
挂牌时间	2015年12月11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)	234,494,400
主办券商(报告期内)	华安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市滨湖新区紫云路1018号		
联系方式			
董事会秘书姓名	龚璇	联系地址	深圳市前海深港合作区南山街道梦海大道5035号前海华润金融中心T5写字楼3101
电话	0755-82522226	电子邮箱	x.gong@mgholding.cc
传真	0755-82522226		
公司办公地址	深圳市前海深港合作区南山街道梦海大道5035号前海华润金融中心T5写字楼3101	邮政编码	518000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300057862162P		
注册地址	广东省深圳市前海深港合作区南山街道梦海大道5035号前海华润金融中心T5写字楼3101		

注册资本（元）	234,494,400	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

##### 1、报告期内公司所从事的主要业务

作为一家综合型投资公司，公司在股权投资及实业投资等方向开展相关业务。

##### 2、报告期内公司的经营模式

(1) 股权投资：坚持价值发现、价值投资的经营理念，甄选细分行业明星龙头企业，参与股权投资并持有，获取企业价值增长收益。

(2) 实业投资：通过对实业类企业进行股权投资或并购投资，取得分红性收入，并通过企业经营和资源注入，推动被投企业的价值增长。

公司将根据外部环境变化与自身发展规划，不断优化业务结构和经营方式，以可持续发展和价值创造为目标，推动公司更好发展。同时，公司仍将持续完善公司治理结构，提高信息披露水平，成为一家合格的非上市公众公司。

#### (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	49,504.96	130,614.68	-62.10%
毛利率%	100.00%	100.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-26,447,707.05	-7,901,404.36	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-26,481,245.94	-7,959,033.46	-
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）	-9.00%	-2.54%	-
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）	-9.01%	-2.56%	-
基本每股收益	-0.11	-0.03	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	297,955,751.86	344,755,040.75	-13.57%
负债总计	17,376,273.55	37,727,855.39	-53.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	280,579,478.31	307,027,185.36	-8.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.1965	1.3093	-8.62%

资产负债率% (母公司)	8.52%	13.21%	-
资产负债率% (合并)	5.83%	10.94%	-
流动比率	6.44	0.73	-
利息保障倍数	-936.13	-223.42	-
<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	-1,032,796.19	-1,718,711.61	
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-
<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%	-13.57%	0.34%	-
营业收入增长率%	-62.10%	-86.55%	-
净利润增长率%	-	-138.54%	-

### 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	11,469,117.38	3.85%	124,341.37	0.04%	9,123.89%
应收票据					
应收账款					
交易性金融资产	-	-	10,000,000.00	2.90%	-100.00%
其他应收款	106,897.30	0.04%	279,859.27	0.08%	-61.80%
其他非流动金融资产	284,761,059.09	95.57%	332,582,765.51	96.47%	-14.38%
使用权资产	786,002.64	0.26%	437,909.42	0.13%	79.49%
其他非流动资产	-	-	500,000.00	0.15%	-100.00%
其他应付款	1,447,986.21	0.49%	13,812,853.11	4.01%	-89.52%
一年内到期的非流动负债	319,092.63	0.11%	458,751.37	0.13%	-30.44%
租赁负债	585,314.87	0.20%	-	-	-
递延所得税负债	14,971,158.68	5.02%	23,385,199.13	6.78%	-35.98%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期数较上期数增加 9,123.89%，主要系本期母公司投资支付的现金减少所致。
- 2、交易性金融资产本期数较上期数减少 100.00%，主要系本期母公司赎回银行理财产品所致。
- 3、其他应收款本期较上期数减少 61.80%，主要系本期公司变更办公场所，收回原办公场所的租赁保证

金所致。

4、其他非流动金融资产本期数较上期数较少 14.38%，主要系本期母公司退出部分股权投资项目所致。

5、使用权资产本期数较上期数增加 79.49%，主要系本期母公司变更办公场所，新增租赁所致。

6、非流动资产本期数较上期数减少 100.00%，主要系本期母公司收回预付设备款所致。

7、其他应付款本期数较上期数减少 89.52%，主要系上期支付给母公司减资款的被投资企业于本期完成了工商变更手续，母公司确认收讫减资款所致。

8、一年内到期的非流动负债本期数较上期数减少 30.44%，主要系本期公司变更办公场所，年租金较上期降低所致。

9、租赁负债本期数较上期数增加 585,314.87 元，主要系本期公司变更办公场所，新增租赁所致。

10、递延所得税负债本期数较上期数减少 35.98%，主要系本期母公司退出部分股权投资项目所致。

## (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	49,504.96	-	130,614.68	-	-62.10%
营业成本	-	-	-	-	-
毛利率%	100.00%	-	100.00%	-	-
管理费用	2,878,751.75	5,815.08%	3,056,410.96	2,340.02%	-5.81%
财务费用	36,713.68	74.16%	47,341.43	36.25%	-22.45%
信用减值损失	154,118.85	311.32%	128,967.53	98.74%	19.50%
其他收益	-3,834.15	-7.74%	34,490.04	26.41%	-111.12%
投资收益	-29,226,113.56	-59,036.74%	-888,543.08	-680.28%	-
公允价值变动 收益	-2,962,104.99	-5,983.45%	-6,904,839.95	-5,286.42%	-
营业利润	-34,905,754.32	-70,509.61%	-10,604,923.17	-8,119.24%	-
营业外收入	0.53	0.00%	1,097.78	0.84%	-99.95%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	-26,447,707.05	-53,424.36%	-7,901,404.36	-6,049.40%	-

#### 项目重大变动原因：

1、营业收入本期数较上期数减少 62.10%，主要系由于本期无租金收入，上年同期有租金收入，且计算基数小、变动比例大。

2、管理费用本期数较上期数减少 5.81%，主要系本期公司职工薪酬及租赁费减少所致。

3、财务费用本期数较上期数减少 22.45%，主要系本期母公司租赁负债利息费用减少所致。

4、信用减值损失本期数较上期数增加 19.50%，主要系本期公司其他应收款坏账准备计提减少所致。

5、投资收益本期数较上期数减少，主要系本期母公司退出部分股权投资项目所致。

6、公允价值变动损益本期数较上期数增加，主要系本期母公司确认股权投资项目公允价值变动损失减少所致。

## 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	49,504.96	-	-
其他业务收入	-	130,614.68	-100.00%
主营业务成本	-	-	-
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
咨询服务	49,504.96	-	100.00%	-	-	-

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

主营业务收入本期数较上期数增加 49,504.96 元，主要系本期母公司咨询服务收入增加所致。

### 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	深圳汇智同达股权投资合伙企业（有限合伙）	49,504.96	100%	否
合计		49,504.96	100%	-

### 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	-	-	-	-
合计		-	-	-

## (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,032,796.19	-1,718,711.61	-
投资活动产生的现金流量净额	12,973,439.87	-7,009,916.66	-

筹资活动产生的现金流量净额	-595,867.67	-1,067,766.00	-
---------------	-------------	---------------	---

#### 现金流量分析:

1、投资活动产生的现金流量净额本期数较上期数增加，主要系本期母公司投资支付的现金减少所致。

### 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
深圳智源财务顾问有限公司	控股子公司	财务咨询、投资咨询、股权投资	5,000,000.00	7,350,067.30	7,350,067.30	-	58.16
深圳中环绿色环保科技有限公司	控股子公司	投资管理、投资兴办实业、企业管理咨询	20,000,000.00	1,129,634.09	1,126,592.43	-	-36,604.74
深圳众安达实业有限公司	控股子公司	投资兴办实业、企业管理咨询	20,000,000.00	66,280.51	-156,549.69	49,504.96	-76,525.75

#### 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
市场风险	金融产品价格的波动、市场流动性的变动等，可能导致公司投资组合遭受损失的市场风险
政策风险	国家法律法规和监管机构条例变化，如对业务的管理和规范不能及时跟进，可能产生的法律政策风险
操作风险	随着公司规模扩大和业务发展，因管理、信息系统或人员等可能引起的操作风险
信用风险	因合同当事人或交易对手不履行或怠于履行合契约义务而给公司带来经济损失的风险
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	50,000,000.00	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<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	-	-
贷款	-	-

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

-
---

**违规关联交易情况**

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
公司实际控制人之配偶王蓉	否	27,640,000.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-013、 2023-019	对外投资	凯屹澜视(厦门)投资合伙企业(有限合伙)	27,640,000.00	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：**

公司与公司实际控制人陈斌之配偶王蓉于 2022 年 8 月签订合伙企业决定书，王蓉将所持有的占凯屹澜视（厦门）投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“凯屹澜视”）69.09%的财产份额（认缴出资额 27,640,000.00 元，实缴 2764 万元）以 27,640,000.00 元的价格转让给公司。王蓉转让全部财产份额后，在凯屹澜视中没有出资，退出凯屹澜视。公司已于 2023 年 3 月付讫 27,640,000.00 元份额受让款。本次交易不会对公司业务连续性与管理层稳定性等产生重大不利影响。

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 12	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

	月 11 日			承诺	竞争	
董监高	2019年9月5日	-	董事吴新国任职	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年10月10日	-	监事庄文波、郑雨奇任职	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020年5月21日	-	监事陈晓云任职	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年6月16日	-	董事李丽任职	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

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	160,623,975	68.4980%	0	160,623,975	68.4980%
	其中：控股股东、实际控制人	22,300,755	9.5101%	572,000	22,872,755	9.7541%
	董事、监事、高管	24,619,475	10.4990%	572,000	25,191,475	10.7429%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	73,870,425	31.5020%	0	73,870,425	31.5020%
	其中：控股股东、实际控制人	66,902,265	28.5304%	0	66,902,265	28.5304%
	董事、监事、高管	73,870,425	31.5020%	0	73,870,425	31.5020%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		234,494,400	-	0	234,494,400	-
普通股股东人数		66				

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 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	陈斌	89,203,020	572,000	89,775,020	38.2845%	66,902,265	22,872,755	0	0
2	辜少群	32,902,340	100,000	33,002,340	14.0738%	0	33,002,340	0	0
3	童锦锣	9,240,000	0	9,240,000	3.9404%	0	9,240,000	0	0
4	谢怀恩	9,240,000	0	9,240,000	3.9404%	6,930,000	2,310,000	0	0
5	邓伟林	7,862,000	-520,000	7,342,000	3.1310%	0	7,342,000	0	0

6	孙胜	7,862,300	-537,000	7,325,300	3.1239%	0	7,325,300	0	0
7	厦门圳新投资有限公司	2,590,800	4,337,000	6,927,800	2.9544%	0	6,927,800	0	0
8	王忠良	7,058,000	-681,000	6,377,000	2.7195%	0	6,377,000	0	0
9	许珍珍	5,544,000	0	5,544,000	2.3642%	0	5,544,000	0	0
10	恒祥（厦门）投资合伙企业（有限合伙）	4,481,000	0	4,481,000	1.9109%	0	4,481,000	0	0
合计		175,983,460	3,271,000	179,254,460	76.4430%	73,832,265	105,422,195	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在关联关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

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

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈斌	董事长、总经理	男	1970年10月	2022年6月16日	2025年6月15日	89,203,020	572,000	89,775,020	38.2845%
龚璇	董事、财务总监、董事会秘书	女	1983年2月	2022年6月16日	2025年6月15日	46,880	0	46,880	0.0200%
谢怀恩	董事、副总经理	男	1973年1月	2022年6月16日	2025年6月15日	9,240,000	0	9,240,000	3.9404%
李丽	董事	女	1983年5月	2022年6月16日	2025年6月15日	0	0	0	0%
吴新国	董事	男	1969年10月	2022年6月16日	2025年6月15日	0	0	0	0%
郑雨奇	监事会主席	女	1992年6月	2022年6月16日	2025年6月15日	0	0	0	0%
庄文波	监事	男	1975年10月	2022年6月16日	2025年6月15日	0	0	0	0%
陈晓云	监事	女	1983年7月	2022年6月16日	2025年6月15日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
投资业务部人员	4	0	1	3
财务人员	2	0	0	2
行政人员	1	0	0	1
员工总计	7	0	0	6

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

1、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》等法律、法规等有关规定，与员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬及各类奖金，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育保险。

2、人才培养：公司重视人才水平提升，根据各员工具体情况，提供员工多方面培训，包括入职培训、岗位技能培训、行业培训等，旨在员工与公司共同进步。

3、没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

## （一） 公司治理基本情况

（1）公司根据《公司法》等法律、法规、及《公司章程》的有关规定设有股东大会、董事会和监事会，健全了股东大会、董事会、监事会制度，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，对三会的职权、召开程序、提案规则、议事和表决规则等都作了相关规定。

（2）公司根据经营管理需要，设立了各职能部门，聘有总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员。公司不断完善治理结构，以求建立更为高效的运作方式、更为有效的内控体系。

（3）公司已建立了较为完善的内控管理制度体系，包括《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《子公司管理制度》、《募集资金管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《对外投资管理办法》等

（4）公司重大经营决策能够按照《公司章程》和相关议事规则、内控制度的规定进行，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能履行相关权利义务。公司现有治理机制的建立和执行能为股东提供合适的保护，并能确保公司规范运作。

## （二） 监事会对监督事项的意见

监事会通过本年度内的监督活动，认为公司不存在重大风险事项，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

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面均保持独立性。

### 1、业务独立情况

公司主要业务为股权投资、实业投资，公司在经营范围内独立地开展业务，拥有与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，保持自主经营能力，在业务上独立于控股股东或实际控制人。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

### 2、资产独立情况

公司资产权属清晰、完整，与公司相关的资产所有权和使用权均由公司拥有，公司未以资产为股东提供担保。

### 3、人员独立情况

公司的董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》等法律、法规及《公司章程》的有关规定产生和任职。公司的高级管理人员均是公司专职人员并领取薪酬。公司建立了完整的劳动用工制度、独立的人事、人事聘用和任免制度以及独立的工资管理制度。公司在员工的社会保障、工薪报酬等方面完全独立。

### 4、机构独立情况

公司依照《公司法》等法律、法规及《公司章程》的有关规定，按法定程序制订了《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，设立了符合自身经营需要的组织机构，形成了完整、独立的法人治理结构和规范化的运作体系。公司各部门独立履行职能，独立于控股股东或实际控制人及其控制的其他企业。

### 5、财务独立情况

自成立以来，公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了财务核算体系和财务管理制度。公司开立了独立的结算账户，未与控股股东或实际控制人及其控制的其他企业共享银行账户。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。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度是依据《公司法》等法律、法规及《公司章程》的有关规定，结合公司自身实际情况制定，符合现代企业制度的要求，不存在重大缺陷。

##### 1、会计核算体系

公司按照国家法律、法规及规章制度关于会计核算的规定，独立开展会计核算工作。

##### 2、财务管理

公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

##### 3、风险控制

公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度不断完善风险控制体系。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	深振兴年审[2024]ZX82 号			
审计机构名称	深圳振兴会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道滨河大道 5003 号爱地大厦西座 12E			
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	阮浩 2 年	李江 2 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	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	5 万元			

审计报告正文：

## 审 计 报 告

深振兴年审[2024]ZX82 号

深圳麦高控股股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于麦高控股,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

麦高控股管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

麦高控股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，麦高控股管理层负责评估麦高控股的持续经营能力，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麦高控股、终止运营或别无其他现实的选择。

麦高控股治理层负责监督麦高控股的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能对麦高控股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告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麦高控股不能持续经营。

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

6. 就麦高控股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。

（此页无正文，为深圳振兴会计师事务所（普通合伙）关于深圳麦高控股股份有限公司 2023 年度审计报告之签章页）

深圳振兴会计师事务所（普通合伙）  
中国·深圳

中国注册会计师： 阮浩  
（项目合伙人）

中国注册会计师： 李江

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、注释 1	11,469,117.38	124,341.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、注释 2		10,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 3	106,897.30	279,859.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 4	137,218.35	80,511.86
<b>流动资产合计</b>		<b>11,713,233.03</b>	<b>10,484,712.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、注释 5	284,761,059.09	332,582,796.51
投资性房地产			
固定资产	六、注释 6	252,427.65	327,446.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、注释 7	786,002.64	437,909.42

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 8	9,626.01	32,728.29
递延所得税资产	六、注释 9	433,403.44	389,447.54
其他非流动资产	六、注释 10		500,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>286,242,518.83</b>	<b>334,270,328.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>297,955,751.86</b>	<b>344,755,040.75</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 11	51,951.87	63,184.40
应交税费	六、注释 12	769.29	7,867.38
其他应付款	六、注释 13	1,447,986.21	13,812,853.11
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、注释 14	319,092.63	458,751.37
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,819,800.00</b>	<b>14,342,656.26</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、注释 15	585,314.87	
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	六、注释 9	14,971,158.68	23,385,199.13
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,556,473.55</b>	<b>23,385,199.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>17,376,273.55</b>	<b>37,727,855.39</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、注释 16	234,494,400.00	234,494,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 17	699,466.53	699,466.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 18	7,811,759.00	7,811,759.00
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 19	37,573,852.78	64,021,559.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		280,579,478.31	307,027,185.36
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>280,579,478.31</b>	<b>307,027,185.36</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>297,955,751.86</b>	<b>344,755,040.75</b>

法定代表人：陈斌主管会计工作负责人：龚璇会计机构负责人：龚璇

## （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		11,454,748.49	115,067.09
交易性金融资产			10,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、注释 1	279,227.50	354,039.47
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		137,218.35	79,988.09
<b>流动资产合计</b>		<b>11,871,194.34</b>	<b>10,549,094.65</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	十五、注释 2	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		284,761,059.09	332,582,796.51
投资性房地产			
固定资产		252,427.65	327,446.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		786,002.64	437,909.42
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,626.01	32,728.29
递延所得税资产		415,634.39	383,691.60
其他非流动资产			500,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>291,224,749.78</b>	<b>339,264,572.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>303,095,944.12</b>	<b>349,813,666.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		46,910.21	47,677.77
应交税费		769.29	2,328.63
其他应付款		9,913,330.17	22,325,707.07
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		319,092.63	458,751.37
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>10,280,102.30</b>	<b>22,834,464.84</b>

<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		585,314.87	
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		14,971,158.68	23,385,199.13
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,556,473.55</b>	<b>23,385,199.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>25,836,575.85</b>	<b>46,219,663.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		234,494,400.00	234,494,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		793,855.00	793,855.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,811,759.00	7,811,759.00
一般风险准备			
未分配利润		34,159,354.27	60,493,988.99
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>277,259,368.27</b>	<b>303,594,002.99</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>303,095,944.12</b>	<b>349,813,666.96</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		49,504.96	130,614.68
其中：营业收入	六、注释 20	49,504.96	130,614.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		2,917,325.43	3,105,612.39
其中：营业成本		-	-

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、注释 21	1,860.00	1,860.00
销售费用			-
管理费用	六、注释 22	2,878,751.75	3,056,410.96
研发费用			
财务费用	六、注释 23	36,713.68	47,341.43
其中：利息费用		37,247.46	47,249.59
利息收入		1,465.81	1,424.87
加：其他收益	六、注释 24	-3,834.15	34,490.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 25	-29,226,113.56	-888,543.08
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）	六、注释 26	-2,962,104.99	-6,904,839.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 27	154,118.85	128,967.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-34,905,754.32</b>	<b>-10,604,923.17</b>
加：营业外收入	六、注释 28	0.53	1,097.78
减：营业外支出			-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-34,905,753.79</b>	<b>-10,603,825.39</b>
减：所得税费用	六、注释 29	-8,458,046.74	-2,702,421.03
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-26,447,707.05</b>	<b>-7,901,404.36</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）		-26,447,707.05	-7,901,404.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,447,707.05	-7,901,404.36
<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>		-26,447,707.05	-7,901,404.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-26,447,707.05	-7,901,404.36
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.11	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.11	-0.03

法定代表人：陈斌 主管会计工作负责人：龚璇 会计机构负责人：龚璇

#### (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>	十五、注释 3		130,614.68
减：营业成本			
税金及附加		1,860.00	1,860.00
销售费用			
管理费用		2,705,951.35	3,711,258.58
研发费用			
财务费用		36,771.80	47,354.07
其中：利息费用		37,247.46	47,249.59
利息收入		1,376.54	1,143.78
加：其他收益		-4,435.55	18,185.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、注释 4	-29,226,113.56	-888,543.08
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）		-2,962,104.99	-6,904,839.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）		156,618.85	128,967.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-34,780,618.40</b>	<b>-11,276,088.38</b>
加：营业外收入		0.44	1,097.78
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-34,780,617.96</b>	<b>-11,274,990.60</b>
减：所得税费用		-8,445,983.24	-2,719,524.90
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-26,334,634.72</b>	<b>-8,555,465.70</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,334,634.72	-8,555,465.70
（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>		<b>-26,334,634.72</b>	<b>-8,555,465.70</b>
<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			142,370.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		574.16	120,736.22
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 30	822,712.31	2,031,859.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>823,286.47</b>	<b>2,294,965.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
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		927,649.82	1,316,387.00
支付的各项税费		27,454.04	90,130.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 30	900,978.80	2,607,159.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,856,082.66</b>	<b>4,013,677.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,032,796.19</b>	<b>-1,718,711.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		66,044,908.63	76,396,000.00
取得投资收益收到的现金		1,467,943.24	7,034,073.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、注释 30	8,266,588.00	18,700,010.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>75,779,439.87</b>	<b>102,130,083.34</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		51,740,000.00	94,800,000.00
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	六、注释 30	11,066,000.00	14,340,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>62,806,000.00</b>	<b>109,140,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,973,439.87</b>	<b>-7,009,916.66</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、注释 30	420,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		420,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、注释 30	1,015,867.67	1,067,766.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,015,867.67	1,067,766.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-595,867.67	-1,067,766.00
<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>		11,344,776.01	-9,796,394.27
加：期初现金及现金等价物余额		124,341.37	9,920,735.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,469,117.38	124,341.37

法定代表人：陈斌主管会计工作负责人：龚璇会计机构负责人：龚璇

#### (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			142,370.00
收到的税费返还			120,736.22
收到其他与经营活动有关的现金		822,516.68	3,189,373.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		822,516.68	3,452,479.72
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		746,643.84	984,825.75
支付的各项税费		20,305.99	29,916.15
支付其他与经营活动有关的现金		900,947.65	3,898,913.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,667,897.48	4,913,655.30
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-845,380.80	-1,461,175.58
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		66,044,908.63	76,396,000.00
取得投资收益收到的现金		1,467,943.24	7,034,073.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		8,281,588.00	18,700,010.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		75,794,439.87	102,130,083.34
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		51,740,000.00	94,800,000.00
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		11,273,510.00	14,340,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>63,013,510.00</b>	<b>109,140,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>12,780,929.87</b>	<b>-7,009,916.66</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		420,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>420,000.00</b>	
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		1,015,867.67	1,067,766.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,015,867.67</b>	<b>1,067,766.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-595,867.67</b>	<b>-1,067,766.00</b>
<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>		<b>11,339,681.40</b>	<b>-9,538,858.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		115,067.09	9,653,925.33
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,454,748.49</b>	<b>115,067.09</b>

## (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	234,494,400.00				699,466.53				7,811,759.00		64,021,559.83		307,027,185.36
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	234,494,400.00				699,466.53				7,811,759.00		64,021,559.83		307,027,185.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-26,447,707.05		-26,447,707.05
（一）综合收益总额											-26,447,707.05		-26,447,707.05
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>234,494,400.00</b>				<b>699,466.53</b>				<b>7,811,759.00</b>		<b>37,573,852.78</b>	<b>280,579,478.31</b>

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	234,494,400.00				699,466.53				7,811,759.00		71,922,964.19		314,928,589.72
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	234,494,400.00				699,466.53				7,811,759.00		71,922,964.19		314,928,589.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-7,901,404.36		-7,901,404.36
（一）综合收益总额											-7,901,404.36		-7,901,404.36
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>234,494,400.00</b>				<b>699,466.53</b>				<b>7,811,759.00</b>		<b>64,021,559.83</b>		<b>307,027,185.36</b>

法定代表人：陈斌主管会计工作负责人：龚璇会计机构负责人：龚璇

(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	234,494,400.00				793,855.00				7,811,759.00		60,493,988.99	303,594,002.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	234,494,400.00				793,855.00				7,811,759.00		60,493,988.99	303,594,002.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-26,334,634.72	-26,334,634.72
（一）综合收益总额											-26,334,634.72	-26,334,634.72
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>234,494,400.00</b>				<b>793,855.00</b>				<b>7,811,759.00</b>		<b>34,159,354.27</b>	<b>277,259,368.27</b>

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	234,494,400.00				793,855.00				7,811,759.00		69,049,454.69	312,149,468.69

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	<b>234,494,400.00</b>				<b>793,855.00</b>				<b>7,811,759.00</b>	<b>69,049,454.69</b>	<b>312,149,468.69</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										<b>-8,555,465.70</b>	<b>-8,555,465.70</b>
（一）综合收益总额										<b>-8,555,465.70</b>	<b>-8,555,465.70</b>
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>234,494,400.00</b>				<b>793,855.00</b>				<b>7,811,759.00</b>		<b>60,493,988.99</b>	<b>303,594,002.99</b>

# 深圳麦高控股股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

深圳麦高控股股份有限公司(以下简称公司)系由陈斌、谭小龙、潘婷、罗浩、孟凡景、王斌、李承超、张振华、韩璐共同发起设立的股份有限公司,于 2012 年 11 月 21 日在深圳市市场监督管理局登记注册,取得注册号为 440301106702719 的《企业法人营业执照》。公司成立时注册资本为人民币 5,000 万元,分两期缴纳,首期缴纳人民币 1,000 万元。陈斌认缴注册资本人民币 4,920 万元,占股本的 98.40%,首期缴纳注册资本人民币 920 万元;谭小龙、潘婷、罗浩、孟凡景、王斌、李承超、张振华、韩璐分别认缴注册资本人民币 10 万元,各占注册资本的 0.20%,首期分别缴纳注册资本人民币 10 万元。

2012 年 12 月 22 日,经公司股东大会决议,公司注册资本由人民币 5,000 万元增加到人民币 5,417 万元,新增注册资本人民币 417 万元。新增注册资本中,郑生团以人民币 110 万元出资,出资后占注册资本的 2.0306%;谢怀恩以人民币 307 万元出资,出资后占注册资本的 5.6673%。公司于 2013 年 1 月 6 日办妥工商变更手续。

2014 年 10 月 27 日、2014 年 10 月 30 日,陈斌分别以人民币 2,500 万元、1,500 万元缴足出资,公司于 2014 年 11 月 3 日办妥工商变更手续。

根据股东大会决议及股权转让协议,郑生团将其持有的公司 1.0153%股份转让给谢怀恩;谭小龙将其持有的公司 0.1846%股份转让给王蓉;张振华将其持有的公司 0.1846%股份转让给王蓉;罗浩将其持有的公司 0.1846%股份转让给王蓉。公司于 2015 年 2 月 4 日办妥工商变更手续。

2015 年 1 月 28 日,经公司股东大会决议,公司注册资本由人民币 5,417 万元增加至人民币 8,942 万元,新增注册资本人民币 3,525 万元。新增注册资本中,北京霞商投资有限公司、王忠良、孙胜、郑魏分别以人民币 500 万元出资,出资后分别占注册资本的 5.5916%;王蓉以人民币 250 万元出资,出资后占注册资本的 3.1313%;深圳市银宽投资发展有限公司、邹立杰分别以人民币 200 万元出资,出资后分别占注册资本的 2.2366%;辜少群以人民币 175 万元出资,出资后占注册资本的 1.9571%;刘健煌、黄卫东、许建峰分别以人民币 100 万元出资,出资后分别占注册资本的 1.1183%;肖云卿、伍丽卿分别以人民币 75 万元出资,出资后分别占注册资本的 0.8387%;卓汉川以人民币 60 万元出资,出资后占注册资本的 0.6710%;童锦铎、陈子熙、刘胜建分别以人民币 50 万元出资,出资后分别占注册资本的 0.5592%;王晓英以人民币 25 万元出资,出资后占注册资本的 0.2796%;栾宁以人民币 15 万元出资,出资后分别占注册资本的 0.1677%。公司于 2015 年 2 月 4 日办妥

工商变更手续。

根据股权转让协议，孟凡景将其持有的公司 0.1118%股权转让给陈斌；韩璐将其持有的公司 0.11%股权转让给陈斌。公司分别于 2015 年 2 月 9 日、2015 年 3 月 3 日办妥工商变更手续。

2015 年 5 月 25 日，经公司股东大会决议，公司注册资本由人民币 8,942 万元增加至人民币 13,958 万元，新增注册资本人民币 5,016 万元。荣盛(厦门)投资有限公司以人民币 1,416 万元出资，出资后占注册资本的 10.1447%；谢怀恩以人民币 188 万元出资，出资后占注册资本的 3.9404%；郑魏以人民币 50 万元出资，出资后占注册资本的 3.9404%；童锦镠以人民币 500 万元出资，出资后占注册资本的 3.9404%；陈汉佳、洪仲海分别以人民币 500 万元出资，出资后分别占注册资本的 3.5822%；王蓉以人民币 200 万元出资，出资后占注册资本的 3.4390%；洪劲龙以人民币 420 万元出资，出资后占注册资本的 3.0090%；柯建春以人民币 330 万元出资，出资后占注册资本的 2.3642%；辜少群以人民币 117 万元出资，出资后占注册资本的 2.0921%；肖云卿以人民币 35 万元出资，出资后占注册资本的 0.7881%；刘胜建以人民币 50 万元出资，出资后占注册资本的 0.7164%；金学锋、龚璇分别以人民币 100 万元出资，出资后分别占注册资本的 0.7164%；邱聪以人民币 85 万元出资，出资后占注册资本的 0.6090%；段保卫以人民币 70 万元出资，出资后占注册资本的 0.5015%；刘元正以人民币 65 万元出资，出资后占注册资本的 0.4657%；潘蓉、谭向阳、谢金祥、陈敏、丁宜暘分别以人民币 50 万元出资，出资后分别占注册资本的 0.3582%；刘耀生以人民币 25 万元出资，出资后占注册资本的 0.1791%；俞朝晖以人民币 15 万元出资，出资后占注册资本的 0.1075%。公司于 2015 年 7 月 2 日办妥工商变更手续。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2015 年 11 月 24 日发出的《关于同意 深圳麦高控股股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]7726 号文）以及公司第一届董事会第九次会议决议，公司于 2015 年 12 月 11 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2016 年 4 月 29 日，经公司股东大会决议，以资本公积转增股本 5,583.20 万元，公司于 2016 年 7 月 22 日办妥工商变更手续，变更后注册资本为人民币 19,541.20 万元。

2016 年 11 月 15 日，经公司股东大会决议，公司名称由深圳麦高金融服务股份有限公司变更为深圳麦高控股股份有限公司，公司于 2016 年 12 月 6 日办妥工商变更手续。

2017 年 5 月 16 日，经公司股东大会决议，公司以资本公积转增股本 3,908.24 万元，公司于 2017 年 6 月 14 日办妥工商变更手续，变更后公司注册资本为人民币 23,449.44 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数(万股)	持股比例(%)
陈斌	8,977.50	38.28

辜少群	3,300.23	14.07
谢怀恩	924.00	3.94
童锦锣	924.00	3.94
邓伟林	734.20	3.13
孙胜	732.53	3.12
厦门圳新投资有限公司	692.78	2.95
王忠良	637.70	2.72
许珍珍	554.40	2.36
恒祥(厦门)投资合伙企业(有限合伙)	448.10	1.91
深圳志扬资产管理有限公司	412.24	1.76
深圳市前海君爵投资管理有限公司	336.00	1.43
深圳市银宽投资发展有限公司	336.00	1.43
邹立杰	335.80	1.43
包莉莉	333.01	1.42
其他	3,770.95	16.11
合计	23,449.44	100.00

截至2023年12月31日，陈斌持有公司38.2845%的股权，为公司第一大股东。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

公司注册地：深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)。法定代表人：陈斌。公司属其他金融业。公司经营范围为：创业投资业务；商业信息咨询、财务咨询、投资咨询(以上均不含限制项目)；投资兴办实业(具体项目另行申报)。

## (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2024年4月26日经公司第四届董事会第八次会议批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共3家，具体包括：

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳智源财务顾问有限公司	一级	深圳市	深圳市	财务咨询	100.00	-	设立
深圳众安达实业有限公司	一级	深圳市	深圳市	实业投资	56.00	14.625	设立
深圳中环绿色环保科技有限公司	一级	深圳市	深圳市	实业投资	37.50	-	设立

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投

资单位的依据说明详见附注八、（一）在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

### **三、 财务报表的编制基础**

#### **（一） 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

#### **（二） 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

#### **（三） 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### **四、 重要会计政策、会计估计**

#### **（一） 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### **（二） 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### **（三） 营业周期**

营业周期是指企业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。

#### **（四） 记账本位币**

公司采用人民币为记账本位币。  
公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### **（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(六) 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**

控制，是指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。

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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各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、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3） 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

调整留存收益。

## **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，本公司全额确认该损失。

本公司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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(九) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

(2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均分类为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不

可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### **4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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，使用不可观察输入值。

## **6. 金融工具减值**

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

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

- (1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按

照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

### (4) 减记金融资产

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

## **7. 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## **(十) 公允价值**

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。公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## **(十一) 应收账款**

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

在资产负债表日，公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，

公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收公司合并报表范围内关联方款项
对于账龄组合，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：	
账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1年至2年(含2年)	10.00
2年至3年(含3年)	30.00
3年至4年(含4年)	50.00
4年至5年(含5年)	80.00
5年以上	100.00

## (十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。在资产负债表日，公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收公司合并报表范围内关联方款项

## (十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

在资产负债表日，公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。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，公司根据信用风险特征将其他应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收公司合并报表范围内关联方款项
对于账龄组合，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：	
账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1年至2年(含2年)	10.00

2年至3年(含3年)	30.00
3年至4年(含4年)	50.00
4年至5年(含5年)	80.00
5年以上	100.00

#### (十四) 存货

##### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

##### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

#### (十五) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为

应收款项列示。

## 2. 合同资产的减值

公司按照本附注（九）6.金融工具减值所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收公司合并报表范围内关联方款项

## （十六） 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将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组成部分：

- （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，即本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。

确定的购买承诺，是指本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。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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，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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## （十七） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

## (十八) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

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。

### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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。

#### **(3) 权益法核算转公允价值计量**

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### (4) 成本法转权益法

本公司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。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## **(十九) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
运输工具	平均年限法	4	5.00	23.75
办公设备	平均年限法	5	5.00	19.00
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **(二十) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售

的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## (二十二) 无形资产与开发支出

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	产权证年限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### **4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### **(二十三) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对

包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### **(二十四) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销

#### **(二十五) 合同负债**

本公司合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

#### **(二十六) 职工薪酬**

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

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

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

##### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

##### **2. 离职后福利的会计处理方法**

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

#### 设定提存计划

公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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。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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### (二十七) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **（二十八） 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## **（二十九） 股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳

估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

#### **(三十) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

##### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

##### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

#### (三十一) 收入

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

##### 1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能

不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品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。

## 2. 公司收入的具体确认原则

公司收入主要为财务顾问费收入，公司在提供顾问服务完成后确认收入。

## (三十二) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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，整体归类为与收益相关的政府补助。

公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认时点

公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将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，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

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

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

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

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

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

2. 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，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，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。

#### (三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

##### 1. 承租人

###### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，租赁资产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。

###### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用公司的增量借款利率作为折现率。

公司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，并计入当期损益或相关资产成本。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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，公司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，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

公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

## 2. 出租人

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁

为短期租赁且公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。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。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注(十)“金融工具”进行会计处理。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。

### **(三十五) 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### **(三十六) 重大会计判断和估计说明**

会计政策变更说明公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1. 租赁的分类

公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### 2. 金融工具的减值

公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### 3. 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 4. 非金融非流动资产减值

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### 5. 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 7. 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 8. 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 9. 设定受益计划负债

公司已对公司原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

#### 10. 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注(十)“公允价值”披露。

### (三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

## 1. 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号), 根据相关规定, 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。前述会计政策变更对本公司 2023 年度财务报表无影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

# 五、 税项

## (一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3.00%、13.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

## 不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	简称	税率
本公司		25.00%
深圳智源财务顾问有限公司	智源财务	5.00%
深圳众安达实业有限公司	众安达	5.00%
深圳中环绿色环保科技有限公司	中环绿色	5.00%

## (二) 税收优惠政策及依据

《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：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号) 规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据上述小型微利企业所得税优惠政策, 本公司之子公司智源财务、众安达和中环绿色符合小型微利企业认定标准, 2023 年度享受上述税收优惠政策。

# 六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位除非特别注明, 期初系指 2023 年 1 月 1 日, 期末系指 2023 年 12 月 31 日; 本期系指 2023 年度, 上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	11,469,117.38	124,341.37
其中: 存放在境外的款项总额		
合计	11,469,117.38	124,341.37

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		10,000,000.00
其中: 银行理财产品		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

### 注释3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	106,897.30	279,859.27
合计	106,897.30	279,859.27

#### (一) 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	112,514.00	10.00
1—2 年	10.00	
2—3 年		300,261.82
3—4 年		139,333.00
4—5 年		
5 年以上	2,065.00	2,065.00
小计	114,589.00	441,669.82
减: 坏账准备	7,691.70	161,810.55
合计	106,897.30	279,859.27

##### 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
保证金	62,514.00	300,261.82

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	52,075.00	141,408.00
合计	114,589.00	441,669.82

### 3. 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	114,589.00	7,691.70	6.71%
合计	114,589.00	7,691.70	6.71%

其中：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	112,514.00	5,625.70	5.00
1—2年	10.00	1.00	10.00
2—3年			30.00
3—4年			50.00
4—5年			80.00
5年以上	2,065.00	2,065.00	100.00
合计	114,589.00	7,691.70	

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	161,810.55	5,626.20	159,745.05		7,691.70
合计	161,810.55	5,626.20	159,745.05		7,691.70

### 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)	
期初余额	161,810.55			161,810.55
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

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)	
本期计提	5,626.20			5,626.20
本期转回	159,745.05			159,745.05
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,691.70			7,691.70

#### 6. 本期无实际核销的其他应收款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市佑泽信息服务有限公司	租赁押金	62,514.00	1年以内		3,125.70
深圳汇智同达股权投资合伙企业(有限合伙)	往来款	50,000.00	1年以内		2,500.00
深圳粤丰酒业发展合伙企业(有限合伙)	往来款	2,065.00	5年以上		2,065.00
深圳汇智同兴投资管理合伙企业(有限合伙)	往来款	10.00	1-2年		1.00
合计		114,589.00		100.00	7,691.70

#### 8. 期末无应收政府补助款项

#### 9. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

#### 10. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

#### 注释4. 其他流动资产

##### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	256.33	79,988.09
待认证进项税	328.04	
预缴企业所得税		523.77
增值税留抵税额	114,826.25	
其他	21,807.73	
合计	137,218.35	80,511.86

#### 注释5. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融	284,761,059.09	332,582,796.51

项目	期末余额	期初余额
资产[预期持有 1 年以上]		
其中：权益工具投资	284,761,059.09	332,582,796.51

其他非流动金融资产说明：公司持有的权益工具投资主要为股权投资。根据公司的投资策略，主要以交易目的持有以获取增值，因此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进行核算。

#### 注释6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	252,427.65	327,446.49
固定资产清理		
合计	252,427.65	327,446.49

#### (一) 固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公工具	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,993,288.57	107,391.00	90,419.00	2,191,098.57
2. 本期增加金额				
购置				
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
其他减少				
4. 期末余额				
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,711,557.08	102,021.45	50,073.55	1,863,652.08
2. 本期增加金额				
本期计提	60,689.04		14,329.80	
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
其他减少				
4. 期末余额	1,772,246.12	102,021.45	64,403.35	1,938,670.92
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				

项目	运输工具	电子设备	办公工具	合计
其他增加				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
其他减少				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	221,042.45	5,369.55	26,015.65	252,427.65
2. 期初账面价值	281,731.49	5,369.55	40,345.45	327,446.49

2. 期末无暂时闲置的固定资产。
3. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
4. 期末无经营租赁租出的固定资产。
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。
6. 期末无用于借款抵押的固定资产。

#### 注释7. 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	2,348,786.30	2,348,786.30
2. 本期增加金额		
新增租赁	975,862.13	975,862.13
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期	2,348,786.30	2,348,786.30
其他减少		
4. 期末余额	975,862.13	975,862.13
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,910,876.88	1,910,876.88
2. 本期增加金额	627,768.91	627,768.91
本期计提	627,768.91	627,768.91
其他增加		
3. 本期减少金额	2,348,786.30	2,348,786.30
租赁到期	2,348,786.30	2,348,786.30
其他减少		
4. 期末余额	189,859.49	189,859.49

项目	房屋及建筑物	合计
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	786,002.64	786,002.64
2. 期初账面价值	437,909.42	437,909.42

#### 注释8. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
企业管理费	32,728.29		23,102.28		9,626.01

#### 注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	7,691.70	1,422.93	161,810.56	40,452.64
未抵扣亏损	1,924,150.52	410,461.43	1,375,137.64	343,784.41
新租赁准则税会差异	86,076.30	21,519.08	20,841.96	5,210.49
合计	2,017,918.52	433,403.44	1,557,790.16	389,447.54

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入当期损益的公允价值变动(增加)	59,884,634.73	14,971,158.68	93,540,796.52	23,385,199.13

3. 本公司于2023年12月31日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

#### 注释10. 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
预付设备款				500,000.00		500,000.00

## 注释11. 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
短期薪酬	63,184.40	882,834.23	894,066.76	51,951.87
离职后福利-设定提存计划		53,200.08	53,200.08	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	63,184.40	936,034.31	947,266.84	51,951.87

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	63,184.40	820,272.33	831,504.86	51,951.87
职工福利费		1,742.40	1,742.40	
社会保险费		29,607.50	29,607.50	
其中：医疗保险费		27,209.64	27,209.64	
工伤保险费		588.44	588.44	
生育保险费		1,809.42	1,809.42	
住房公积金		31,212.00	31,212.00	
合计	63,184.40	882,834.23	894,066.76	51,951.87

### 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
基本养老保险		52,308.00	52,308.00	
失业保险费		892.08	892.08	
合计		53,200.08	53,200.08	

## 注释12. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税		4,927.86
个人所得税	769.29	2,939.52
合计	769.29	7,867.38

## 注释13. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,447,986.21	13,812,853.11
合计	1,447,986.21	13,812,853.11

## (一) 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,377,588.00	13,667,000.00
代垫款	70,398.21	85,663.11
其他		60,190.00
合计	1,447,986.21	13,812,853.11

### 2. 账龄超过1年的重要其他应付款。

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
后端分成	776,000.00	尚未到结算期
合计	776,000.00	

### 注释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	319,092.63	458,751.37
合计	319,092.63	458,751.37

### 注释15. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁	585,314.87	
合计	585,314.87	

### 注释16. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	234,494,400.00						234,494,400.00

[注]股本明细详见附注一(一)公司概况。

### 注释17. 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)	699,466.53			699,466.53
合计	699,466.53			699,466.53

### 注释18. 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	7,811,759.00			7,811,759.00
合计	7,811,759.00			7,811,759.00

**注释19. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	64,021,559.83	71,922,964.19
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	64,021,559.83	71,922,964.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-26,447,707.05	-7,901,404.36
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	37,573,852.78	64,021,559.83

**注释20. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、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	49,504.96			
其他业务			130,614.68	
合计	49,504.96		130,614.68	

**注释21. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	1,860.00	1,860.00
合计	1,860.00	1,860.00

**注释22. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	936,034.31	1,352,189.58
租赁费	738,468.11	1,074,710.34
基金管理费	528,052.77	23,102.28
装修费	319,823.73	
咨询及服务费	174,561.61	264,150.94
折旧与摊销	75,018.84	77,156.41
交通差旅费	54,792.04	94,619.07
办公费	26,548.62	17,883.51
其他	25,451.72	152,598.83
合计	2,878,751.75	3,056,410.96

**注释23. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	37,247.46	47,249.59
其中：租赁负债利息费用	37,247.46	47,249.59
减：利息收入	1,465.81	1,424.87
银行手续费	932.03	1,516.71
合计	36,713.68	47,341.43

**注释24. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助[注]	-4,329.20	25,667.68
增值税加计扣除与减免	495.05	8,822.36
合计	-3,834.15	34,490.04

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注六注释 33. “政府补助”之说明。

**注释25. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

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		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		-140,000.00
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	-29,275,160.75	-798,616.42
其他投资收益	49,047.19	50,073.34
合计	-29,226,113.56	-888,543.08

**注释26. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-2,962,104.99	-6,904,839.95
合计	-2,962,104.99	-6,904,839.95

**注释27. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	154,118.85	128,967.53
合计	154,118.85	128,967.53

**注释28. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.53	1,097.78	0.53
合计	0.53	1,097.78	0.53

**注释29. 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	-50.39	22,859.81
递延所得税费用	-8,457,996.35	-2,725,280.84
合计	-8,458,046.74	-2,702,421.03

**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	-34,905,753.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,726,438.45
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、费用和损失影响	71,479.84
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	
所得税减免优惠的影响	19,220.46
其他	177,691.41
所得税费用	-8,458,046.74

**注释30. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,465.81	1,361.93
往来款	821,140.14	595.57
保证金		2,000,000.00
政府补助	106.36	
其他		29,901.80
合计	822,712.31	2,031,859.30

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	833,184.80	587,059.57
手续费支出		1,494.71
往来款	67,794.00	595.57
保证金		2,000,000.00
其他		18,010.00
合计	900,978.80	2,607,159.85

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	8,266,588.00	18,700,010.00
合计	8,266,588.00	18,700,010.00

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	11,066,000.00	14,200,000.00
管理费		140,000.00
合计	11,066,000.00	14,340,000.00

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	420,000.00	
合计	420,000.00	

### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产支付的租赁费	1,015,867.67	1,067,766.00
合计	1,015,867.67	1,067,766.00

## 注释31. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-26,447,707.05	-7,901,404.36
加：信用减值损失	-156,618.85	-128,967.53
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,018.84	77,156.41
使用权资产折旧	627,768.91	955,438.44
无形资产摊销		

项目	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	23,102.28	23,102.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	2,962,104.99	6,904,839.95
财务费用(收益以“-”号填列)	37,247.46	47,249.59
投资损失(收益以“-”号填列)	29,226,113.56	888,543.08
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-43,955.90	946,583.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-7,769,658.40	-3,671,864.09
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)	690,247.82	-540,360.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-90,284.85	680,971.77
其他	478,207.05	
经营活动产生的现金流量净额	-1,032,796.19	-1,718,711.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,469,117.38	124,341.37
减: 现金的期初余额	124,341.37	9,920,735.64
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	11,344,776.01	-9,796,394.27

## 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	11,469,117.38	124,341.37
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,469,117.38	124,341.37
可随时用于支付的其他货币资金		
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	11,469,117.38	124,341.37
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 注释32. 所有权或使用权受到限制的资产

期末无所有权或使用权受到限制的资产。

## 注释33. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
个税手续费返还	2023年	670.80	其他收益	其他收益	670.80
助企纾困补贴-租金补贴	2023年	-5,000.00	其他收益	其他收益	-5,000.00

### 2. 本期退回助企纾困补贴 5,000 元

## 七、合并范围的变更

本期未发生合并范围的变更。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 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	
深圳智源财务顾问有限公司	深圳市	深圳市	财务咨询	100.00		设立
深圳众安达实业有限公司	深圳市	深圳市	实业投资	56.00	14.625	设立
深圳中环绿色环保科技有限公司	深圳市	深圳市	实业投资	37.50		设立

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

公司实际控制人陈斌持有深圳中环绿色环保科技有限公司 15.00%的股权，故公司虽持有 37.50%表决权但仍控制该公司。

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立公司的风险管理架构，制定公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。公司已制定风险管理政策以识别和分析公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。公司定期评估市场环境及公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。公司的风险管理工作由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报公司的审计委员会。

公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### **（一）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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### **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。公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

#### **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。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的借款有关。公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无借款。因此，公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

#### **3. 其他价格风险**

公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对公司无重大影响。

### **（二）信用风险**

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司的应收款项

客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在公司不存在重大信用风险集中。

公司没有提供任何可能令公司承受信用风险的担保。公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### （三）流动风险

流动风险，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。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 十、公允价值

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
1. 持续的公允价值计量				
(1) 其他非流动金融资产				
1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 [预期持有 1 年以上]				
权益工具投资		284,761,059.09		284,761,059.09

### （二）公司采用的公允价值在计量时采用以下层次

第一层次输入值是在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

## 十一、 关联方及关联交易

### （一） 本企业的母公司情况

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

截止 2023 年 12 月 31 日， 陈斌持有公司 38.2845%的股权，为公司第一大股东，同时也为公司的实际控制人。

### （二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### （三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈斌	实际控制人，总经理
龚璇	财务总监，董事会秘书
吴新国	董事
谢怀恩	董事
李丽	董事
郑雨奇	监事会主席，职工代表监事
庄文波	监事
陈晓云	监事

#### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款			
	陈斌	20,952.27	15,023.00
	龚璇	49,445.94	70,640.11
合计		70,398.21	85,663.11

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、 与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露：

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见附注六注释7. “使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项目	本期数
----	-----

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	37,247.46

(3) 与租赁相关的总现金流出

项目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	595,867.67

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	279,227.50	354,039.47
合计	279,227.50	354,039.47

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额
1年以内	208,164.00
1-2年	74,190.20
2-3年	
3-4年	
4-5年	
5年以上	2,065.00
小计	284,419.20
减：坏账准备	5,191.70
合计	279,227.50

##### 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
押金保证金	62,514.00	300,261.82
往来款	2,075.00	141,408.00
合并范围内往来款	219,830.20	74,180.20
账面余额小计	284,419.20	515,850.02
减：坏账准备	5,191.70	161,810.55
合计	279,227.50	354,039.47

##### 3. 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
----	------	------	---------

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	284,419.20	5,191.70	1.83%
合计	284,419.20	5,191.70	1.83%

其中：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	208,164.00	3,125.70	1.50%
1—2年	74,190.20	1.00	0.00%
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上	2,065.00	2,065.00	100.00%
合计	284,419.20	5,191.70	1.83%

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

项目	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	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	161,810.55	3,126.20	159,745.05			5,191.70
合计	161,810.55	3,126.20	159,745.05			5,191.70

#### 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)	
期初余额	161,810.55			161,810.55
期初余额在本期				
—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	3,126.20			3,126.20
本期转回	159,745.05			159,745.05
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,191.70			5,191.70

#### 6. 本期无实际核销的其他应收款

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市佑泽信息服务有限公司	租赁押金	62,514.00	1年以内	21.98	3,125.70
深圳粤丰酒业发展合伙企业(有限合伙)	往来款	2,065.00	5年以上	0.73	2,065.00
深圳汇智同兴投资管理合伙企业(有限合伙)	往来款	10.00	1-2年	-	1.00
合计		64,589.00		22.71	5,191.70

## 8. 期末无应收政府补助款项

## 9. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 10. 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 注释2. 长期股权投资

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
深圳智源财务顾问有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		

## 注释3. 营业收入及营业成本

### 1. 营业收入、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				
其他业务			130,614.68	
合计			130,614.68	

## 注释4. 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		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		-140,000.00
处置其他非流动金融资产产生的投资收益	-29,275,160.75	-798,616.42
其他投资收益	49,047.19	50,073.34

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-29,226,113.56	-888,543.08

## 十六、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-4,329.20	
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	49,047.19	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	44,718.52	
减：所得税影响额	11,179.63	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	33,538.89	

### (二) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率

和每股收益的计算及披露》(2010 修订)的规定，公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

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	-9.00	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.01	-0.11	-0.11

## 2. 计算过程

### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2023 年度
属于公司普通股股东的净利润	A	-26,447,707.05
非经常性损益	B	33,538.89
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-26,481,245.94
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	307,027,185.36
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	293,803,331.84
加权平均净资产收益率	M=A/L	-0.0900
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	-0.0901

### (2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	-26,447,707.05
非经常性损益	B	33,538.89
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-26,481,245.94
期初股份总数	D	234,494,400.00

因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	234,494,400.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.11
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.11

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

深圳麦高控股股份有限公司

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请填写具体原因 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

财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), 根据相关规定, 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。前述会计政策变更对本公司 2023 年度财务报表无影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	-4,329.20
委托他人投资或管理资产的损益	49,047.19
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.53
<b>非经常性损益合计</b>	<b>44,718.52</b>
减: 所得税影响数	11,179.63
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>33,538.89</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用