

证券代码：833396

证券简称：元钛数科

主办券商：湘财证券



元钛数科

NEEQ: 833396

元钛（福建）数字科技股份有限公司

YuanTai (FuJian) Digital Technology Co.,Ltd

年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郑宝琴、主管会计工作负责人魏艳丽及会计机构负责人（会计主管人员）洪颖文保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：鹏华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司出具了带持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。公司董事会将积极采取措施，消除审计机构对上述事项的疑虑，控制重大不确定性，化解相关潜在风险。切实维护公司及全体股东的利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	15
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况	76

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司	指	元钛（福建）数字科技股份有限公司
参股公司	指	深圳市新产业健康工程有限公司
董事会	指	元钛（福建）数字科技股份有限公司董事会
监事会	指	元钛（福建）数字科技股份有限公司监事会
股东大会	指	元钛（福建）数字科技股份有限公司股东大会
三会	指	董事会、监事会、股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
公司章程	指	元钛（福建）数字科技股份有限公司公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	湘财证券股份有限公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上期、同期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
本期期初	指	2023年1月1日
本期期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	元钛（福建）数字科技股份有限公司		
法定代表人	郑宝琴	成立时间	2010年11月1日
控股股东	控股股东为付振义	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为付振义，一致行动人为郑宝琴
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L725 广告业-L7251 互联网广告服务		
主要产品与服务项目	广告发布、广告制作，生物健康产品和酒类销售。		
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	元钛数科	证券代码	833396
挂牌时间	2015年8月24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）	31,000,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街 18 号 9 层 1001-06A 单元		
联系方式			
董事会秘书姓名	魏艳丽	联系地址	福建省福州市闽清县梅溪镇上埔村上埔 853 号
电话	0591-22377068	电子邮箱	wyl8288@sina.com
公司办公地址	福建省福州市闽清县梅溪镇上埔村 853 号	邮政编码	350800
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130200563244244M		
注册地址	福建省福州市闽清县梅溪镇上埔村 853 号		
注册资本（元）	31,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

报告期内公司主要开展数字创意制作、数字化媒介运营等新业务，以数字化风潮赋能实体经济的营销模式来实现销售增长。

1、采购模式：

根据自身业务需求和投放策略，采购适合的户外媒体广告位。选择与媒体资源所有者直接洽谈合作，购买广告展示位置；或与广告代理商合作，通过代理商购买广告位。

2、销售模式：

主要是在公司代理平台上以及户外媒体为载体为客户发布广告。

3、定价模式：

采用定价档期或按照媒体资源的不同等级进行定价，根据广告主需求定制化定价，根据广告主的创意复杂度、制作难度、使用的资源等进行定价,根据创意设计的工时和材料成本等进行计算。

4、利润模式：

利润主要来源于广告销售与代理费用之间的差价。通过增值服务、增加投放量、提供更多的广告资源等方式来增加利润来源。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,328,962.16	185,840.71	2,229.39%
毛利率%	13.38%	22.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,791,260.97	-1,842,860.85	-431.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,788,803.75	-1,708,534.01	-472.94%
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）	-72.53%	-9.54%	-
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）	-72.51%	-8.85%	-
基本每股收益	-0.32	-0.06	-433.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,918,205.41	18,514,712.88	-51.83%
负债总计	314,800.00	120,046.50	162.23%

归属于挂牌公司股东的净资产	8,603,405.41	18,394,666.38	-53.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.28	0.59	-52.54%
资产负债率%（母公司）	3.53%	0.65%	-
资产负债率%（合并）	3.53%	0.65%	-
流动比率	20.16	61.94	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	504,627.16	-204,693.09	346.53%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-51.83%	-9.15%	-
营业收入增长率%	2,229.39%	-	-
净利润增长率%	-431.31%	-87.58%	-

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	638,538.11	7.16%	395,306.95	2.14%	61.53%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
长期股权投资	0.00	0.00%	8,581,010.16	46.35%	-100.00%
固定资产	17,551.38	0.20%	20,023.88	0.11%	-12.35%
无形资产	2,056,068.68	23.05%	2,177,936.71	11.76%	-5.60%
预付账款	1,908,980.45	21.41%	1,086,000.00	5.87%	75.78%
其他应收款	3,629,919.74	40.70%	5,833,159.86	31.51%	-37.77%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金同比增加 24.3 万元，增加 61.53%，主要原因是本期较上期营收增加所致。
- 2、长期股权投资同比减少 858.1 万元， 主要原因是对深圳新产业健康工程有限公司股权投资计提减值准备所致。
- 3、预付账款同比增加 82.3 万元，增加了 75.78%，主要原因是开展新业务搭建平台预付款项所致。
- 4、其他应收款减少 220.3 万元，减少 37.77%，主要原因一是本期收回款项 145.4 万元，二是本期计提坏账准备 74.9 万元所致。

(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	4,328,962.16	-	185,840.71	-	2,229.39%
营业成本	3,749,934.04	86.62%	144,000.00	77.49%	2,504.12%
毛利率%	13.38%	-	22.51%	-	-
管理费用	981,775.67	22.68%	934,621.21	502.92%	5.05%
财务费用	-1,110.66	-0.03%	-357.62	-0.19%	-210.57%
信用减值损失	-748,631.18	-17.29%	-257,656.61	-138.64%	-190.55%
资产减值损失	-8,249,822.36	-190.57%	-	-	-
投资收益	-331,187.80	-7.65%	-692,749.86	-372.77%	52.19%
营业利润	-9,788,803.75	-226.12%	-1,842,860.85	-991.63%	-431.17%
净利润	-9,791,260.97	-226.18%	-1,842,860.85	-991.63%	-431.31%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比增加 414.4 万元，主要原因是本期增加广告发布和广告制作业务。
- 2、营业成本同比增加 360.6 万元，主要原因是收入增加相应成本支出增加。
- 3、信用减值损失同比增加 49.1 万元，主要原因是应收款项年限增加提取比例加大所致。
- 4、资产减值损失同比增加 825 万元，主要原因是计提子公司股权投资减值准备所致。
- 5、投资收益同比增加 36.2 万元，主要是权益法下本期投资损失减少所致。
- 6、营业利润同比减少 794.6 万元，下降 431.31%，主要是计提信用减值损失、资产减值损失增加所致。
- 7、净利润同比减少 794.8 万元，下降 431.31%，主要是计提信用减值损失、资产减值损失增加所致。

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	4,328,962.16	185,840.71	2,229.39%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	3,749,934.04	144,000.00	2,504.12%
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
广告发布收入	3,735,848.96	3,625,465.43	2.95%	-	-	-

广告制作收入	570,754.71	97,087.38	82.99%	-	-	-
信息服务收入	22,358.49	27,381.23	-22.46%	-	-	-

按地区分类分析：

√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
广东地区	4,328,962.16	3,749,934.04	13.38%	2,229.39%	2,504.12%	-9.13%

收入构成变动的原因：

本期收入构成变动的主要原因是公司本期以广告发布广告制作为主营。

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	元钛（福建）科技文化有限公司	3,735,848.96	86.30%	否
2	广州市星佳广告有限公司	570,754.71	13.18%	否
3	广州吉谷电器有限公司	22,358.49	0.52%	否
4				
5				
合计		4,328,962.16	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	北京世纪润华广告有限公司	2,979,245.28	79.45%	否
2	广州市永泓电子有限公司	590,754.72	15.75%	否
3	时宫数字科技（广东）有限公司	97,087.38	2.59%	否
4	凌动（广州）文化科技有限公司	79,890.66	2.13%	否
5	李熙潼	2,956	0.08%	否
合计		3,749,934.04	100%	-

(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	504,627.16	-204,693.09	346.53%
投资活动产生的现金流量净额	-261,396.00	1,000,000.00	-126.14%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-400,000.00	-100.00%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加 71 万元，增加了 346.53%，主要原因是本期增加销售收款 408 万元，企业间往来款收回 179 万元，销售成本支出增加 455 万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少 126 万元，主要原因一是上年同期收到处置持有的苏州朗邦营养科技有限公司股权 100 万元，二是本期支付 3 年期微软云服务费 26 万元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加 40 万元，主要原因是上年同期有 40 万元关联方往来借款。

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
深圳市新产业健康工程有限公司	参股公司	健康食品销售	30,090,000.00	15,026,664.70	-2,881,329.57	524,365.22	-1,022,184.58

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳市新产业健康工程有限公司	存在关联性	进入大健康行业

(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
可持续经营不确定风险	报告期公司广告制作发布等业务逐步开展，已经实现销售收入，但收入较少成本偏高，数字媒体、数字视觉等项目处在投入研

	发阶段，公司可持续经营能力仍然存在不确定性。
业务转型风险	公司剥离了经营亏损的铁矿石贸易、餐饮业务后，一直在积极探索新的发展方向和业务转型，由此可能会带来主营业务转型风险。
实际控制人不当控制风险	付振义和郑宝琴合计持有公司 86.77%的股份，为公司实际控制人。根据《公司章程》和相关法律法规规定，付振义和郑宝琴能够通过股东大会和董事会行使表决权对公司实施控制和重大影响，有能力按照其意愿实施选举公司董事和间接挑选高级管理人员、确定股利分配政策、促成兼并收购活动、以及对公司章程的修改等行为，公司存在实际控制人控制风险。
管理能力滞后于公司业务发展的风险	公司剥离原有部分业务，拓展新业务，面临持续研发、新产品管理、销售等多方面的人才需求,公司可能存在管理能力滞后于公司业务发展的风险。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
诺尔康（珠海横琴）生物科技有限公司	借款	1,060,000.00	120,000.00	770,000.00	410,000.00	1,060,000.00
新产业大健康科技（珠海）有限公司	借款	2,256,175.34		600,000.00	1,656,175.34	2,256,175.34
昱仁堂健康管理（横琴）有	借款	400,000.00	300,000.00	430,000.00	270,000.00	500,000.00

限公司						
付桂华	垫支	190,600.00		58,000.00	132,600.00	190,600.00
合计	-	3,906,775.34	420,000.00	1,858,000.00	2,468,775.34	4,006,775.34

发生原因、整改情况及对公司的影响：

1、诺尔康（珠海横琴）生物科技有限公司

2018 年度，公司拆借给公司控股子公司——横琴大湾区健康养老服务有限公司（注：现已更名为诺尔康（珠海横琴）生物科技有限公司,以下简称“诺尔康”）100 万元。诺尔康系公司控股的终端产品销售公司，该等借款属于合并范围内的资金往来。

2019 年 12 月，公司将所持的诺尔康全部股权转让给公司实际控制人控制的企业——深圳市新产业健康工程有限公司。疫情原因诺尔康经营受到严重影响，导致此项借款没有在股权转让时及时归还。因此，前述借款的性质已转化为关联方资金占用。2023 年 4 月 19 日，因诺尔康存在短期资金周转需求，公司对其进行财务资助，拆借给诺尔康 12 万元。报告期末，诺尔康共归还公司 77 万元，尚有 41 万元借款未归还公司。

2、新产业大健康科技（珠海）有限公司

新产业大健康科技（珠海）有限公司（以下简称“珠海公司”）系公司参股子公司深圳市新产业健康工程有限公司的全资子公司。2018 年，公司累计拆借给珠海公司 320 万元。2019 年 9 月，珠海公司归还公司 120 万元。2020 年至 2022 年的新冠疫情影响，工厂生产与产品销售都无法正常运转，导致珠海公司剩余借款 225.62 万元（注：其中 25.62 万元为约定的利息）没有及时归还，形成关联方资金占用。截至报告期末，珠海公司累计发生资金占用金额 345.65 万元，共归还公司 180 万元，尚有 165.62 万元借款未归还公司。

3、昱仁堂健康管理（横琴）有限公司

昱仁堂健康管理（横琴）有限公司（以下简称“昱仁堂”）系诺尔康的全资子公司，系公司实际控制人控制的企业。2022 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，因昱仁堂存在资金周转需求，公司累计拆借给昱仁堂 70 万元。报告期共归还公司 43 万元，尚有 27 万元借款未归还公司。

4、付桂华

付桂华是公司董事，2020 年 3 月-2021 年 3 月期间支付给付桂华周转金 19.06 万元用于支付健康体验馆筹备期间费用，因受疫情影响，健康体验馆项目未如期进展，部分账款未能达到结算条件，付桂华作为经办人没能处理完毕周转金款项，报告期初余额为 19.06 万元，报告期归还 5.8 万元，尚有 13.26 万元未结算。

截至报告期末，上述四笔关联方共已归还 305.8 万元，资金占用余额为 246.88 万元。

关联方资金占用违规行为给公司及各股东带来了不利影响，公司将加强公司治理，严格遵守全国中小企业股份转让系统的各项规则及公司各项制度，避免类似事件的再次发生。加强内部控制执行的培训，认真学习《关联交易管理制度》《防范控股股东及其关联方资金占用制度》等规范文件，进一步提高公司规范治理水平，保障公司全体股东权益，保证公司资金运营符合相关法律法规的要求。

(三) 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8月24日	-	挂牌	资金占用承诺	遵守财务制度不违规占用资金	正在履行中
董监高	2015年8月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年8月24日	-	挂牌	股份增持承诺	遵守股份转让限制规定	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月24日	-	挂牌	股份增持承诺	遵守股份转让限制规定	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期公司存在董监高违反资金占用承诺。具体情况详见“第三节 重大事项”之“（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况”之“发生原因、整改情况及对公司的影响”。

(四) 失信情况

- 1、2022年11月22日，公司控股股东、实际控制人付振义被纳入失信被执行人，案号：（2022）粤0704执1465号，执行依据文号：（2021）粤0704民初3769号
- 2、2023年10月17日，公司控股股东、实际控制人付振义被纳入失信被执行人案号：（2023）冀0302执3301号执行依据文号：（2021）冀0302民初15412号

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	7,749,998	25.00%	-3,674,749	4,075,249	13.15%
	其中：控股股东、实际控制人	6,724,998	21.69%	-3,674,749	3,050,249	9.84%
	董事、监事、高管	7,749,998	25.00%	-3,674,749	4,075,249	13.15%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,250,002	75.00%	3,674,749	26,924,751	86.85%
	其中：控股股东、实际控制人	20,175,002	65.08%	3,674,749	23,849,751	76.93%
	董事、监事、高管	3,075,000	9.92%	0.00	3,075,000	9.92%
	核心员工					
总股本		31,000,000	-	0	31,000,000	-
普通股股东人数		8				

注：控股股东、实际控制人统计口径为实际控制人及其一致行动人

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	付振义	14,699,000	0	14,699,000	47.42%	14,699,000	0	0	0
2	郑宝琴	12,201,000	0	12,201,000	39.36%	9,150,751	3,050,249	0	0
3	王波	3,100,000	0	3,100,000	10.00%	2,325,000	775,000	0	0
4	魏艳丽	250,000	0	250,000	0.81%	187,500	62,500	0	0
5	王如勇	250,000	0	250,000	0.81%	187,500	62,500	0	0
6	付桂华	250,000	0	250,000	0.81%	187,500	62,500	0	0
7	梁兵兵	200,000	0	200,000	0.65%	150,000	50,000	0	0
8	叶进柱	50,000	0	50,000	0.16%	37,500	12,500	0	0
合计		31,000,000	0	31,000,000	100%	26,924,751	4,075,249	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东付振义与付桂华为兄妹关系，付振义与郑宝琴是一致行动人，其他股东之间没有关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

（二） 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蔡庆伦	董事、董事长	男	1975年6月	2023年6月26日	2024年8月31日	0	0	0	0%
郑宝琴	董事、总经理	女	1966年1月	2021年9月1日	2024年8月31日	12,201,000	0	12,201,000	39.36%
王波	董事	男	1972年3月	2021年9月1日	2024年8月31日	3,100,000	0	3,100,000	10.00%
魏艳丽	董事、财务总监、董事会秘书	女	1969年11月	2021年9月1日	2024年8月31日	250,000	0	250,000	0.81%
王如勇	董事、副总经理	男	1981年1月	2021年9月1日	2024年8月31日	250,000	0	250,000	0.81%
付桂华	董事	女	1970年7月	2021年9月1日	2024年8月31日	250,000	0	250,000	0.81%
梁兵兵	董事	男	1981年10月	2021年9月1日	2024年8月31日	200,000	0	200,000	0.64%
赵正富	监事、监事会主席	男	1961年3月	2021年9月1日	2024年8月31日	0	0	0	0%
叶进柱	职工代表监事	男	1979年2月	2021年9月1日	2024年8月31日	50,000	0	50,000	0.15%
付跃博	监事	男	1989年7月	2021年9月1日	2024年8月31日	0	0	0	0

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

股东付振义与董事付桂华为兄妹关系，与监事付跃博为叔侄关系，付振义与郑宝琴是一致行动人，其他人没有关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

付振义	董事、董事长	离任	无	个人原因
蔡庆伦	无	新任	董事、董事长	任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

蔡庆伦，男，汉族，1975年6月出生，中国广东省广州市人，大学本科学历，1998年开始进入AC-尼尔森市场调研机构，1999-2002年担任明慧市场研究公司研究员、数据分析经理、项目经理等职位，2002-2004年任职致诚广告公司市场总监，客户总监职位；2004-2007年创立广告工作室；2007-2009年成都阿佩克斯-达彼思公司客户总监，业务总监；2009-2011年担任因赛集团客户总监；2011-2013年电通集团电通东派广告公司任职客户总监；2014-2022年华扬联众业务总监，分公司副总；2022年进入元钛数科任副总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9	0	4	5
销售人员	4	0	2	2
财务人员	4	0	1	3
技术人员	0	3	0	3
员工总计	17	3	7	13

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	1	3
专科	8	5
专科以下	8	5
员工总计	17	13

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订劳动合同，建立了工资制度以及薪酬福利制度。

截止报告期末，公司无需承担离退休职工的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，按照要求进行信息披露。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大业务经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度的程序和规则进行。截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行职责和义务。经董事会评估确定，公司法理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。今后公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务，由于公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。本年度内监事会未发现公司存在风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务和机构方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，具有完整的业务系统和面向市场独立经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立性

公司具有完整的业务流程，拥有独立的生产、供应、销售业务体系，独立签署各项与其生产经营有关的合同，独立开展各项生产经营活动。

2、资产独立性

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，承继了原有限公司全部资产、负债及权益。公司具备与经营有关相配套资产。公司资产独立完整、产权明晰。

3、人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况；公司高级管理人员均与公司签订劳动合同，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的企业中兼职。

4、财务独立性

公司建立了独立的财务部门和财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的会计核算制度和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司作为独立的纳税人，且依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。

5、机构独立性

公司已建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，并在公司内部相应的设立了经营管理职能部门。公司治理机构根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。公司的生产经营和办公场所与股东控制的其他企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度方面未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	鹏盛 A 审字[2024]00129 号	
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101	
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	邓清平	曹代晴
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

审计报告

鹏盛 A 审字[2024]00129 号

元钛（福建）数字科技股份有限公司：

一、保留意见

我们审计了元钛（福建）数字科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

截止 2023 年 12 月 31 日，元钛数科公司关联方非经营性资金占用 246.88 万元。前述关联方资金占用款项主要系通过借款给关联方形形成。如财务报表附注七(二)所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对元钛数科公司给股东带来了不利影响。

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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营能力相关的重大不确定性

元钛数科公司 2023 年发生净亏损 979.13 万元，累计亏损 2,242.87 万元，已占实收资本 72.35%。如财务报表附注二(二)所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对元钛数科公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： _____
邓清平

中国·深圳

中国注册会计师： _____
曹代晴

2024年04月29日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	638,538.11	395,306.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、2	1,908,980.45	1,086,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、3	3,629,919.74	5,833,159.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、4	168,497.06	121,275.32
流动资产合计		6,345,935.36	7,435,742.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、5		8,581,010.16
其他权益工具投资	五、6	300,000.00	300,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	17,551.38	20,023.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、8	2,056,068.68	2,177,936.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	198,649.99	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,572,270.05	11,078,970.75
资产总计		8,918,205.41	18,514,712.88
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
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	五、10	195,000.00	120,000.00
应交税费			31.50
其他应付款	五、11	119,800.00	15.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		314,800.00	120,046.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		314,800.00	120,046.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、12	31,000,000.00	31,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、13	32,134.69	32,134.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、14	-22,428,729.28	-12,637,468.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,603,405.41	18,394,666.38
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		8,603,405.41	18,394,666.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,918,205.41	18,514,712.88

法定代表人：郑宝琴

主管会计工作负责人：魏艳丽

会计机构负责人：洪颖文

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		4,328,962.16	185,840.71
其中：营业收入	五、15	4,328,962.16	185,840.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,788,124.57	1,078,295.09
其中：营业成本	五、15	3,749,934.04	144,000.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	五、16	57,525.52	31.50
销售费用			
管理费用	五、17	981,775.67	934,621.21
研发费用			
财务费用	五、18	-1,110.66	-357.62
其中：利息费用			
利息收入		1,403.66	419.12
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、19	-331,187.80	-692,749.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-331,187.80	-692,749.86
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、20	-748,631.18	-257,656.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、21	-8,249,822.36	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,788,803.75	-1,842,860.85
加：营业外收入	五、22	15.28	
减：营业外支出	五、23	2,472.50	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,791,260.97	-1,842,860.85
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,791,260.97	-1,842,860.85
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）		-9,791,260.97	-1,842,860.85
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）		-9,791,260.97	-1,842,860.85
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-9,791,260.97	-1,842,860.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,791,260.97	-1,842,860.85
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.32	-0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.32	-0.06

法定代表人：郑宝琴

主管会计工作负责人：魏艳丽

会计机构负责人：洪颖文

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,288,700.00	210,000.00
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、24	2,356,203.66	35,443.80
经营活动现金流入小计		6,644,903.66	245,443.80
购买商品、接受劳务支付的现金		4,551,564.75	
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		261,475.07	173,270.00
支付的各项税费		101,322.69	
支付其他与经营活动有关的现金	五、24	1,225,913.99	276,866.89
经营活动现金流出小计		6,140,276.50	450,136.89
经营活动产生的现金流量净额		504,627.16	-204,693.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		261,396.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		261,396.00	
投资活动产生的现金流量净额		-261,396.00	1,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			400,000.00
筹资活动现金流出小计			400,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-400,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		243,231.16	395,306.91
加：期初现金及现金等价物余额		395,306.95	0.04
六、期末现金及现金等价物余额		638,538.11	395,306.95

法定代表人：郑宝琴

主管会计工作负责人：魏艳丽

会计机构负责人：洪颖文

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权 益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	31,000,000.00				32,134.69						-12,637,468.31		18,394,666.38
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	31,000,000.00				32,134.69						-12,637,468.31		18,394,666.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,791,260.97		-9,791,260.97
（一）综合收益总额											-9,791,260.97		-9,791,260.97
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	31,000,000.00				32,134.69						-22,428,729.28	8,603,405.41

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	31,000,000.00				32,134.69						-10,794,607.46		20,237,527.23
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	31,000,000.00				32,134.69						-10,794,607.46		20,237,527.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,842,860.85		-1,842,860.85
（一）综合收益总额											-1,842,860.85		-1,842,860.85
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	31,000,000.00				32,134.69						-12,637,468.31		18,394,666.38

法定代表人：郑宝琴

主管会计工作负责人：魏艳丽

会计机构负责人：洪颖文

财务报表附注

2023 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

元钛(福建)数字科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为唐山盈长商贸有限公司,于 2010 年 11 月 1 日,由郑宝琴、郭文华和刘颖共同出资设立,公司设立时注册资本人民币 500 万元。其中郑宝琴出资 200 万元,占注册资本 40%,郭文华出资 200 万元,占注册资本 40%,刘颖出资 100 万元,占注册资本 20%。公司于 2015 年 8 月 24 日,在全国中小企业股份转让系统成功挂牌,证券代码:833396。公司 2022 年更名为亚虎(福建)生物工程股份有限公司,注册地址变更为平潭综合实验区金井湾商务营运中心六号楼 26 层 2605,于 2022 年 3 月 7 日在平潭综合实验区行政审批局完成工商变更登记手续。公司 2023 年 3 月更名为元钛(福建)数字科技股份有限公司,注册地址变更为福建省福州市闽清县梅溪镇上埔村 853 号,于 2023 年 3 月 2 日在福州市市场监督管理局完成工商变更登记手续,自 2023 年 3 月 21 日起,公司正式在全国中小企业股份转让系统进行证券简称变更,变更后证券简称为“元钛数科”,证券代码保持不变。

公司现基本情况如下:

公司名称:元钛(福建)数字科技股份有限公司

注册地址:福建省福州市闽清县梅溪镇上埔村 853 号注册资本:3100 万元人民币

统一社会信用代码:91130200563244244M

法定代表人:郑宝琴

企业类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

成立日期:2010 年 11 月 1 日

营业期限:2010 年 11 月 1 日至无固定期限

公司经营范围:一般项目:软件开发;数字文化创意软件开发;艺术品代理;通讯设备销售;办公设备耗材销售;计算机软硬件及辅助设备零售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;信息技术咨询服务;网络技术服务;新材料技术研发;大数据服务;翻译服务;税务服务;财务咨询;人工智能理论与算法软件开发;网络与信息安全软件开发;人工智能应用软件开发;人工智能基础软件开发;平面设计;广告设计、代理;广告发布;广告制作;图文设计制作;礼仪服务;会议及展览服务;市场营销策划;咨询策划服务;组织文化艺术交流活动;企业形象策划;商务代理代办服务;企业管理咨询;工程

和技术研究和试验发展；集成电路芯片设计及服务；电子产品销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；生物质能技术服务；化妆品批发；化妆品零售；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：网络文化经营；拍卖业务；第二类增值电信业务；酒类经营；旅游业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日本财务报表及附注经公司董事会批准于 2024 年 4 月 26 日报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还参照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

行业性质：

（二）持续经营能力评价

2022 年 11 月公司发布公告计划迁往福建省福州市计划引入其他资本，并于 2023 年 3 月 2 日由亚虎（福建）生物工程股份有限公司变更为元钛（福建）数字科技股份有限公司，拟开展广告发布、广告制作、数字文化创意软件开发等业务，已于 2023 年开展相关业务并产生实际收入 432.90 万元。2023 年发生净亏损 979.13 万元，累计亏损 2,242.97 万元，已超过实收资本的 72.35%，可持续经营能力存在重大不确定性。

2023 年底开始公司确立增加向新型数字科技产业以及人工智能大模型和应用产品的研发发展的战略目标，但由于多种因素的影响，上述项目暂时还在研发开发的进度中，新的项目暂时未能实现营业收入，公司可持续经营能力存在不确定性。

公司将于 2024 年度采取各种措施，确保新业务顺利开展，彻底改变公司现状。

为了提高持续经营能力，公司拟采取以下措施：

1、公司拟与团中央下属中国光华科技基金会一起开展中国青年人工智能大赛，计划于大赛中能发掘更多国内优秀的人工智能人才和技术并进行合作。

2、计划跟国内 30 多所 985/211 高校共同合作发展，建立人工智能和数字科技方面的理论和技术壁垒。

3、推出国内第一款人工智能垂直模型驱动的 AI 旅行助手产品和至少两款赋能工业发展的人工智能事务性科技产品。

3、继续发展数字科技业务布局：围绕数字创意制作、数字化媒介运营、智能化营销系统三大业务板块，以数字化风潮赋能实体经济的全链路营销模式，实现销售快速增长，增强

企业核心竞争力。

4、继续完善公司管理制度，优化内部执行效率。

三、重要会计政策及会计估计

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（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

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（2）对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计

处理方法。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1） 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2） 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3） 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4） 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5） 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十） 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：

- （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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：

- （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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；

（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的后续计量方法

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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融

负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资）之和。

转移了金融资产的一部分，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）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- （1）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；
- （2）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率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- （3）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、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、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或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工

具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

- （1）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）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险的特征项。	编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险的特征项。	编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4 年以上	100	100

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 公司按单项计提预期信用损失。

（十二） 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2） 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

（1） 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格

约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十三）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；
- （2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金

额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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

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

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

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

2) 可收回金额。

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

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

（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。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

（十四）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务

或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息

来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定

资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	5	19.00
厨房设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67

（十七） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存

入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十九） 生物资产

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：

- （1） 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；
- （2） 与其有关的经济利益很可能流入公司；
- （3） 其成本能够可靠计量时予以确认。

（二十） 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等[提示：根据公司实际情况修改]，按成本进行初始计量。

2. 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。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

（二十一） 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十二） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊

费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。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。

（二十三） 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四） 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五） 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1） 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

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

（2） 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3） 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于

职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十六） 优先股、永续债等其他金融工具

根据金融工具相关准则和《永续债相关会计处理的规定》（财会〔2019〕2号），对发行的优先股/永续债（例如长期含权中期票据）/认股权/可转换公司债券等金融工具，公司依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，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配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。

（二十七） 收入

1. 收入确认原则

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

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

- （1）客户在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。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- （1）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。

2. 收入计量原则

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

(2) 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。

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

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要为广告发布收入等，其确认方法为：

广告发布收入：公司一般根据与客户签订的广告发布合同，在广告内容见诸媒体，且收款或取得收款的权利时，按合同、协议约定的标准，根据服务时间与价格按会计期间确认营业收入。

(二十八) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产

在转回日的账面价值。

（二十九） 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（三十） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：

（1） 公司能够满足政府补助所附的条件；

（2） 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1） 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际

收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

4. 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。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- (1) 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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法/工作量法对使用权资产计提折旧。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，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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如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，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法[提示：或其他系统合理的方法]将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

（1）公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得

或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（三十三） 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（三十四） 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（三十五） 其他重要的会计政策和会计估计

1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

（1）套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

（2）对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

- 1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；
- 2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；
- 3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：

- 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系;
- 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响不占主导地位;
- 3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比, 但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求, 但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的, 公司进行套期关系再平衡。

(3) 套期会计处理

1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的, 套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不再调整; 被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的, 其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时, 调整该资产或负债的初始确认金额, 以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的, 公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销, 并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的, 按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销, 并计入当期损益, 但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 作为现金流量套期储备, 计入其他综合收益, 无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认: A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失; B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十六）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

（1）会计估计变更的内容和原因

无

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	5%

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

税 种	计税依据	税 率
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》[2022] 10 号，公司资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花稅）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加享受税额幅度内 50%减征优惠。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	7,269.35	--
银行存款	631,268.76	395,306.95
合 计	638,538.11	395,306.95

注：本公司报告期期初和期末的货币资金都属于非限制性货币资金。

2. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	822,980.45	43.11	--	--	--	--	--	--
1-2 年	--	--	--	--	--	--	--	--
2-3 年	--	--	--	--	--	--	--	--
3 年以上	1,086,000.00	56.89	--	--	1,086,000.00	100.00	--	--
合 计	1,908,980.45	100.00	--	--	1,086,000.00	100.00	--	--

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
贵茅红（深圳）酒业有限公司	1,086,000.00	56.89
珠海泷濯科技有限公司	296,000.00	15.51
广州菲柏商贸发展有限公司	294,000.00	15.40
唐山邦越贸易有限公司	163,188.00	8.55
芊亿科技（广州）有限公司	50,000.00	2.62
合 计	1,889,188.00	98.97

3. 其他应收款

(1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	100,000.00	2.00	100,000.00	100.00	--
按组合计提坏账准备	4,900,864.14	98.00	1,270,944.40	25.93	3,629,919.74
合 计	5,000,864.14	--	1,370,944.40	--	3,629,919.74

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

本期重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
广东糖乐生物科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	糖乐公司实际控制人无法取得联系，预计无法收回
合 计	100,000.00	100,000.00	100.00	

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他应收款关联方组合	2,336,175.34	--	--
账龄组合	2,564,688.80	1,270,944.40	49.56
其中：1 年以内	--	--	5.00
1-2 年	--	--	10.00
2-3 年	38,000.00	7,600.00	20.00
3-4 年	2,526,688.80	1,263,344.40	50.00
合 计	4,900,864.14	1,270,944.40	25.93

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	522,313.22		100,000.00	622,313.22
期初数在本期				
--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	748,631.18			748,631.18

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项 目	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)	
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1,270,944.40		100,000.00	1,370,944.4

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围外关联方往来	2,336,175.34	3,716,175.34
非关联方借款	2,432,088.80	2,432,088.80
其他往来	232,600.00	306,354.58
员工备用金	--	854.36
合 计	5,000,864.14	6,455,473.08

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 (%)	坏账准备
王宝生	非关联方借款	2,432,088.80	3-4 年	48.63	1,216,044.40
新产业大健康科 (珠海)有限公司	合并范围外关 联方往来借款、 利息	1,656,175.34	4 年以上	33.12	--
诺尔康(珠海横琴) 生物科技有限公司	合并范围外关 联方往来借款	410,000.00	4 年以上	8.20	--
昱仁堂健康管理 (横琴)有限公司	合并范围外关 联方往来借款	270,000.00	1-2 年	5.40	--
付桂华	关联方借款	132,600.00	2-4 年	2.65	56,900.00
合 计		4,900,864.14		98.00	1,270,944.40

4 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待认证进项税	168,497.06	121,275.32
合 计	168,497.06	121,275.32

5. 长期股权投资

(1) 分类情况

被投资单位	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面 价值	账面余额	减值 准备	账面价值

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

被投资单位	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资：						
深圳市新产业健康工程有限公司	8,249,822.36	8,249,822.36	--	8,581,010.16	--	8,581,010.16
合计	8,249,822.36	8,249,822.36	--	8,581,010.16	--	8,581,010.16

注：权益单位深圳市新产业健康工程有限公司 2023 年度合并财务报表净资产为负数，子公司已资不抵债，故全额计提资产减值准备。

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业：					
深圳市新产业健康工程有限公司	8,581,010.16	--	--	-331,187.80	--
合计	8,581,010.16	--	-	-331,187.80	--

6. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期股利收入
持有珠海市晟鸿科技有限公司 0.59% 的股份	300,000.00	300,000.00	--	--	--
合计	300,000.00	300,000.00	--	--	--

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

非交易性权益工具投资

(3) 其他说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

7. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	17,551.38	20,023.88

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项 目	期末数	期初数
固定资产清理	--	--
合 计	17,551.38	20,023.88

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	电子设备	办公设备	运输设备	合 计
账面原值				
期初数	37,200.00	12,250.00	351,027.50	400,477.50
本期增加金额	--	--	--	--
1) 购置	--	--	--	--
2) 在建工程转入	--	--	--	--
3) 企业合并增加	--	--	--	--
本期减少金额	--	--	--	--
1) 处置或报废	37,200.00	12,250.00	--	48,450.00
期末数	--	--	351,027.50	351,027.50
累计折旧				
期初数	35,340.00	11,637.50	333,476.12	380,453.62
本期增加金额	--	--	--	--
1) 计提	--	--	--	--
本期减少金额	35,340.00	11,637.50	--	46,977.50
1) 处置或报废	35,340.00	11,637.50	--	46,977.50
期末数	--	--	333,476.12	333,476.12
减值准备	--	--	--	--
期初数	--	--	--	--
本期增加金额	--	--	--	--
1) 计提	--	--	--	--
本期减少金额	--	--	--	--
1) 处置或报废	--	--	--	--
期末数	--	--	--	--
账面价值				
期末账面价值	--	--	17,551.38	17,551.38
期初账面价值	1,860.00	612.50	17,551.38	20,023.88

8. 无形资产

项 目	商标	专利权	合 计
账面原值			
期初数	5,088.00	2,427,184.47	2,432,272.47
本期增加金额	--	--	--

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项 目	商 标	专 利 权	合 计
1) 购置	--	--	--
2) 内部研发	--	--	--
3) 企业合并增加	--	--	--
本期减少金额	--	--	--
1) 处置	--	--	--
期末数	5,088.00	2,427,184.47	2,432,272.47
累计摊销			
期初数	1,504.05	252,831.71	254,335.76
本期增加金额	--	--	--
1) 计提	508.80	121,359.23	121,868.03
本期减少金额	--	--	--
1) 处置	--	--	--
期末数	2,012.85	374,190.94	376,203.79
减值准备			
期初数	--	--	--
本期增加金额	--	--	--
1) 计提	--	--	--
本期减少金额	--	--	--
1) 处置	--	--	--
期末数	--	--	--
账面价值			
期末账面价值	3,075.15	2,052,993.53	2,056,068.68
期初账面价值	3,583.95	2,174,352.76	2,177,936.71

9. 长期待摊费用

项 目	期 初 数	本 期 增 加	本 期 摊 销	其 他 减 少	期 末 数
微软云	--	246,599.99	47,950.00	--	198,649.99
合 计	--	246,599.99	47,950.00	--	198,649.99

10. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期 初 数	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末 数
短期薪酬	120,000.00	393,000.00	318,000.00	195,000.00
离职后福利—设定提存计划	--	--	--	--
辞退福利	--	--	--	--
合 计	120,000.00	393,000.00	318,000.00	195,000.00

(2) 短期薪酬明细情况

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	120,000.00	393,000.00	318,000.00	195,000.00
职工福利费	--	--	--	--
社会保险费	--	--	--	--
其中：医疗保险费	--	--	--	--
工伤保险费	--	--	--	--
生育保险费	--	--	--	--
住房公积金	--	--	--	--
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--
合 计	120,000.00	393,000.00	318,000.00	195,000.00

11. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
其他应付款	119,800.00	15.00
合 计	119,800.00	15.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

12. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,000,000.00	--	--	--	--	--	31,000,000.00

13. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	200.00	--	--	200.00
其他资本公积	31,934.69	--	--	31,934.69
合 计	32,134.69	--	--	32,134.69

14. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-12,637,468.31	-10,794,607.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	-12,637,468.31	-10,794,607.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,791,260.97	-1,842,860.85
减：提取法定盈余公积	--	--

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项 目	本期数	上年同期数
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	-22,428,729.28	-12,637,468.31

(二) 利润表项目注释

15. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,328,962.16	3,749,934.04	185,840.71	144,000.00
合 计	4,328,962.16	3,749,934.04	185,840.71	144,000.00

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
广告发布收入	3,735,848.96	3,625,465.43	--	--
广告制作收入	570,754.71	97,087.38	--	--
信息服务收入	22,358.49	27,381.23	--	--
酒类销售	--	--	185,840.71	144,000.00
合 计	4,328,962.16	3,749,934.04	185,840.71	144,000.00

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
广东地区	4,328,962.16	3,749,934.04	185,840.71	144,000.00
合 计	4,328,962.16	3,749,934.04	185,840.71	144,000.00

16 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
文化事业建设费	54,000.00	
印花税	1,337.25	31.50
城市维护建设税	1,094.14	
教育费附加	656.48	

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项 目	本期数	上年同期数
地方教育附加	437.65	
合 计	57,525.52	31.50

17. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	393,000.00	180,000.00
服务费	194,701.28	127,871.70
中介机构费用	131,430.19	103,875.47
无形资产摊销	121,868.03	121,868.02
业务招待费	89,753.00	--
制作费	21,034.00	--
差旅费	18,090.80	--
其他	6,769.38	335,073.22
办公费	5,128.99	4,795.74
固定资产折旧	--	61,137.06
合 计	981,775.67	934,621.21

18. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	--	--
减：利息收入	1,403.66	419.12
手续费	293.00	61.50
合 计	-1,110.66	-357.62

19. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-331,187.80	-558,423.02
处置长期股权投资产生的投资收益	--	-134,326.84
合 计	-331,187.80	-692,749.86

20. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
其他应收款信用减值损失	-748,631.18	-257,656.61
合 计	-748,631.18	-257,656.61

21. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
长期股权投资减值损失	-8,249,822.36	--
合 计	-8,249,822.36	--

22. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	15.28	--	15.28
合 计	15.28	--	15.28

23. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
盘亏损失	2,472.50	--	2,472.50
合 计	2,472.50	--	2,472.50

(三) 现金流量表项目注释

24. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	1,403.66	419.12
企业往来款	2,354,800.00	35,024.68
合 计	2,356,203.66	35,443.80

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	665,620.99	246,795.71
手续费	293.00	61.50
企业往来款	560,000.00	30,009.68
合 计	1,225,913.99	276,866.89

25. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,791,260.97	-1,842,860.85
加：资产减值准备	8,249,822.36	257,656.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	--	61,137.06

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

补充资料	本期数	上年同期数
无形资产摊销	121,868.03	121,868.02
长期待摊费用摊销	47,950.00	--
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）	2,472.50	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	--
投资损失（收益以“-”号填列）	331,187.80	692,749.86
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	--	--
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,347,833.94	527,026.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-553,877.68	-22,270.08
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	504,627.16	-204,693.09
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	638,538.11	395,306.95
减：现金的期初余额	395,306.95	0.04
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	243,231.16	395,306.91

26. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	638,538.11	395,306.95
其中：库存现金	7,269.35	--
可随时用于支付的银行存款	631,268.76	395,306.95
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
2) 期末现金及现金等价物余额	638,538.11	395,306.95
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	--	--

（四）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业

（1）基本情况

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市新产业健康工程有限公司	广东深圳	深圳市福田区福田街道民田路新华保险大厦 16 楼	功能性食品与保健品配料及终端产品	32.40		权益法核算

2. 重要合营企业主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	深圳市新产业健康工程有限公司	深圳市新产业健康工程有限公司
流动资产	8,249,112.22	100,224.55
非流动资产	6,777,552.48	30,450,932.90
资产合计	15,026,664.70	30,551,157.45
流动负债	17,907,994.27	4,066,558.19
非流动负债	--	--
负债合计	17,907,994.27	4,066,558.19
少数股东权益	--	--
归属于母公司股东权益	-2,881,329.57	26,484,599.26
按持股比例计算的净资产份额	-933,550.78	8,581,010.16
对合营企业权益投资的账面价值	--	8,581,010.16
营业收入	--	--
净利润	-1,022,184.58	-129,380.29
其他综合收益	--	--
综合收益总额	-1,022,184.58	-129,380.29

六、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款。

本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，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
其他应收款	5,900,864.14	1,370,944.40
合计	5,900,864.14	1,370,944.40

（二）流动风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司其他应付款余额为 119,800.00 元。

七、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的母公司（实际控制人）情况

控制人名称	关联关系	对本公司的持股比例（%）	在公司任职
付振义	控股股东	47.42	无
郑宝琴	股东	39.36	董事

注：付振义和郑宝琴为一致行动人。

2. 本公司的联营企业情况

（1）本公司的联营企业

本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳市新产业健康工程有限公司	参股公司，持股比例为 32.40%

3. 本公司的其他关联方情况

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新产业大健康科技（珠海）有限公司	深圳市新产业健康工程有限公司的全资子公司
诺尔康（珠海横琴）生物科技有限公司	深圳市新产业健康工程有限公司的全资子公司
昱仁堂健康管理（横琴）有限公司	诺尔康（珠海横琴）生物科技有限公司的全资子公司
深圳市新产业健康工程有限公司	受本公司股东付振义控制
蔡庆伦	本公司董事、董事长
王如勇	本公司董事、副总经理
魏艳丽	本公司财务总监、董事会秘书
付桂华	本公司董事，付振义妹妹
梁兵兵	本公司董事
叶进柱	本公司监事
王波	本公司董事
付跃博	本公司监事
赵正富	本公司监事

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

3. 关联方资金拆借

关联方	本期金额	本期拆借	本期偿还	期末余额
拆出：				
诺尔康（珠海横琴） 生物科技有限公司	1,060,000.00	--	650,000.00	410,000.00
新产业大健康科技 （珠海）有限公司	2,256,175.34	--	600,000.00	1,656,175.34
昱仁堂健康管理（横 琴）有限公司	400,000.00	300,000.00	430,000.00	270,000.00
付桂华	190,600.00	--	58,000.00	132,600.00
合计	3,906,775.34	300,000.00	1,738,000.00	2,468,775.34

注：以上关联方资金拆借款项的期末余额合计 2,468,775.34 元，形成关联方资金占用。

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	393,000.00	180,000.00

注：本年度员工增加两名

（三）关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	新产业大健康科技（珠海）有限公司	1,656,175.34	--	2,256,175.34	--
其他应收款	诺尔康（珠海横琴）生物科技有限公司	410,000.00	--	1,060,000.00	--
其他应收款	昱仁堂健康管理（横琴）有限公司	270,000.00	--	400,000.00	--
其他应收款	付桂华	132,600.00	56,900.00	190,600.00	34,320.00
合计		2,468,775.34	56,900.00	3,906,775.34	34,320.00

八、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司于 2024 年 3 月设立元钛（福建）数字科技股份有限公司广州分公司。分公司经营场所所在地为广州市越秀区人民北路 696-698 号第二层 D 区 B228 房；分公司经营范围为批发业。

十、其他重要事项

截至报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、其他补充资料

（一）非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		

元钛（福建）数字科技股份有限公司
2023 年度财务报表附注

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,457.22	固定资产盘亏
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-2,457.22	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-2,457.22	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-72.53	-0.32	-0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-72.51	-0.32	-0.32

元钛（福建）数字科技股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,457.22
非经常性损益合计	-2,457.22
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,457.22

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用