



柯创文化

NEEQ: 839125

上海柯创文化传播股份有限公司

年度报告

——2023——

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人徐伟亮、主管会计工作负责人朱培英及会计机构负责人（会计主管人员）邵莹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、上海浦江会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：上海浦江会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具带持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见。公司董事会认为该审计意见符合《企业会计准则》等相关法律法规，客观反映了公司的实际情况。除此之外，公司财务报表在所有重大方面按照《企业会计准则》的规定编制，公允反映了公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的公司经营成果和现金流量。

- 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	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	28
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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、柯创文化	指	上海柯创文化传播股份有限公司
柯乐艺术品	指	上海柯乐艺术品有限公司
股东大会	指	上海柯创文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	上海柯创文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	上海柯创文化传播股份有限公司监事会
三会	指	上海柯创文化传播股份有限公司股东大会、董事会、监事会
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	董事、监事、管理人员
《公司章程》	指	最近一次被公司股东大会批准的《上海柯创文化传播股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、中山证券	指	中山证券有限责任公司
上海浦江、会计师事务所	指	上海浦江会计师事务所（普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海柯创文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
	-		
法定代表人	徐伟亮	成立时间	2002 年 8 月 9 日
控股股东	控股股东为徐伟亮	实际控制人及其一致行动人	实际控制人（徐伟亮、朱培英、徐润婷），一致行动人上海创亮投资合伙企业（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C23-印刷和记录媒介复制业-231 印刷-2319 包装装潢及其他印刷		
主要产品与服务项目	商业印刷、出版物印刷和石雕艺术品		
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	柯创文化	证券代码	839125
挂牌时间	2016 年 8 月 11 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	中山证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	深圳市南山区粤海街道海珠社区芳芷一路 13 号舜远金融大厦 1 栋 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐伟亮	联系地址	上海市闵行区景联路 399 号 11 幢一层
电话	021-64010154	电子邮箱	rxu623@163.com
公司办公地址	上海市闵行区景联路 399 号 11 幢一层	邮政编码	200040
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000742117750R		
注册地址	上海市闵行区景联路 399 号 11 幢一层		
注册资本（元）	30,000,000	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

1、采购模式

公司由采购部门负责供应商评估、根据客户的订单需求制定采购计划、合同签订与跟进等工作。采购部根据订单定制原材料，不再根据以往销售提前进行备货。公司产品的主要原材料为纸张等。公司与供应商建立了长期良好的合作关系，所需的原材料市场供应充足。公司为降低原材料采购成本，提升公司产品竞争力，通过与同行业企业抱团采购等方式提高公司的议价能力，增强了公司采购的稳定性。

2、生产模式

公司采用委托加工的生产模式，生产环节按照客户的订单有序展开，服从客户的需要，并配有专人进行跟单。管理部门根据订单，有效进行计划、组织、协调受委托加工公司，原材料纸张由公司采购人员进行统一采购，加强成本控制，跟单人员保证产品质量和生产水平的同时提高供货速度。跟单人员将在接到客户订单后，及时从委托加工的合作供应商中选择适合的供应商进行合作，同时采购人员将根据客户要求进行相应的纸张采购，由跟单人员与供应商进行联络，安排生产，打样，在跟单人员与客户确认打样无误后，安排供应商按照打样进行生产，并抽取样品进行检验，以确保产品能准时按客户要求交货。公司制定一套完整的产品跟单业务规则，明确人员岗位职责，确保参与跟单与采购人员严格按照规章制度操作，层层把关，确保产品质量。

3、销售模式

公司采取直销模式，根据客户的订单组织采购、委托生产和销售。销售人员主动开发市场，客户根据自身需要下单，公司再根据下单情况组织采购、委托生产。客户下单后，公司的财务部等部门会对客户到期的货款进行支付，客户提供资料是否齐全等情况进行审查，确定是否批准该订单。

公司目前艺术品主要业务为代理租售艺术品，销售方式以私人接洽为主。公司通过定期举办艺术品展览、青田石雕非物质文化遗产推广活动以及与财富公司、银行等金融机构的高净值客户举行艺术

交流互动接洽广大艺术爱好者，即通过私人洽购方式销售或者出租公司所代理的艺术品。目前，公司从事印刷及石雕艺术品销售两种业务。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,815,991.73	2,928,427.67	98.60%
毛利率%	4.23%	19.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,961,326.20	-4,113,747.31	28.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,959,730.87	-4,474,688.42	33.86%
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）	-	-99.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-	-108.10%	-
基本每股收益	-0.10	-0.14	28.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,877,120.29	10,607,455.53	-35.17%
负债总计	8,271,032.05	9,312,636.58	-11.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,393,911.76	1,294,818.95	-207.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.05	0.04	-207.65%
资产负债率%（母公司）	55.82%	59.18%	-
资产负债率%（合并）	120.27%	87.79%	-
流动比率	2.17	2.32	-
利息保障倍数	-14.14	-16.49	-
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	-669,788.65	-649,731.57	-3.09%
应收账款周转率	1.66	0.89	-
存货周转率	351.82	149.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-35.17%	-33.55%	-
营业收入增长率%	98.60%	-59.55%	-
净利润增长率%	28.01%	24.98%	-

注：本公司本年净资产和收益均为负数，加权平均净资产收益率数据失真，故不做列示。

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	132,281.75	1.92%	48,379.78	0.46%	173.42%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,966,923.58	57.68%	1,817,958.73	17.14%	118.21%
预付款项	188,679.25	2.74%	0	0%	-
存货	14,785.00	0.21%	16,880.33	0.16%	-12.41%
其他应收款	0	0%	5,740,132.44	54.11%	-100.00%
其他权益工具投资	2,475,443.69	36.00%	2,902,848.20	27.37%	-14.72%
其他流动资产	68,921.58	1.00%	51,170.61	0.48%	34.69%
应付账款	1,979,393.75	28.78%	3,193,235.63	30.10%	-38.01%
应交税费	0.00	0.00%	20,387.99	0.19%	-100.00%
其他应付款	4,742.96	0.07%	58,717.56	0.55%	-91.92%
长期借款	6,252,057.29	90.91%	6,000,000.00	56.56%	4.20%

项目重大变动原因：

1. 应收账款期末为3,966,923.58元，较上年末上涨118.21%，主要原因系报告期内公司积极拓展纸张销售业务，使得营业收入较上期增加，应收款项增加。
2. 其他应收款期末为0.00元，较上年末下降100.00%，主要原因系报告期内收回上海诚峰实业发展有限公司款项2,386,652.44元以及因青田县梦艺石雕经营部款项全额计提坏账损失所致。
3. 其他流动资产期末为68,921.58元，较上年末上涨34.69%，主要原因系报公司采购进项税留抵较上年增加所致。
4. 应付账款期末为1,979,393.75元，较上年末下降38.01%，主要原因系报告期内公司支付上年应付未付货款所致。

(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	5,815,991.73	-	2,928,427.67	-	98.60%
营业成本	5,570,194.10	95.77%	2,361,172.26	80.63%	135.91%

毛利率%	4.23%	-	19.37%	-	-
管理费用	1,232,036.09	21.18%	1,269,661.04	43.36%	-2.96%
财务费用	199,211.33	3.43%	238,685.35	8.15%	-16.54%
信用减值损失	-	-30.69%	-	-106.14%	-42.58%
	1,784,830.97		3,108,266.15		
其他收益	0.00	-	42.63	0.00%	-100.00%
营业外支出	1,595.33	0.03%	64,101.52	2.19%	-97.51%
净利润	-	-50.92%	-	-140.48%	28.01%
	2,961,326.20		4,113,747.31		

项目重大变动原因:

1. 营业收入本期为5,815,991.73元,较上期上涨了98.60%,主要原因系上期公司受到经济下行影响收入受到较大影响,本期公司积极开展纸张销售业务使得收入增长所致。
2. 营业成本本期为5,570,194.10元,较上期的上涨了135.91%,主要原因系本期公司纸张销售收入较上期大幅增加,导致公司营业成本上涨。
3. 本期信用减值损失为-1,784,830.97元,较上期下降了42.58%。主要原因系本期收回上海鸣丰纸业有限公司款项以及因青田县梦艺石雕经营部款项全额计提坏账损失所致。
4. 毛利率较上年下降,主要系公司营收结构变化,低毛利率纸张销售业务占比增加导致。

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	5,815,991.73	2,928,427.67	98.60%
其他业务收入	0.00	0.00	0%
主营业务成本	5,570,194.10	2,361,172.26	135.91%
其他业务成本	0.00	0.00	0%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
纸张销售	5,437,846.67	5,383,769.99	0.99%	140.35%	140.53%	-0.08%
商业印刷	353,003.55	186,424.11	47.19%	75.26%	51.73%	8.19%
设计服务	25,141.51	0	100%	-94.59%	0%	0.00%
合计	5,815,991.73	5,570,194.10	4.23%	98.60%	135.91%	15.14%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

报告期内公司实现销售收入5,815,991.73元,同比增加98.60%;本年营业成本5,570,194.10元,同

比增加了135.91%。

纸张销售变动主要原因系报告期内公司积极开展销售纸张业务使得收入增长、成本增加所致。商业印刷变动主要原因系报告期接到商业印刷业务增加所致。

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	安徽美阅文化发展股份有限公司	4,994,475.84	85.87%	是
2	上海美阅印务科技有限公司	468,512.34	8.06%	是
3	应急管理部上海消防研究所	353,003.55	6.07%	否
合计		5,815,991.73	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	晟郁纸业(上海)有限公司	4,184,078.84	76.30%	否
2	上海南盛纸业有限公司	442,446.72	8.07%	否
3	江苏日晟风景环保科技有限公司	415,994.26	7.59%	否
4	南京天桥纸业有限公司	186,383.19	3.40%	否
5	上海科文纸业有限公司	151,629.55	2.77%	否
合计		5,380,532.56	98.12%	-

(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	-669,788.65	-649,731.57	-3.09%
投资活动产生的现金流量净额	700,000.00	0	-
筹资活动产生的现金流量净额	53,690.62	629,147.11	-91.47%

现金流量分析：

1. 本年投资活动产生的现金流量净额700,000.00元，主要原因系收回上海美福印务有限公司投资款。
2. 本年筹资活动产生的现金流量净额53,690.62元，主要原因系本期公司为偿还短期借款以及利息所致。

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
上海柯乐艺术品有限公司	控股子公司	工艺品、文化用品的销售，艺术品设计制作、销售，展览展示服务，商务咨询（除经纪），设计、制作、代理、发布各类广告，电脑及消耗材料、周边产品销售。【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】	2,000,000.00	25,941.37	- 5,981,191.64 1	0	- 3,062,265.7 9
上海诚峰实业发展有限公司	参股公司	包装装潢印刷，其他印刷品印刷，销售公司自产产品、家居用品、文体用品、工艺礼品（象牙及其制	10,000,000.00	50,704,672.70	6,188,609.22	60,695,911.05	1,089,861.06

	品除外)、针纺织品,从事印务科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让,图文设计制作,从事货物及技术的进出口业务。 【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】					
--	---	--	--	--	--	--

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
上海诚峰实业发展有限公司	业务扩展	增强公司综合竞争实力

(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
市场竞争风险	印刷行业已形成市场化的竞争格局，各企业面向市场自主经营。我国印刷行业的市场集中度较低，市场竞争程度较为激烈，缺乏规模较大的龙头企业，印刷行业的上市公司包括裕同科技、合兴包装、盛通股份等多家企业。根据国家新闻出版广电总局印刷企业年度统计数据，截至 2022 年底，我国共有印刷企业 10.4 万家，市场集中度偏低，市场竞争激烈。从企业规模上看，印刷行业中规模较大的企业市场份额规模优势并不明显。根据国家新闻出版广电总局印刷企业年度统计数据显示，截止至 2022 年底，我国印刷行业规模总资产达到 5590.15 亿元，行业销售收入为 7653.25 亿元，行业利润总额为 534.1 亿元，我国共有印刷企业 10.4 万家，市场集中度偏低，市场竞争激烈。从企业规模上看印刷行业中规模较大的企业市场份额优势不明显，2021 年-2022 年百强企业营业收入总额从 790.61 亿元增加至 953.27 亿元，年均复合增长率为 6.06%，低于印刷行业总产值年均复合增长率 6.70%的水平。印刷业数字化发展之路逐步明朗。随着互联网的发展，数字化技术日渐成熟，更好地应用在共性化包装、书刊印刷等领域图书印刷将保持低速稳定增长，期刊印刷将会持续下降，报纸印刷将会快速下降；包装及标签印刷保持中速增长；商业印刷保持中速增长。随着我国市场经济不断发展，印刷包装行业的市场化程度日渐提高，市场集中度偏低，市场竞争激烈。 应对措施：公司积极寻找并购投资标的，通过并购、投资相关标的增加公司综合竞争实力，同时积极进行转型，加大纸张销售力度提升销售收入。
原材料价格及波动风险	公司主要产品出版物印刷、商业印刷及转型后主要的纸质销售业务，主要原材料为纸张。纸张价格的波动会对公司毛利造成一定影响。倘若公司无法扩大销售规模及提升产品附加值，未来原材料价格的波动将影响公司产品的毛利率进而影响公司利润。 应对措施：公司通过与供应商保持良好的关系，对纸张价格波动进行预估，合理安排采购，以减轻纸张价格波动对公司毛利的影响。
客户集中风险	2023 年度，公司前五名客户销售收入为 5,815,991.73 元，占公司营业收入的比重为 100.00%，其中向关联方销售占比 93.93%，存在对主要客户依赖的风险。倘若主要客户经营状况发生重大不利变化，客户从公司的采购数量和金额可能有所下降，将会给公司经营业绩造成不利影响。2023 年公司前五大客户销售占比较高，公司存在客户相对集中的风险。 应对措施：公司将进一步开拓优质客户，提高市场营销力度，拓展产品销售市场。
持续经营存在重大不确定性风险	公司 2023 年发生净亏损 2,961,326.20 元；截至 2023 年 12 月

	31 日，公司净资产为-1,393,911.76 元，公司未分配利润-31,599,119.58 元，公司实收股本 30,000,000 元，未弥补亏损超过实收股本总额的三分之一。公司持续经营能力存在较大不确定性。 应对措施：积极寻找收购标的，拟通过收购资产增加公司净资产，提升公司持续经营能力。
股票交易将被实施风险警示的风险	公司 2023 年 12 月 31 日经审计的净资产为-1,393,911.76 元。根据《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》规定，全国中小企业股份转让系统有限责任公司对最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值的股票交易实行风险警示。公司 2023 年未经审计净资产为负，股票交易将被实行风险警示。
本期重大风险是否发生重大变化：	柯创文化持续亏损、净资产为负，表明存在可能导致柯创文化持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(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	2,500,000.00	65,836.29
销售产品、商品，提供劳务	7,500,000.00	5,462,988.18
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	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司日常性关联交易，系公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理且必要的。公司与关联方的关联交易行为遵循市场公允原则，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况。对公司的财务状况、经营成果、业务的完整性和独立性无重大不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(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
实际控制人或控股股东	2016年8月11日		挂牌	资金占用承诺	本人、与本人关系密切的家庭成员以及本人、与本人关系密切的家庭成员控制的其他企业已全部清理并归还此前以借款、代垫款项等各种形式占用的公司资金。自本承诺出具之日起，本人保证本人、与本人关系密切的家庭成员、本人及本人关系密切的家庭成员控制的其他企业将不以任何形式、任何理由占用公司资金。若本人、与本人关	正在履行中

					系密切的家庭成员或本人、本人关系密切的家庭成员控制的其他企业违反上述陈述、承诺或保证，本人将赔偿由此给股份公司造成的一切损失。	
董监高	2016 年 8 月 11 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺主体承诺 开始日期承诺 结束日期承诺 来源承诺类型 承诺具体内容 承诺履行情况 实际控制人或 控股股东 2016 年 8 月 11 日-挂 牌资金占用承 诺本人、与本人 关系密切的家 庭成员以及本 人、与本人关 系密切的家 庭成员控制的 其他企业已全 部清理并归还 此前以借款、 代垫款项等各 种形式占用的 公司资金。自 本承诺出具之 日起，本人保 证本人、与本 人关系密切的 家庭成员、本 人及本人关系 密切的家庭成 员控制的其他 企业将不以任 何形式、任何 理由占用公司 资金。若本人 、与本人关系 密切的家	正在履行中

					庭成员或本人、本人关系密切的家庭成员控制的其他企业违反上述陈述、承诺或保证，本人将赔偿由此给股份公司造成的一切损失。 正在履中董监高 2016 年 8 月 11 日-挂牌同业竞争承诺承诺将不在中国境内外直接或间接参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构或经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构或经济组织的控制权，或在该经济实体、机构或经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；本人在担任公司股东、董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及转让股份或辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺；本人愿意承担因违反上述承	
--	--	--	--	--	--	--

					诺而给股份公司及其他股东造成的全部经济损失。该承诺函为不可撤销之承诺。	
董监高	2024 年 8 月 11 日		挂牌	规范关联交易的承诺	保证将尽可能减少与股份公司间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易管理办法》等规定，履行相应的决策程序。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	15,516,700	51.72%	0	15,516,700	51.72%
	其中：控股股东、实际控制人	4,283,300	14.28%	-3,880,200	403,100	1.34%
	董事、监事、高管	4,283,300	14.28%	-3,880,200	403,100	1.34%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,483,300	48.28%	0	14,483,300	48.28%
	其中：控股股东、实际控制人	12,858,300	42.86%	0	12,858,300	42.86%
	董事、监事、高管	12,858,300	42.86%	0	12,858,300	42.86%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		19				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐伟亮	9,497,200	-1,970,000	7,527,200	25.09%	7,125,000	402,200	0	0
2	周文山	0	6,130,100	6,130,100	20.43%	0	6,130,100	0	0
3	朱培英	4,644,400	-1,160,200	3,484,200	11.61%	3,483,300	900	0	0
4	徐润婷	3,000,000	-750,000	2,250,000	7.50%	2,250,000	0	0	0

5	徐跃华	3,000,000	-900,000	2,100,000	7.00%	0	2,100,000	0	0
6	陈洪秀	2,500,000	-750,000	1,750,000	5.83%	0	1,750,000	0	0
7	上海创亮投资合伙企业（有限合伙）	1,625,000	0	1,625,000	5.42%	1,625,000	0	0	0
8	赵荣娟	1,500,000	0	1,500,000	5.00%	0	1,500,000	0	0
9	叶佳佳	1,900,000	-400,000	1,500,000	5.00%	0	1,500,000	0	0
10	王玉华	716,700	0	716,700	2.39%	0	716,700	0	0
合计		28,383,300	199,900	28,583,200	95.28%	14,483,300	14,099,900	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

徐伟亮与朱培英为夫妻关系，徐伟亮与徐润婷为父女关系，朱培英与徐润婷为母女关系，徐跃华为徐伟亮哥哥徐伟汉的配偶。除此之外其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司控股股东为徐伟亮。徐伟亮，男，1959年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于澳门科技大学，研究生学历；1982年9月至1985年5月，任上海客车配件厂技术科技术员、计算机工程师；1985年6月至1989年7月，任《计算机财务管理》杂志社编辑部主任；1989年8月至1992年8月，任深圳市美学会副秘书长；1992年9月至1998年2月，任香港豪丰出版企业公司副总经理；1998年3月至今，任上海柯乐艺术品有限公司董事长；2011年至今，任上海仙剑文化传播股份有限公司副董事长；2002年至2015年10月任公司执行董事、总经理兼法定代表人；2015年10月10日由公司股东大会选举为公司董事，2015年10月10日由公司董事会选举为董事长，并聘任为总经理，任期三年，自2015年10月10日至2018年10月9日。2018年9月19日由公司董事会选举为董事长，并聘任为总经理，任期三年，自2018年9月19日至2021年9月18日。2021年9月7日由公司董事会选举为董事长，并聘任为总经理、董事会秘书，任期三年，自2021年9月7日至2024年9月6日。

报告期公司控股股东没有发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为徐伟亮、朱培英、徐润婷。其中：徐伟亮直接持有公司 7,527,200 股股份，占公司总股本的 25.0907%，为第一大股东，并担任公司的法定代表人、董事长、总经理、董事会秘书；徐伟亮作为有限合伙人持有上海创亮投资合伙企业（有限合伙）的 51.2821% 的合伙份额间接持有公司 833,334 股股份，占公司总股本的 2.7778%；朱培英直接持有公司 3,484,200 股股份，占公司总股本的 11.6140%，并担任公司董事、财务负责人；徐润婷直接持有公司 2,250,000 股股份，占公司总股本的 7.5000%，并担任公司董事。徐伟亮与朱培英为夫妻关系，徐伟亮与徐润婷为父女关系，朱培英与徐润婷为母女关系，三人为一致行动人，三人直接及间接持有公司 14,094,734 股股份，占公司总股本的 46.9824%，三人合计拥有公司 44.2047% 的表决权。2022 年 9 月 6 日，公司实控人徐伟亮、朱培英、徐润婷与上海创亮投资合伙企业（有限合伙）签署《一致行动人协议》，新增上海创亮投资合伙企业（有限合伙）为实际控制人的一致行动人。

报告期内，公司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				
徐伟亮	董事长、总经理兼董事会秘书	男	1959年12月	2021年9月7日	2024年9月6日	9,497,200	-1,970,000	7,527,200	25.09%
徐润婷	董事	女	1988年6月	2021年9月7日	2024年9月6日	3,000,000	-750,000	2,250,000	7.50%
程勋霞	董事	女	1976年12月	2021年9月7日	2024年9月6日	0	0	0	0%
朱培英	董事兼财务总监	女	1961年1月	2022年9月22日	2024年9月6日	4,644,400	-1,160,200	3,484,200	11.61%
徐伟萍	董事	女	1954年11月	2022年12月12日	2024年9月6日	0	0	0	0%
邵莹	监事会主席	女	1982年8月	2021年9月7日	2024年9月6日	0	0	0	0%
罗英坤	监事	男	1976年10月	2021年9月7日	2024年9月6日	0	0	0	0%
王逐现	监事	女	1957年3月	2021年9月7日	2024年9月6日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

徐伟亮与徐润婷为父女关系。徐伟亮与朱培英为夫妻关系，徐润婷与朱培英为母女关系。
徐伟萍与徐伟亮为姐弟关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	4	0	2	2
财务人员	2	0	0	2
员工总计	6	0	2	4

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	2	1
专科	2	1
专科以下	1	1
员工总计	6	4

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

不适用

(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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，完善了法人治理结构，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，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，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

经检查，监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，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。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

- 1、公司主营业务为印刷以及纸张销售。公司已独立取得了各项业务所要求的资质证书，具有完整的业务流程和，独立对外开展业务，独立承担责任与风险，具有面向市场独立自主经营能力，不存在与股东之间的竞争关系的情况。
- 2、公司合法拥有与生产经营有关的资产的所有权或者使用权，资产完整、权属明确，不存在重大或潜在的纠纷，公司资产与控制股东及关联方资产权属界限明晰。
- 3、公司已经按照国家有关法律规定建立了独立的劳动、人事和分配管理制度，公司与员工均签订了劳动合同，公司员工工资报酬以及相应的社会保障，完全独立管理。
- 4、公司建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度，公司独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。
- 5、财务独立情况公司设立独立的财务会计部门，建立了规范的会计核算体系和独立的财务管理制度。公司独立在银行开立账户，并作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了较为完善的内部控制体系，涵盖了公司采购与付款管理、销售与收款管理、财务报销等内部控制环节，同时，公司的财务管理、内部控制制度自制订以来，一直得到有效执行，未发生因制度缺陷导致的重大经营失误，这表明公司现有的财务管理、内控制度是有效的，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	沪浦江会报字(2024)第 30268 号			
审计机构名称	上海浦江会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	上海市徐汇区肇嘉浜路 376 号 6 楼			
审计报告日期	2024 年 6 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	桂标 1 年	倪礼俊 1 年	年	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			

审 计 报 告

沪浦江会报字(2024)第 30268 号

上海柯创文化传播股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海柯创文化传播股份有限公司（以下简称“柯创文化”）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，公允反映了柯创文化 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于柯创文化，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，柯创文化 2023 年发生净亏损 2,961,326.20 元，且于 2023 年 12 月 31 日，柯创文化负债高于资产总额 1,393,911.76 元。如财务报表附注二所述，这些事项或情况，连同财务报表附注二所示的其他事项，表明存在可能导致对柯创文化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

柯创文化管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

柯创文化管理层（以下简称“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，管理层负责评估柯创文化的持续经营能力，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柯创文化、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柯创文化的财务报告过程。

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，就可能导致对柯创文化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柯创文化不能持续经营。

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

（六）就柯创文化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。

上海浦江会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：桂标

中国·上海	中国注册会计师：倪礼俊
肇嘉浜路 376 号 6 楼	2024 年 06 月 28 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	132,281.75	48,379.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	3,966,923.58	1,817,958.73
应收款项融资			
预付款项	六、3	188,679.25	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4		5,740,132.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	14,785.00	16,880.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	68,921.58	51,170.61
流动资产合计		4,371,591.16	7,674,521.89
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、7	2,475,443.69	2,902,848.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	30,085.44	30,085.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,505,529.13	2,932,933.64
资产总计		6,877,120.29	10,607,455.53
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	六、9	1,979,393.75	3,193,235.63
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、10	34,838.05	40,295.40
应交税费	六、11		20,387.99
其他应付款	六、12	4,742.96	58,717.56
其中：应付利息			2,050
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		2,018,974.76	3,312,636.58
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、13	6,252,057.29	6,000,000.00
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		6,252,057.29	6,000,000.00
负债合计		8,271,032.05	9,312,636.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、14	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	2,065,475.25	2,111,507.09
减：库存股			
其他综合收益	六、16	-1,860,267.43	-2,132,862.92
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、17	-31,599,119.58	-28,683,825.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-1,393,911.76	1,294,818.95
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-1,393,911.76	1,294,818.95
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,877,120.29	10,607,455.53

法定代表人：徐伟亮

主管会计工作负责人：朱培英

会计机构负责人：邵莹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		125,209.71	40,472.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	3,966,923.58	1,817,958.73
应收款项融资			
预付款项		188,679.25	

其他应收款	十二、2	6,001,133.01	8,315,405.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			2,095.33
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		64,837.25	47,466.28
流动资产合计		10,346,782.80	10,223,398.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	1,953,968.16	1,953,968.16
其他权益工具投资		2,475,443.69	2,902,848.20
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		30,085.44	30,085.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,459,497.29	4,886,901.80
资产总计		14,806,280.09	15,110,300.17
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,979,393.75	2,839,755.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		28,838.05	34,295.40
应交税费			9,818.62
其他应付款		4,742.96	58,717.56
其中：应付利息			2,050.00

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			
其他流动负债			
流动负债合计		2,012,974.76	2,942,587.21
非流动负债：			
长期借款		6,252,057.29	6,000,000.00
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		6,252,057.29	6,000,000.00
负债合计		8,265,032.05	8,942,587.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,065,475.25	2,065,475.25
减：库存股			
其他综合收益		-1,860,267.43	-2,132,862.92
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-23,663,959.78	-23,764,899.37
所有者权益（或股东权益）合计		6,541,248.04	6,167,712.96
负债和所有者权益（或股东权益）合计		14,806,280.09	15,110,300.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		5,815,991.73	2,928,427.67

其中：营业收入	六、18	5,815,991.73	2,928,427.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,001,461.00	3,869,849.94
其中：营业成本	六、18	5,570,194.10	2,361,172.26
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、19	19.48	331.29
销售费用			
管理费用	六、20	1,232,036.09	1,269,661.04
研发费用			
财务费用	六、21	199,211.33	238,685.35
其中：利息费用		196,309.38	235,256.29
利息收入	六、22	273.34	466.38
加：其他收益			42.63
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、23	-1,784,830.97	-3,108,266.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,970,300.24	-4,049,645.79
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、24	1,595.33	64,101.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,971,895.57	-4,113,747.31
减：所得税费用	六、25	-10,569.37	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,961,326.20	-4,113,747.31
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）		-2,961,326.20	-4,113,747.31
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)		-2,961,326.20	-4,113,747.31
六、其他综合收益的税后净额		272,595.49	-1,575,653.59
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		272,595.49	-1,575,653.59
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		272,595.49	-1,575,653.59
(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		272,595.49	-1,575,653.59
(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		-2,688,730.71	-5,689,400.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,688,730.71	-5,689,400.90
(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)		-0.10	-0.14
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.10	-0.14

法定代表人: 徐伟亮

主管会计工作负责人: 朱培英

会计机构负责人: 邵莹

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	5,815,991.73	2,928,427.67
减: 营业成本	十二、4	5,570,194.10	2,361,172.26
税金及附加		19.48	331.29
销售费用			
管理费用			
研发费用		1,160,036.09	1,197,661.04

财务费用		198,376.17	237,748.12
其中：利息费用		196,309.38	235,256.29
利息收入		259.41	442.61
加：其他收益			42.63
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,215,169.03	-815,564.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		102,534.92	-1,684,006.85
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,595.33	64,101.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,939.59	-1,748,108.37
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		100,939.59	-1,748,108.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		100,939.59	-1,748,108.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		272,595.49	-1,575,653.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		272,595.49	-1,575,653.59
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		272,595.49	-1,575,653.59
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		373,535.08	-3,323,761.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.14

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.10	-0.14
------------------	--	-------	-------

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,342,988.12	3,209,221.53
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	六、26	2,402,136.89	389,047.30
经营活动现金流入小计		7,745,125.01	3,598,268.83
购买商品、接受劳务支付的现金		6,855,799.40	2,887,369.64
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		543,648.89	634,590.70
支付的各项税费		10,997.43	10.17
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	1,004,467.94	726,029.89
经营活动现金流出小计		8,414,913.66	4,248,000.40
经营活动产生的现金流量净额		-669,788.65	-649,731.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		700,000.00	
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		700,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		700,000.00	0
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		9,450,000.00	17,004,293.42
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		9,450,000.00	17,004,293.42
偿还债务支付的现金		9,200,000.00	16,125,993.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		196,309.38	249,152.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,396,309.38	16,375,146.31
筹资活动产生的现金流量净额		53,690.62	629,147.11
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		83,901.97	-20,584.46
加：期初现金及现金等价物余额		48,379.78	68,964.24
六、期末现金及现金等价物余额		132,281.75	48,379.78

法定代表人：徐伟亮

主管会计工作负责人：朱培英

会计机构负责人：邵莹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,342,988.12	3,209,221.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,402,122.96	281,053.53
经营活动现金流入小计		7,745,111.08	3,490,275.06
购买商品、接受劳务支付的现金		6,855,799.40	2,887,369.64
支付给职工以及为职工支付的现金		471,648.89	526,590.70
支付的各项税费		10,617.43	10.17
支付其他与经营活动有关的现金		1,075,998.85	725,068.89
经营活动现金流出小计		8,414,064.57	4,139,039.40

经营活动产生的现金流量净额		-668,953.49	-648,764.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		700,000.00	
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		700,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		700,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,450,000.00	17,004,293.42
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		9,450,000.00	17,004,293.42
偿还债务支付的现金		9,200,000.00	16,125,993.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		196,309.38	249,152.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,396,309.38	16,375,146.31
筹资活动产生的现金流量净额		53,690.62	629,147.11
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		84,737.13	-19,617.23
加：期初现金及现金等价物余额		40,472.58	60,089.81
六、期末现金及现金等价物余额		125,209.71	40,472.58

(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	30,000,000.00				2,111,507.09		- 2,132,862.92				- 28,683,825.22		1,294,818.95
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	30,000,000.00				2,111,507.09		- 2,132,862.92				- 28,683,825.22		1,294,818.95
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）					-46,031.84		272,595.49				-2,915,294.36		- 2,688,730.71
（一）综合收益总额							272,595.49				-2,961,326.20		- 2,688,730.71
（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					-46,031.84						46,031.84		
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					-46,031.84						46,031.84		
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期末余额	30,000,000.00				2,065,475.25		-				-		-
							1,860,267.43				31,599,119.58		1,393,911.76

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	30,000,000.00				2,111,507.09		-557,209.33				- 24,570,077.91		6,984,219.85
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	30,000,000.00				2,111,507.09		-557,209.33				- 24,570,077.91		6,984,219.85
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）							- 1,575,653.59				-4,113,747.31		- 5,689,400.90
（一）综合收益总额							- 1,575,653.59				-4,113,747.31		- 5,689,400.90
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

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

(六) 其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				2,111,507.09		- 2,132,862.92				- 28,683,825.22	1,294,818.95

法定代表人：徐伟亮

主管会计工作负责人：朱培英

会计机构负责人：邵莹

(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	30,000,000.00				2,065,475.25		- 2,132,862.92				- 23,764,899.37	6,167,712.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				2,065,475.25		- 2,132,862.92				- 23,764,899.37	6,167,712.96
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							272,595.49				100,939.59	373,535.08
(一) 综合收益总额							272,595.49				100,939.59	373,535.08
(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	30,000,000.00				2,065,475.25		- 1,860,267.43				- 23,663,959.78	6,541,248.04

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	30,000,000.00				2,065,475.25		-557,209.33				- 22,016,791.00	9,491,474.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				2,065,475.25		-557,209.33				- 22,016,791.00	9,491,474.92
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)							- 1,575,653.59				-1,748,108.37	- 3,323,761.96
(一) 综合收益总额							- 1,575,653.59				-1,748,108.37	- 3,323,761.96
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				2,065,475.25		-				-	6,167,712.96

							2,132,862.92				23,764,899.37	
--	--	--	--	--	--	--	--------------	--	--	--	---------------	--

上海柯创文化传播股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

上海柯创文化传播股份有限公司以下简称“本公司”或“公司”), 系经上海市市场监督管理局于2002年8月9日批准设立。截至2023年12月31日止, 公司累计股本总数30,000,000.00股, 注册资本30,000,000.00元。公司统一社会信用代码为91310000742117750R; 公司法定代表人为徐伟亮; 公司注册地: 上海市闵行区景联路399号11幢一层; 经营地址: 上海市静安区大田路129号嘉发大厦A栋6楼C座。

本公司及子公司(统称“本公司”)主要从事许可项目: 出版物印刷; 包装装潢印刷品印刷; 印刷品装订服务; 文件、资料等其他印刷品印刷; 特定印刷品印刷。(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)一般项目: 纸制品销售; 组织文化艺术交流活动; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 广告设计、代理; 平面设计; 图文设计制作; 专业设计服务; 广告制作; 广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位); 会议及展览服务; 打字复印; 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目); 工艺美术品及收藏品批发(象牙及其制品除外); 软件开发; 计算机软硬件及辅助设备批发; 计算机软硬件及辅助设备零售; 信息系统集成服务; 工艺美术品及收藏品零售(象牙及其制品除外)。(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)

本财务报表业经本公司董事会于2024年6月28日决议批准报出。

截至2023年12月31日, 本公司纳入合并范围的子公司共1户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2014年修订)》的披露规定

编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司 2023 年发生净亏损 2,961,326.20 元，且于 2023 年 12 月 31 日，负债总额高于资产总额 1,393,911.76 元。存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司拟通过以下措施改善经营情况：

- 1、重新制定发展方针，稳定人员架构，拓展客户，增加主营业务收入；
- 2、加强财务预算，加强应收账款催收管理，调整优化采购模式，控制非经营性成本的支出，积极控制各项成本，提高资金的使用效率；

3、更好地利用公众公司平台有效地整合资源，将同行业竞争转换为资源互补，提高挂牌公司资产规模和增强持续盈利能力；

4、本公司控股股东在可预见的将来提供一切必要的财务支援，公司也会积极引入投资者，以维持公司的持续经营。

本公司认为上述措施有助于维持公司持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，公司认定自报告期末 12 个月内具有持续经营能力，以持续经营为基础编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1） 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12 “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同），或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产

减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，

金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发

生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同
--------	----------------------------

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为应收关联方款项。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合	承兑人为信用风险较小的银行
应收账款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组	本组合为应收关联方款项。
合	
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款

项 目	确定组合的依据
	项。

10、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品及发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的

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

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差

额，计入当期损益。

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处

理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公家具	年限平均法	10	10	18-30

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

14、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、23“租赁”。

15、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

16、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司

在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

19、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、23“租赁”。

20、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让

商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

公司收入确认具体方法：

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。在贸易业务中，当本公司作为主要责任人时按照已收或应收的对价总额确认收入，当本公司作为代理人时按照预期收取的佣金或手续费（即净额）确认收入。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）适用范围和条件的（即，由新冠肺炎疫情直接引发；减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让均按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化方法处理。具体如下：

本公司对于房屋建筑物类别的租赁合同，只要符合《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）适用范围和条件的（即，由新冠肺炎疫情直接引发；减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让均按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化方法处理。具体如下：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

24、 所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产

或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

25、 重要会计政策、会计估计的变更

《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）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规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，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。

26、 重大会计判断和估计

本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，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、估计和假设是基于本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本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。

本公司对前述判断、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，本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

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权，以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，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。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（2） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3） 存货跌价准备

本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） 长期资产减值准备

本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。本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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5） 折旧和摊销

本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。本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。使用寿命是本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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本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

本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。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴，享受税收优惠政策的按优惠税率执行。

2、 税收优惠及批文

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

(2) 按照《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《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》(财税〔2022〕10 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，小型微利企业可在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,582.02	3,258.56
银行存款	130,699.73	45,121.22
其他货币资金		
合 计	132,281.75	48,379.78

注：无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,893,611.58	1,765,896.01
1 至 2 年	73,312.00	60,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		1,207,231.75
小 计	3,966,923.58	3,033,127.76
减：坏账准备		1,215,169.03
合 计	3,966,923.58	1,817,958.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,966,923.58	100.00			3,966,923.58
其中：账龄组合					
关联方组合	3,966,923.58	100.00			3,966,923.58
合 计	3,966,923.58	100.00			3,966,923.58

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,033,127.76	100.00	1,215,169.03		1,817,958.73
其中：账龄组合	1,299,973.43	42.86	1,215,169.03	93.48	84,804.40
关联方组合	1,733,154.33	57.14			1,733,154.33
合 计	3,033,127.76	100.00	1,215,169.03		1,817,958.73

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计 提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
应收账款坏账准备	1,215,169.03		1,215,169.03			
合 计	1,215,169.03		1,215,169.03			

(4) 按欠款方归集的年末余额应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
安徽美阅文化发展股份有限	3,364,192.63	84.80	
上海美阅印务科技有限公司	529,418.95	13.35	
上海美福印务有限公司	73,312.00	1.85	
合 计	3,966,923.58	100.00	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	188,679.25	100.00		
合 计	188,679.25	—		—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
中山证券有限责任公司	188,679.25	100.00
合 计	188,679.25	100.00

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款		5,740,132.44
合 计		5,740,132.44

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年		2,386,652.44
5 年以上	5,646,520.00	6,000,000.00
小 计	5,646,520.00	8,386,652.44
减：坏账准备	5,646,520.00	2,646,520.00
合 计		5,740,132.44

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	5,646,520.00	6,000,000.00
其他		2,386,652.44
小 计	5,646,520.00	8,386,652.44
减：坏账准备	5,646,520.00	2,646,520.00
合 计		5,740,132.44

③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)	
2023 年 1 月 1 日余额			2,646,520.00	2,646,520.00
年初余额在本年：				
——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)	
本年计提			3,000,000.00	3,000,000.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			5,646,520.00	5,646,520.00

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
其他应收款坏 账准备	2,646,520.00	3,000,000.00				5,646,520.00
合 计	2,646,520.00	3,000,000.00				5,646,520.00

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性 质	年末余额	占其他应收款年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末 余额
青田县梦艺石 雕经营部	保证金	5,646,520.00	100.00	5,646,520.00
合 计	—	5,646,520.00	100.00	5,646,520.00

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品	14,785.00		14,785.00
合 计	14,785.00		14,785.00

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,095.33		2,095.33
库存商品	14,785.00		14,785.00
合 计	16,880.33		16,880.33

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	25,108.03	7,357.06
预缴企业所得税	43,813.55	43,813.55
合 计	68,921.58	51,170.61

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
上海美福印务有限公司		700,000.00
上海诚峰实业发展有限公司	2,475,443.69	2,202,848.20
合 计	2,475,443.69	2,902,848.20

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	年末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海诚峰实业发展有限公司		-1,524,556.31		业务模式以收取合同现金流量及出售该金融资产为目标	
合 计		-1,524,556.31		——	

8、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	30,085.44	30,085.44
固定资产清理		
合 计	30,085.44	30,085.44

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	办公家具	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	300,854.70	300,854.70
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	300,854.70	300,854.70
二、累计折旧		
1、年初余额	270,769.26	270,769.26
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	270,769.26	270,769.26
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额		

项 目	办公家具	合 计
四、账面价值		
1、年末账面价值	30,085.44	30,085.44
2、年初账面价值	30,085.44	30,085.44

9、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	1,979,393.75	3,193,235.63
应付设备款		
应付服务费		
合 计	1,979,393.75	3,193,235.63

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

10、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	40,295.40	464,619.44	472,708.33	32,206.51
二、离职后福利—设定提存计划		71,647.50	69,015.96	2,631.54
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	40,295.40	536,266.94	541,724.29	34,838.05

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	38,920.40	408,904.75	418,227.70	29,597.45
2、职工福利费				
3、社会保险费		44,489.69	42,855.63	1,634.06

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费		43,794.40	42,185.88	1,608.52
工伤保险费		695.29	669.75	25.54
生育保险费				
4、住房公积金	1,375.00	11,225.00	11,625.00	975.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	40,295.40	464,619.44	472,708.33	32,206.51

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		69,476.20	66,924.41	2,551.79
2、失业保险费		2,171.30	2,091.55	79.75
3、企业年金缴费				
合 计		71,647.50	69,015.96	2,631.54

11、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税		9,226.98
企业所得税		10,569.37
城市维护建设税		295.82
教育费附加		295.82
合 计		20,387.99

12、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		2,050.00
其他应付款	4,742.96	56,667.56
合 计	4,742.96	58,717.56

(1) 应付利息情况

项 目	年末余额	年初余额
长期借款应付利息		2,050.00
合 计		2,050.00

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
往来款	1,078.96	51,078.96
代扣社会保险	2,520.00	4,044.60
代扣个人公积金	1,144.00	1,544.00
合 计	4,742.96	56,667.56

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

13、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	6,250,000.00	6,000,000.00
未到期应付利息	2,057.29	
合 计	6,252,057.29	6,000,000.00

14、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股 份 总 数	30,000,000.00						30,000,000.00

注：

15、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,111,507.09		46,031.84	2,065,475.25
合 计	2,111,507.09		46,031.84	2,065,475.25

注：同控合并日购买子公司企业净资产差异影响资本公积 46,031.84 元。

16、 其他综合收益

项 目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年 所得税前 发生额	减： 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减： 前期计入 其他综合 收益当期 转入留存 收益	减： 所得 税费用	税后 归属于母 公司	税 后归属 于少数 股东	
一、 不能重 分类的 损益的 其他综 合收益								
其中：重新 计量设定 受益计划 变动额								
权益法下 不能转 损益的 其他综 合收益	- 2,132,862.9 2	272,595.4 9				272,595.4 9		- 1,860,267.4 3
二、 将重分 类损益 的其他 综合收 益								
其中：权益 法下可 转损益 的其他 综合收 益								
其他债权 投资公 允价值								

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年 所得税前 发生额	减： 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减： 前期计入 其他综合 收益当期 转入留存 收益	减： 所得 税费用	税后 归属于母 公司	税 后归属 于少数 股东	
变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他综合收益合计	- 2,132,862.92	272,595.49				272,595.49		- 1,860,267.43

17、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-28,683,825.22	-24,570,077.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-28,683,825.22	-24,570,077.91
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,961,326.20	-4,113,747.31
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少	-46,031.84	
年末未分配利润	-31,599,119.58	-28,683,825.22

18、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业 务	5,815,991.73	5,570,194.10	2,928,427.67	2,361,172.26
其他业 务				
合 计	5,815,991.73	5,570,194.10	2,928,427.67	2,361,172.26

19、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	19.48	165.77
教育费附加		99.31
印花税		66.21
合 计	19.48	331.29

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	536,266.94	578,979.90
折旧费		7,760.23
租赁费	89,914.80	89,914.80
业务招待费	7,315.00	6,520.00
办公费	24,461.25	18,089.01
差旅费	11,446.53	3,396.34
咨询服务费	561,097.63	561,156.87
其他	1,533.94	3,843.89
合 计	1,232,036.09	1,269,661.04

21、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	196,309.38	235,256.29
减：利息收入	273.34	466.38
手续费	3,175.29	3,895.44
合 计	199,211.33	238,685.35

22、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
三代费用		42.63	42.63
合 计		42.63	42.63

23、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	1,215,169.03	-815,564.44
其他应收款坏账损失	-3,000,000.00	-2,292,701.71
合 计	-1,784,830.97	-3,108,266.15

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

24、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		64,101.52	
其中：固定资产		64,101.52	
非常损失	1,595.33		1,595.33
合 计	1,595.33	64,101.52	1,595.33

25、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
调整以前期间所得税费用影响	-10,569.37	
合 计	-10,569.37	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-2,971,895.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	-742,973.89
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-10,569.37
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	731.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	742,242.39
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	-10,569.37

26、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	273.34	466.38
往来款	2,401,863.55	388,538.29
其他		42.63
合 计	2,402,136.89	389,047.30

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	695,769.15	675,719.99
手续费支出	3,175.29	
支付经营性往来款	305,523.50	50,309.90
合 计	1,004,467.94	726,029.89

27、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,961,326.20	-4,113,747.31
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,784,830.97	3,108,266.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		18,856.59
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		64,101.52
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	196,309.38	235,256.29
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,095.33	-2,095.33
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,599,906.40	461,498.66

补充资料	本年金额	上年金额
列)		
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-1,291,604.53	-421,868.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-669,788.65	-649,731.57
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:		
现金的年末余额	132,281.75	48,379.78
减: 现金的年初余额	48,379.78	68,964.24
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	83,901.97	-20,584.46
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	年末余额	年初余额
一、现金	132,281.75	48,379.78
其中: 库存现金	1,582.02	3,258.56
可随时用于支付的银行存款	130,699.73	45,121.22
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、年末现金及现金等价物余额	132,281.75	48,379.78
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海柯乐艺术品有限公司	上海市	上海市	贸易	100%		同一控制下企业合并

八、 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

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

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

(1) 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。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本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。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 6,250,000.00 元(上年末：6,000,000.00 元)，在其他变量不变的假设下，金融资产和负债的利率上升或下降 25 个基点，将不会对净利润和股东权益产生重大的影响。

(2) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此,本公司承担着其他权益工具投资价格变动的风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的,而估值技术本身基于一定的估值假设,因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

2、 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

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

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据,参见附注六、2,附注六、3 和附注六、4 的披露。

3、 流动性风险

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

管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司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。

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的控股股东及实际控制人情况

本公司的实际控制人为徐伟亮、朱培英、徐润婷。

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海诚峰实业发展有限公司	本公司参股的其他公司
上海创亮投资企业（有限合伙）	实际控制人实际控制的公司
神角智能科技股份有限公司	实际控制人徐伟亮担任董监高的公司
上海美福印务有限公司	过去 12 个月内为本公司参股的其他公司
安徽美阅文化发展股份有限公司	持股 5%以上股东实际控制的公司
上海美阅印务科技有限公司	持股 5%以上股东有重大影响的公司
徐伟亮	董事长、总经理、董事会秘书
徐润婷	董事
朱培英	董事、财务总监
徐伟萍	董事
程勋霞	董事
邵莹	监事会主席
罗英坤	监事
王逐现	监事

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海美福印务有限公司	接收劳务	65,836.29	59,590.43

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海美福印务有限公司	销售货物、提供劳务		1,364,387.73
安徽美阅文化发展股份有限公司	销售货物、提供劳务	4,994,475.84	1,021,877.49

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海美阅印务科技有限公司	销售货物、提供劳务	468,512.34	

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱培英、徐伟亮	10,000,000.00	2022/7/25	2025/7/25	否

(3) 关联方资金拆借

无。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	201,120.00	202,310.00

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
应收账款：		
上海美福印务有限公司	73,312.00	1,496,730.19
安徽美阅文化发展股份有限公司	3,364,192.63	
上海美阅印务科技有限公司	529,418.95	
合 计	3,966,923.58	1,496,730.19
其他应收款：		
上海诚峰实业发展有限公司		2,386,652.44
合 计		2,386,652.44

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
朱培英	1,078.96	51,078.96

项目名称	年末余额	年初余额
合 计	1,078.96	51,078.96

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 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。

十一、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

本公司在 2015 年 5 月 28 日与青田县梦艺石雕经营部（以下简称“梦艺经营部”）签署了 10 年期长期合作协议，由全资子公司展示、推广并代理销售梦艺经营部的产品，柯创公司的全资子公司按协议规定的方式与梦艺经营部进行结算并支付代理销售作品的款项。2021 年 1 月梦艺经营部被浙江省市场监督管理局列入严重违法失信企业名单，为了保护本公司权益，本公司的子公司（上海柯乐艺术品有限公司）先后与梦艺经营部签署了《债权债务抵消协议》及《补充协议》，并留置了保存在本公司的代销商品。针对子公司应收梦艺经营部剩余商品押金 564.65 万元，2022 年 12 月 29 日子公司批准计提 50%坏账准备。依据补充协议的约定梦艺经营部应在 2023 年 4 月 17 日前解除失信状况，否则合同失效，公司有权处置留置商品，除非另外提供保证合同。截至审计报告日，梦艺经营部尚处于失信企业名单中，本公司本年已全额计提坏账损失，同时会依据《补充协议》的约定，进一步落实相关留置品的处置工作。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,893,611.58	1,765,896.01
1 至 2 年	73,312.00	60,000.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		1,207,231.75
小 计	3,966,923.58	3,033,127.76
减：坏账准备		1,215,169.03
合 计	3,966,923.58	1,817,958.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,966,923.58	100.00			3,966,923.58
其中：账龄组合					
关联方组合	3,966,923.58	100.00			3,966,923.58
合 计	3,966,923.58	——		——	3,966,923.58

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,033,127.76	100.00	1,215,169.03		1,817,958.73
其中：账龄组合	1,299,973.43	42.86	1,215,169.03	93.48	84,804.40
关联方组合	1,733,154.33	57.14			1,733,154.33
合 计	3,033,127.76	——	1,215,169.03	——	1,817,958.73

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计 提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
应收账款坏账准备	1,215,169.03		1,215,169.03			
合 计	1,215,169.03		1,215,169.03			

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
安徽美阅文化发展股份有限	3,364,192.63	84.80	
上海美阅印务科技有限公司	529,418.95	13.35	
上海美福印务有限公司	73,312.00	1.85	
合 计	3,966,923.58	100.00	

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	6,001,133.01	8,315,405.45
合 计	6,001,133.01	8,315,405.45

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	72,380.00	108,250.00
1 至 2 年	108,250.00	36,280.00
2 至 3 年	36,280.00	108,500.00
3 至 4 年	108,500.00	66,000.00
4 至 5 年	66,000.00	2,386,652.44
5 年以上	5,609,723.01	5,609,723.01
小 计	6,001,133.01	8,315,405.45
减：坏账准备		
合 计	6,001,133.01	8,315,405.45

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收关联方款项	6,001,133.01	8,315,405.45
小 计	6,001,133.01	8,315,405.45
减：坏账准备		
合 计	6,001,133.01	8,315,405.45

③坏账准备的情况

处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
无风险组合	6,001,133.01			为质保金、关联方往来款，无风险
合计	6,001,133.01			

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海柯乐艺术品有限公司	往来款	6,001,133.01	100.00	
合 计	—	6,001,133.01	100.00	

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,953,968.16		1,953,968.16	1,953,968.16		1,953,968.16
合 计	1,953,968.16		1,953,968.16	1,953,968.16		1,953,968.16

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海柯乐艺术品有限公司	1,953,968.16			1,953,968.16		
合 计	1,953,968.16			1,953,968.16		

4、 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业 务	5,815,991.73	5,570,194.10	2,928,427.67	2,361,172.26
其他业 务				

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	5,815,991.73	5,570,194.10	2,928,427.67	2,361,172.26

十四、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,595.33	
小 计	-1,595.33	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-1,595.33	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.10	-0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.10	-0.10

注：本公司本年净资产和收益均为负数，加权平均净资产收益率数据失真，故不做列示。

上海柯创文化传播股份有限公司

2024年6月28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

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)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规定”

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号--所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,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。”

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
营业外支出	-1,595.33
非经常性损益合计	-1,595.33
减: 所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额(税后)	0.00
非经常性损益净额	-1,595.33

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用