

关于美盛文化创意股份有限公司 投资风险分析的报告

根据《美盛文化创意股份有限公司股份转让公告》，美盛文化创意股份有限公司（以下简称“美盛文化”、“公司”）股份将于 2024 年 7 月 31 日起在全国中小企业股份转让系统有限责任公司依托原证券公司代办股份转让系统设立并代为管理的两网公司及退市公司板块（以下简称“退市板块”）挂牌转让。依据有关规定主办券商须在公司股份在退市板块挂牌前发布分析报告，客观地揭示公司所存在的投资风险，山西证券股份有限公司作为美盛文化创意股份有限公司主办券商，特此发布本分析报告。

本报告仅依据美盛文化创意股份有限公司披露的最近年度定期报告对该公司的情况进行客观分析并向投资者揭示存在的主要投资风险，不构成对美盛文化创意股份有限公司的任何投资建议。

一、美盛文化创意股份有限公司概况

（一）公司基本情况

公司的中文名称	美盛文化创意股份有限公司
公司的中文简称	美盛文化
公司的外文名称（如有）	MeishengCultural&CreativeCorp, Ltd.
公司的法定代表人	袁贤苗
注册地址	浙江省新昌省级高新技术园区内（南岩）
注册地址的邮政编码	312500
办公地址	浙江省新昌省级高新技术园区内（南岩）
办公地址的邮政编码	312500
公司网址	www.chinarising.com.cn
电子信箱	Office@chianrising.com.cn
主营业务	动漫衍生产品设计开发，动漫饰品、节日礼品及工艺品开发设计、生产和销售，动漫制作，服装、工艺品辅助材料的生产、销售，经营进出口业务。

（二）挂牌前的股本结构

截止于 2024 年 7 月 16 日，公司股本结构如下：

股份性质		股份数量（股）
无限售条件的流通股	已确认无限售条件流通股	824,131,726
	待确认无限售条件流通股	8,370,306
有限售条件的流通股	挂牌后个人类限售股	68,470,689
	股权激励限售股	
	挂牌后机构类限售股	8,600,004
	高管锁定股	
	挂牌前个人类限售股	
	挂牌前机构类限售股	
	待确认有限售条件流通股	
总股本		909,572,725

（三）挂牌前的前十名股东持股情况

截止于 2024 年 7 月 16 日，公司持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况如下：

股东名称	股份数（元）	持股比例（%）
赵小强	68,470,689.00	7.53%
宁波广韬科技有限公司	31,777,200.00	3.49%
宁波添润科技有限公司	23,028,116.00	2.53%
浙江浙商产融投资发展有限公司	19,122,622.00	2.10%
美盛控股集团有限公司	8,600,004.00	0.95%
王杭义	7,266,600.00	0.80%
宁波泛海企业管理合伙企业（有限合伙）	5,068,800.00	0.56%
潘玉根	4,330,360.00	0.48%
全益军	3,525,900.00	0.39%
黄乐宾	3,402,900.00	0.37%
合计	174,593,191.00	19.20%

美盛控股属本公司实际控制人赵小强控制的公司。除上述关联关系，公司未知前 10 名其他股东之间是否存在关联关系，是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。

二、美盛文化创意股份有限公司经营情况及财务状况分析

（一）主要会计数据和财务指标

	2023 年	2022 年	本年比上年
--	--------	--------	-------

			增减
营业收入（元）	981,435,882.81	1,237,899,103.41	-20.72%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-111,330,542.52	-758,870,481.45	-85.33%
经营活动产生的现金流量净额（元）	1,091,135,539.37	2,052,222,026.30	-46.83%
基本每股收益（元/股）	-0.1220	-0.8300	-85.30%
	2023 年	2022 年	本年比上年增减
资产总额（元）	1,807,530,086.66	2,635,293,761.96	-31.41%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,223,405,861.15	2,001,611,823.85	-38.88%

（二）经营情况分析

公司主要从事文化产业相关业务，初步形成“自有 IP+内容制作+内容发行和运营+新媒体运营+衍生品开发设计+线上线下零售渠道”的文化生态圈；公司产品主要包括 IP 衍生品、动漫、游戏等文化类产品及内容发行业务和智慧营销业务等服务。

2023 年，全国规模以上文化及相关产业企业实现营业收入 12.95 万亿元，比上年增长 8.2%，是国民经济的复苏的强劲动力。随着新动能不断释放，文化新业态行业带动效应明显。2023 年，文化新业态特征较为明显的 16 个行业小类实现营业收入 5.23 万亿元，比上年增长 15.3%，快于全部规模以上文化企业 7 个百分点，新业态行业对全部规模以上文化企业营业收入增长的贡献率为 70.9%。其中，可穿戴智能文化设备制造、数字出版、多媒体游戏动漫和数字出版软件开发、互联网搜索服务、娱乐用智能无人飞行器制造、互联网其他信息服务 6 个行业小类营业收入增速较快，分别为 24.0%、21.6%、19.4%、19.3%、17.9%和 16.5%。

原创内容作为产业发展和衍生的基础，在文化传播领域和动漫产业链中占据越来越重要的地位。公司目前拥有“同道大叔”等国内知名原创精品 IP，并深化与迪士尼、漫威、任天堂等公司的合作，共同开发新系列 IP 衍生品，完善了美盛文化的 IP 衍生品产业链。公司进一步强化平台优势，收购酷米网、荷兰渠道商 ScheepersB.V.，并与合作伙伴 JakksPacific 共同设立杰克仕美盛营销平台，充分发挥完整的衍生品分发平台优势。公司亦陆续拿下今日头条、腾讯、百度、快手等超级流量平台的核心代理资质和其他代理合作，发挥新媒体平台优势。未

来公司将各类渠道进行持续整合，更好的与整个泛娱乐生态圈对接。一体化经营有助于公司实现 IP 资源的全产业链开发和运营，实现不同文化产品的交叉销售，从而提高用户黏性和付费水平，实现公司文化生态圈的闭环。

（三）财务状况分析

资产状况分析

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,297,009.68	3,120,122.16
银行存款	301,046,301.42	243,475,966.26
其他货币资金	17,641,814.20	46,592,268.98
合计	319,985,125.30	293,188,357.40
其中：存放在境外的款项总额	127,913,037.63	54,828,021.56

其他说明：年末其他货币资金中有 17,614,523.64 元使用权受到限制。

2、应收账款

（1）按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	184,121,203.78	143,110,978.39
1 至 2 年	2,521,332.61	7,848,240.28
2 至 3 年	7,409,721.47	48,392,335.17
3 年以上	176,901,429.97	129,420,425.51
3 至 4 年	47,645,524.12	47,160,784.46
4 至 5 年	46,839,840.27	34,023,366.76
5 年以上	82,416,065.58	48,236,274.29
合计	370,953,687.83	328,771,979.35

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	186,290,785.81	50.22%	186,290,785.81	100.00%	0.00	102,699,390.95	31.24%	102,699,390.95	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	184,662,902.02	49.78%	9,801,503.00	5.31%	174,861,399.02	226,072,588.40	68.76%	60,848,488.72	26.92%	165,224,099.68
其中：										
组合1. 账龄组合	184,662,902.02	49.78%	9,801,503.00	5.31%	174,861,399.02	226,072,588.40	68.76%	60,848,488.72	26.92%	165,224,099.68
合计	370,953,687.83	100.00%	196,092,288.81	52.86%	174,861,399.02	328,771,979.35	100.00%	163,547,879.67	49.75%	165,224,099.68

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州鱼骨头企业形象策划有限公司	30,380,130.72	30,380,130.72	30,380,130.72	30,380,130.72	100.00%	预计不能收回
数联互动网络科技（江苏）有限公司	21,376,482.77	21,376,482.77	21,369,514.15	21,369,514.15	100.00%	预计不能收回
新昌舞唐影业有限公司	15,075,000.00	15,075,000.00	15,075,000.00	15,075,000.00	100.00%	预计不能收回
厦门广赫文化传媒有限公司	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00	12,500,000.00	100.00%	预计不能收回
南京基久网络科技有限公司	9,268,823.09	4,634,411.55	9,268,823.09	9,268,823.09	100.00%	预计不能收回
杭州千越信息技术有限公司	4,996,332.30	3,996,895.53	5,147,011.00	5,147,011.00	100.00%	预计不能收回
新昌广赫影视文化有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00	100.00%	预计不能收回
REGALCROWNINTERNATIONAL LIMITED	3,996,008.90	3,996,008.90	4,063,769.95	4,063,769.95	100.00%	预计不能收回
北京大唐高鸿无线互联科技有限公司	4,012,921.00	3,145,207.55	4,012,921.00	4,012,921.00	100.00%	预计不能收回
广州悦人网络科技有限公司	3,459,062.00	2,767,249.60	3,459,062.00	3,459,062.00	100.00%	预计不能收回
浙江博澜文化股份	3,260,000.00	3,260,000.00	3,260,000.00	3,260,000.00	100.00%	预计不能收回

有限公司						
徐良	3,185,145.20	3,185,145.20	3,185,145.20	3,185,145.20	100.00%	预计不能收回
北京万鑫瑞和科技有限公司	3,013,877.00	2,321,087.80	3,013,877.00	3,013,877.00	100.00%	预计不能收回
北京一刻运动网络科技有限公司	2,975,552.73	2,380,442.18	2,975,552.73	2,975,552.73	100.00%	预计不能收回
深圳市墨犀互动科技有限公司	2,804,637.10	2,220,027.08	2,804,637.10	2,804,637.10	100.00%	预计不能收回
SkyGlobalNetworkTechnologies Limited	2,683,918.68	2,111,332.70	2,683,918.68	2,683,918.68	100.00%	预计不能收回
北京漫乐游科技有限公司	2,455,028.08	846,139.04	2,455,028.08	2,455,028.08	100.00%	预计不能收回
深圳市掌众传媒有限公司	2,427,494.00	872,160.00	2,427,494.00	2,427,494.00	100.00%	预计不能收回
上海恒游网络科技有限公司	2,134,147.00	1,067,073.50	2,134,147.00	2,134,147.00	100.00%	预计不能收回
北京璀璨互联科技有限公司	2,047,707.90	1,563,261.35	2,047,707.90	2,047,707.90	100.00%	预计不能收回
北京开课吧科技有限公司	1,718,023.76	85,901.19	1,954,256.56	1,954,256.56	100.00%	预计不能收回
博视联（苏州）信息科技有限公司	1,934,333.00	1,547,466.40	1,934,333.00	1,934,333.00	100.00%	预计不能收回
上海聚力传媒技术有限公司	1,909,298.60	1,909,298.60	1,909,298.60	1,909,298.60	100.00%	预计不能收回
北京分享时代科技股份有限公司	1,880,000.00	1,504,000.00	1,880,000.00	1,880,000.00	100.00%	预计不能收回
吉林省中汉网络科技有限公司	1,749,585.00	1,749,585.00	1,749,585.00	1,749,585.00	100.00%	预计不能收回
成都艺馨达科技有限公司	1,699,167.00	1,220,300.10	1,699,167.00	1,699,167.00	100.00%	预计不能收回
北京一刻运动网络科技有限公司	1,645,856.00	1,316,684.80	1,645,856.00	1,645,856.00	100.00%	预计不能收回
深圳市墨犀互动科技有限公司	1,545,818.00	772,909.00	1,545,818.00	1,545,818.00	100.00%	预计不能收回
SkyGlobalNetworkTechnologies Limited	1,498,678.00	749,339.00	1,498,678.00	1,498,678.00	100.00%	预计不能收回
北京漫乐游科技有限公司	1,479,792.00	1,183,833.60	1,479,792.00	1,479,792.00	100.00%	预计不能收回
深圳市掌众传媒有限公司	1,330,000.00	1,330,000.00	1,330,000.00	1,330,000.00	100.00%	预计不能收回
上海恒游网络科技有限公司	1,272,771.00	1,018,216.80	1,272,771.00	1,272,771.00	100.00%	预计不能收回
北京璀璨互联科技有限公司	1,264,564.00	632,282.00	1,264,564.00	1,264,564.00	100.00%	预计不能收回
北京开课吧科技有限公司	1,260,462.03	630,231.02	1,260,462.03	1,260,462.03	100.00%	预计不能收回
博视联（苏州）信息科技有限公司	1,223,405.00	611,702.50	1,223,405.00	1,223,405.00	100.00%	预计不能收回
上海聚力传媒技术有限公司	1,152,402.00	921,921.60	1,152,402.00	1,152,402.00	100.00%	预计不能收回
北京分享时代科技股份有限公司	1,040,496.57	832,397.26	1,040,496.57	1,040,496.57	100.00%	预计不能收回

吉林省中汉网络科技有限公司	1,012,740.00	810,192.00	1,012,740.00	1,012,740.00	100.00%	预计不能收回
成都艺馨达科技有限公司	1,000,000.00	500,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	预计不能收回
上海洁渠信息科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	预计不能收回
100 万元以下汇总列示	20,389,087.75	12,610,964.68	20,673,421.45	20,673,421.45	100.00%	预计不能收回
合计	185,558,748.18	155,135,281.02	186,290,785.81	186,290,785.81		

按组合计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	183,731,827.78	9,186,591.41	5.00%
1-2 年	110,555.00	11,055.50	10.00%
2-3 年	187,532.54	93,766.27	50.00%
3-4 年	524,783.38	419,826.70	80.00%
4-5 年	89,700.98	71,760.78	80.00%
5 年以上	18,502.34	18,502.34	100.00%
合计	184,662,902.02	9,801,503.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	102,699,390.95	31,654,405.92	6,968.62	824,137.62	52,768,095.18	186,290,785.81
按组合计提坏账准备	60,848,488.72	2,324,372.09	51,874.47	0.00	-53,319,483.34	9,801,503.00
合计	163,547,879.67	33,978,778.01	58,843.09	824,137.62	-551,388.16	196,092,288.81

本年无金额重要的坏账准备收回或转回；其他为原按组合计提的坏账准备重分类为单项计提的坏账准备 52,731,774.15 元，合并范围变化转出坏账准备 909,708.00 元，汇率变动影响坏账准备 358,319.84 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	78,320,581.59			21.11%	3,920,663.73
客户 2	30,380,130.72			8.19%	30,380,130.72

客户 3	21,369,514.15			5.76%	21,369,514.15
客户 4	15,075,000.00			4.06%	15,075,000.00
客户 5	12,500,000.00			3.37%	12,500,000.00
合计	157,645,226.46			42.49%	83,245,308.60

3. 其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	62,929,240.43	83,090,342.64
合计	62,929,240.43	83,090,342.64

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股东资金占用款	770,043,666.94	769,914,490.69
业绩承诺补偿款	-	31,529,041.88
股权转让款	2,500,000.00	2,500,000.00
押金保证金	6,386,169.30	5,803,362.00
应收出口退税款	1,074,552.21	1,299,164.37
备用金及其他	222,409,352.56	190,480,075.71
合计	1,002,413,741.01	1,001,526,134.65

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	15,833,195.15	383,693,752.43
1 至 2 年	363,929,658.24	607,468,299.71
2 至 3 年	586,816,296.54	3,174,558.58
3 年以上	35,834,591.08	7,189,523.93
3 至 4 年	29,525,924.37	4,038,392.89
4 至 5 年	3,184,506.63	14,420.00
5 年以上	3,124,160.08	3,136,711.04
合计	1,002,413,741.01	1,001,526,134.65

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提 坏账准备	904,460,769.45	90.23%	904,460,769.45	100.00%	0.00	901,589,490.69	90.02%	901,589,490.69	100.00%	
其中：										
按组合计提 坏账准备	97,952,971.56	9.77%	35,023,731.13	35.76%	62,929,240.43	99,936,643.96	9.98%	16,846,301.32	16.86%	83,090,342.64
其中：										
组合 1. 账龄组合	90,706,638.05	9.05%	34,421,414.89	37.95%	56,285,223.16	91,677,592.71	9.15%	16,208,438.88	17.68%	75,469,153.83
组合 2. 出口退税款组合	1,074,552.21	0.11%			1,074,552.21	1,299,164.37	0.13%			1,299,164.37
组合 3. 押金、保证金组合	5,874,543.60	0.58%	587,454.36	10.00%	5,287,089.24	5,797,362.00	0.58%	579,736.20	10.00%	5,217,625.80
组合 4. 备用金组合	297,237.70	0.03%	14,861.88	5.00%	282,375.82	1,162,524.88	0.12%	58,126.24	5.00%	1,104,398.64
组合 5. 关联方往来组合	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
合计	1,002,413,741.01	100.00%	939,484,500.58	93.72%	62,929,240.43	1,001,526,134.65	100.00%	918,435,792.01	91.70%	83,090,342.64

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
美盛控股集团有限公司	769,914,490.69	769,914,490.69	770,043,666.94	770,043,666.94	100.00%	收回可能性小
中合国信(杭州)实业发展有限公司	130,969,000.00	130,969,000.00	131,669,000.00	131,669,000.00	100.00%	收回可能性小
平阳县众兴印务有限公司			1,199,085.96	1,199,085.96	100.00%	预计不能收回
杭州茶小源网络有限公司	700,000.00	700,000.00	700,000.00	700,000.00	100.00%	预计不能收回
杭州际遇酒店管理有限公司	505,625.70	39,065.42	505,625.70	505,625.70	100.00%	预计不能收回
杭州漫客文化创意有限公司			169,794.94	169,794.94	100.00%	预计不能收回
浙江美盛文旅发展有限公司			141,108.00	141,108.00	100.00%	预计不能收回
10 万以下汇总列示	31,487.91	21,352.31	32,487.91	32,487.91	100.00%	预计不能收回
合计	902,120,604.30	901,643,908.42	904,460,769.45	904,460,769.45		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	15,850,819.49	792,540.99	5.00%
1-2 年	37,163,349.39	3,716,334.94	10.00%
2-3 年	2,869,921.27	1,434,960.64	50.00%
3-4 年	28,925,028.30	23,140,022.64	80.00%
4-5 年	2,799,819.60	2,239,855.68	80.00%
5 年以上	3,097,700.00	3,097,700.00	100.00%
合计	90,706,638.05	34,421,414.89	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位：元

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	11,489,437.65	2,259,863.67	904,686,490.69	918,435,792.01
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第三阶段	-62,884.21		62,884.21	
本期计提	1,463,778.12	21,972,700.46	2,679,218.30	26,115,696.88
本期转回	4,687,523.41	560,663.92		5,248,187.33
其他变动	52,022.77		129,176.25	181,199.02
2023 年 12 月 31 日余额	8,254,830.92	23,671,900.21	907,557,769.45	939,484,500.58

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	901,589,490.69	2,679,218.30	0.00	0.00	192,060.46	904,460,769.45
按组合计提坏账准备	16,846,301.32	23,436,478.58	5,248,187.33	0.00	-10,861.44	35,023,731.13
合计	918,435,792.01	26,115,696.88	5,248,187.33	0.00	181,199.02	939,484,500.58

本年无金额重要的坏账准备收回或转回；其他为变动汇率变动影响，及原按组合计提的坏账准备重分类为单项计提的坏账准备。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备期末 余额
第 1 名	股东资金占用款	770,043,666.94	1-2 年、2-3 年	76.82%	770,043,666.94
第 2 名	其他	131,669,000.00	1 年以内、1-2 年	13.14%	131,669,000.00
第 3 名	其他-提供借款	32,950,000.00	1-2 年、2-3 年	3.29%	3,295,000.00
第 4 名	往来款、其他	30,228,030.52	1 年以内、3-4 年	3.02%	21,329,797.75
第 5 名	其他-提供借款	3,070,000.00	5 年以上	0.31%	3,070,000.00
合计		967,960,697.46		96.58%	929,407,464.69

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	12,791,234.09	80.99%	12,309,778.39	28.82%
1 至 2 年	1,673,087.89	10.60%	2,188,786.29	5.12%
2 至 3 年	1,086,781.34	6.88%	27,209,451.16	63.71%
3 年以上	241,766.45	1.53%	1,003,111.72	2.35%
合计	15,792,869.77		42,711,127.56	

年末无账龄超过 1 年的重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
第 1 名	非关联方	1,760,500.00	11.15
第 2 名	非关联方	1,426,193.50	9.03
第 3 名	非关联方	1,146,730.08	7.26
第 4 名	非关联方	1,000,000.00	6.33
第 5 名	非关联方	989,750.00	6.27
合计	—	6,323,173.58	40.04

5、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,041,090.00	652,753.22	26,388,336.78	28,884,047.24	652,753.22	28,231,294.02
在产品	72,432,638.88	296,497.94	72,136,140.94	73,042,606.48	296,497.94	72,746,108.54
库存商品	86,754,981.41	16,848,740.35	69,906,241.06	78,215,144.83	11,790,432.32	66,424,712.51
周转材料	58,587.70		58,587.70	59,503.82		59,503.82
发出商品	1,893,818.61	63,088.96	1,830,729.65	1,459,997.78	63,088.96	1,396,908.82
开发产品	26,662,995.83	26,662,995.83		26,662,995.83	21,662,995.83	5,000,000.00

委托加工材料	729,341.21		729,341.21	633,392.19		633,392.19
合计	215,573,453.64	44,524,076.30	171,049,377.34	208,957,688.17	34,465,768.27	174,491,919.90

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	652,753.22					652,753.22
在产品	296,497.94					296,497.94
库存商品	11,790,432.32	4,396,186.33	662,121.70			16,848,740.35
开发产品	21,662,995.83	5,000,000.00				26,662,995.83
发出商品	63,088.96					63,088.96
合计	34,465,768.27	9,396,186.33	662,121.70			44,524,076.30

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	0.00	0.00
应收退货成本	0.00	0.00
待抵扣进项税额	8,585,173.78	9,171,114.60
预缴企业所得税	111,015.25	141,303.78
合计	8,696,189.03	9,312,418.38

7、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	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
浙江新昌浦发村镇银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	400,000.00				400,000.00	不以出售为目的
新昌县聚盛纸制品有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00						不以出售为目的
北京盛媒科技有限公司						5,000,000.00		不以出售为目的
北京微媒互动科技有限公司	17,066,825.39							不以出售为目的
杭州车云网络科技有限公司	762,797.00	1,145,382.93		382,585.93		29,237,203.00		不以出售为目的
杭州若鸿文化创意有限公司	15,015,220.00	21,022,526.00		6,007,306.00	10,215,220.00			不以出售为目的
杭州小鱼互动科技有限公司		395,905.42		395,905.42		13,000,000.00		不以出售为目的
KascendHoldingInc	7.02	6.92						不以出售为目的
合计	42,344,849.41	32,063,821.27	400,000.00	6,785,797.35	10,215,220.00	47,237,203.00	400,000.00	

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动						期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	计提减值准 备	其他			
一、合营企业											
二、联营企业											
北京微媒互动科技 有限公司	20,182,275.00	48,031,495.57		-2,074,662.69		626,970.91	1,667,757.83	-17,066,825.39			
JakksPacificTrad ingLimited	2,758,052.20			218,444.85						2,976,497.05	
JakksMeiShengAni mation	1,540,689.27		1,540,689.27								
JakksPacific(H.K)Limited	48,470,746.03	12,346,144.53		13,938,826.66	678,417.43	1,462,894.72				64,550,884.84	12,346,144.53
上海瑾馨商贸有限 公司		11,877,682.11									11,877,682.11
瑞金市星橙酒业有 限公司	20,000.00						20,000.00				20,000.00
小计	72,971,762.50	72,255,322.21	1,540,689.27	12,082,608.82	678,417.43	2,089,865.63	1,687,757.83	-17,066,825.39		67,527,381.89	24,243,826.64
合计	72,971,762.50	72,255,322.21	1,540,689.27	12,082,608.82	678,417.43	2,089,865.63	1,687,757.83	-17,066,825.39		67,527,381.89	24,243,826.64

9、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
基金理财产品	5,682,741.67	5,123,716.38
北京创新工厂创业投资中心 (有限合伙)	37,115,892.10	40,661,413.11
浙江成长文化产业股权投资基金合 伙企业(有限合伙)	19,533,969.18	23,584,482.68
合计	62,332,602.95	69,369,612.17

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	107,649,211.10			107,649,211.10
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	107,649,211.10			107,649,211.10
二、累计折旧和累计摊 销				
1. 期初余额	28,709,979.28			28,709,979.28
2. 本期增加金额	3,229,476.36			3,229,476.36
(1) 计提或摊销	3,229,476.36			3,229,476.36
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	31,939,455.64			31,939,455.64
四、账面价值				
1. 期末账面价值	75,709,755.46			75,709,755.46
2. 期初账面价值	78,939,231.82			78,939,231.82

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	269,955,514.75	276,465,207.87
固定资产清理		
合计	269,955,514.75	276,465,207.87

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	310,497,370.01	60,629,052.37	21,066,106.63	33,621,068.81	425,813,597.82
2. 本期增加金额	8,366,086.47	213,194.84	1,621,860.20	1,845,949.10	12,047,090.61
(1) 购置	8,159,569.21	195,727.70	1,606,541.99	1,822,697.29	11,784,536.19
(2) 其他	206,517.26	17,467.14	15,318.21	23,251.81	262,554.42
3. 本期减少金额		1,414,847.53	268,742.79	509,599.00	2,193,189.32
(1) 处置或报废		1,414,847.53	268,742.79	509,599.00	2,193,189.32
4. 期末余额	318,863,456.48	59,427,399.68	22,419,224.04	34,957,418.91	435,667,499.11
二、累计折旧					
1. 期初余额	77,993,949.10	25,403,480.68	18,171,155.69	27,719,708.58	149,288,294.05
2. 本期增加金额	9,398,844.02	5,811,602.78	658,096.91	1,226,743.44	17,095,287.15
(1) 计提	9,398,844.02	5,809,459.99	653,997.89	735,025.44	16,597,327.34
(2) 其他		2,142.79	4,099.02	491,718.00	497,959.81
3. 本期减少金额		236,876.03	237,593.20	257,223.51	731,692.74
(1) 处置或报废		236,876.03	237,593.20	257,223.51	731,692.74
4. 期末余额	87,392,793.12	30,978,207.43	18,591,659.40	28,689,228.51	165,651,888.46
三、减值准备					
1. 期初余额				60,095.90	60,095.90
4. 期末余额				60,095.90	60,095.90
四、账面价值					
1. 期末账面价值	231,470,663.36	28,449,192.25	3,827,564.64	6,208,094.50	269,955,514.75
2. 期初账面价值	232,503,420.91	35,225,571.69	2,894,950.94	5,841,264.33	276,465,207.87

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,497,587.52	
合计	1,497,587.52	

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房装修	1,497,587.52		1,497,587.52			
合计	1,497,587.52		1,497,587.52			

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	84,589,124.77	84,589,124.77
2. 本期增加金额	17,234,974.46	17,234,974.46
(1) 租入	17,234,974.46	17,234,974.46
3. 本期减少金额	9,031,123.30	9,031,123.30
(1) 终止	9,031,123.30	9,031,123.30
4. 期末余额	92,792,975.93	92,792,975.93
二、累计折旧		
1. 期初余额	26,951,439.95	26,951,439.95
2. 本期增加金额	24,867,091.87	24,867,091.87
(1) 计提	24,867,091.87	24,867,091.87
3. 本期减少金额	9,031,123.30	9,031,123.30
(1) 处置		
(2) 终止	9,031,123.30	9,031,123.30
4. 期末余额	42,787,408.52	42,787,408.52
四、账面价值		
1. 期末账面价值	50,005,567.41	50,005,567.41
2. 期初账面价值	57,637,684.82	57,637,684.82

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	办公软件	商标专利	游戏版权	著作权及域名	影视授权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	23,326,496.70	5,245,770.09	35,628,589.01	26,124,918.03	27,000,000.00	16,037,735.45	133,363,509.28
2. 本期增加金额		493,083.18	12,790.00				505,873.18

(1) 购置		207,882.19					207,882.19
(2) 其他		285,200.99	12,790.00				297,990.99
3. 本期减少金额	38,500.00						38,500.00
(1) 处置	38,500.00						38,500.00
4. 期末余额	23,287,996.70	5,738,853.27	35,641,379.01	26,124,918.03	27,000,000.00	16,037,735.45	133,830,882.46
二、累计摊销							
1. 期初余额	6,863,729.65	4,684,428.16	13,247,990.96	14,208,223.15	15,525,000.00	10,015,722.99	64,545,094.91
2. 本期增加金额	504,268.08	561,320.24	3,418,768.61		2,700,000.00	3,207,547.08	10,391,904.01
(1) 计提	504,268.08	339,532.72	3,417,750.69		2,700,000.00	3,207,547.08	10,169,098.57
(2) 其他		221,787.52	1,017.92				222,805.44
3. 期末余额	7,367,997.73	5,245,748.40	16,666,759.57	14,208,223.15	18,225,000.00	13,223,270.07	74,936,998.92
三、减值准备		363,028.06					
1. 期初余额		363,028.06		11,916,694.88			12,279,722.94
2. 本期增加金额					8,775,000.00	2,814,465.38	11,589,465.38
(1) 计提					8,775,000.00	2,814,465.38	11,589,465.38
3. 期末余额		363,028.06		11,916,694.88	8,775,000.00	2,814,465.38	23,869,188.32
四、账面价值							
1. 期末账面价值	15,919,998.97	130,076.81	18,974,619.44				35,024,695.22
2. 期初账面价值	16,462,767.05	198,313.87	22,380,598.05		11,475,000.00	6,022,012.46	56,538,691.43

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
杭州真趣网络科技有限公司	953,585,391.20					953,585,391.20
Agenturen en Handel smij Scheepers B. V	55,568,037.71					55,568,037.71
杭州星梦工坊文化创意有限公司	9,876,030.45					9,876,030.45
杭州美盛游戏技术开发有限公司	9,551,471.73					9,551,471.73
天津酷米网络科技有限公司	35,726,610.21					35,726,610.21
NEWTIMEGROUP (HK) LIMITED	430,632,291.00					430,632,291.00
合计	1,494,939,832.30					1,494,939,832.30

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
杭州真趣网络科技有限公司	953,585,391.20					953,585,391.20
Agenturen Handel smij Scheepers B. V	55,568,037.71					55,568,037.71
杭州星梦工坊文化创意有限公司	9,876,030.45					9,876,030.45
杭州美盛游戏技术开发有限公司	9,551,471.73					9,551,471.73
天津酷米网络科技有限公司 有限责任公司	35,726,610.21					35,726,610.21
NEWTIMEGROUP (HK) LIMITED	173,443,991.00					173,443,991.00
合计	1,237,751,532.30					1,237,751,532.30

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
NEWTIMEGROUP (HK) LIMITED	由 NEWTIMEGROUP (HK) LIMITED 及下属子公司构成，其管理自成体系并严格独立，且产生的现金流入独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。	属于动漫玩具业务板块，基于内部管理目的，该资产组属于玩具销售。	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
NEWTIMEGROUP (HK) LIMITED	32,384.52	37,269.21		5	收入增长率 3.01%~15.19% 毛利率 28.86%~30.87% 税前折现率 13.54%	收入增长率 0 毛利率 30.23% 税前折现率 13.54%	收入、税前折现率与预测期最后一年保持一致
合计	32,384.52	37,269.21					

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	9,468,409.81	16,618,491.19	6,028,501.17		20,058,399.83
版权费	113,595.13		66,849.37		46,745.76
合计	9,582,004.94	16,618,491.19	6,095,350.54		20,105,145.59

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	449,769,580.48	67,468,035.52	303,041,937.37	46,138,782.69
递延收益	17,615,533.73	2,642,330.06	18,453,724.97	2,768,058.75
预计负债	137,164,820.57	20,574,723.09	85,964,281.54	12,894,642.23
其他权益工具投资公允价值变动	5,000,000.00	750,000.00	5,000,000.00	750,000.00
租赁负债	56,110,879.67	10,101,403.49	60,354,105.21	10,993,194.60
合计	665,660,814.45	101,536,492.16	472,814,049.09	73,544,678.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	3,915,220.00	978,805.00	10,318,431.42	2,579,607.86
使用权资产	50,005,567.41	9,131,897.27	57,637,684.82	10,587,508.81
合计	53,920,787.41	10,110,702.27	67,956,116.24	13,167,116.67

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		101,536,492.16		73,544,678.27
递延所得税负债		10,110,702.27		13,167,116.67

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	827,004,396.07	965,671,672.41
可抵扣亏损	167,128,398.67	199,476,807.65
其他权益工具投资公允价值变动	34,237,203.00	28,854,617.07
合计	1,028,369,997.74	1,194,003,097.13

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023		98,408,544.77	2018 年度的未弥补亏损
2024	26,827,282.95	26,827,282.95	2019 年度的未弥补亏损
2025	26,410,482.80	26,410,482.80	2020 年度的未弥补亏损
2026	15,402,315.15	15,402,315.15	2021 年度的未弥补亏损
2027	32,428,181.98	32,428,181.98	2022 年度的未弥补亏损
2028	66,060,135.79		2023 年度的未弥补亏损
合计	167,128,398.67	199,476,807.65	

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权投资款	48,500,000.00	48,500,000.00		69,500,000.00		69,500,000.00
合计	48,500,000.00	48,500,000.00		69,500,000.00		69,500,000.00

19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,614,523.64	17,614,523.64	使用权受限	保证金、冻结、久悬户	44,151,319.41	44,151,319.41	使用权受限	保证金、冻结、久悬户
合计	17,614,523.64	17,614,523.64			44,151,319.41	44,151,319.41		

债务状况分析

20、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	164,000,000.00	179,000,000.00
保证借款	9,000,000.00	10,000,000.00
借款利息	274,456.11	306,056.02
合计	173,274,456.11	189,306,056.02

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
服务平台款项	9,357,255.60	10,736,666.63
货款、设备款及其他	69,245,610.21	105,377,022.62
合计	78,602,865.81	116,113,689.25

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	17,778,210.13	18,229,943.88
合计	17,778,210.13	18,229,943.88

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	421,639.29	489,810.00
往来款及其他	17,356,570.84	17,740,133.88
合计	17,778,210.13	18,229,943.88

2) 账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位 1	8,000,000.00	往来款, 未支付
单位 2	2,233,676.00	工程款, 未结算
合计	10,233,676.00	

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
平台服务款	1,392,255.04	1,100,448.46
货款及其他	1,815,544.02	3,175,011.86
合计	3,207,799.06	4,275,460.32

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	26,849,511.10	253,351,602.90	249,838,884.68	30,362,229.32
二、离职后福利-设定提存计划	638,476.13	9,279,677.89	9,326,768.16	591,385.86
三、辞退福利		336,896.82	336,896.82	
合计	27,487,987.23	262,968,177.61	259,502,549.66	30,953,615.18

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,425,257.33	229,928,038.63	226,562,556.27	28,790,739.69
2、职工福利费	240,494.07	10,680,870.03	10,691,675.59	229,688.51
3、社会保险费	294,979.69	8,830,081.64	8,838,294.60	286,766.73
其中：医疗保险费	271,665.77	8,458,974.94	8,457,238.07	273,402.64
工伤保险费	15,542.47	363,808.24	365,986.62	13,364.09
生育保险费	7,771.45	7,298.46	15,069.91	
4、住房公积金	241,578.00	2,135,773.86	2,377,351.86	
5、工会经费和职工教育经费	647,202.01	1,446,393.66	1,038,561.28	1,055,034.39
6、其他短期薪酬		330,445.08	330,445.08	
合计	26,849,511.10	253,351,602.90	249,838,884.68	30,362,229.32

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	617,221.54	9,012,169.62	9,059,308.82	570,082.34
2、失业保险费	21,254.59	267,508.27	267,459.34	21,303.52
合计	638,476.13	9,279,677.89	9,326,768.16	591,385.86

其他说明：

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	19,265,325.18	30,231,012.06
企业所得税	41,301,468.42	12,217,788.00
个人所得税	489,534.70	243,549.19
城市维护建设税	352,389.04	1,268,205.71
教育费附加	176,633.66	751,092.80
地方教育费附加	132,837.22	418,170.80
房产税	1,065,570.48	968,063.29
土地使用税	749,162.59	684,951.50
印花税及其他	80,915.41	32,564.71
合计	63,613,836.70	46,815,398.06

26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	20,915,927.17	18,855,840.60
合计	20,915,927.17	18,855,840.60

27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	45,447.12	38,736.78
合计	45,447.12	38,736.78

28、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	60,026,832.25	67,153,067.94
减：未确认融资费用	-3,915,952.58	-6,713,469.74
减：一年内到期的非流动负债	-20,915,927.17	-18,855,840.60
合计	35,194,952.50	41,583,757.60

29、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	137,164,820.57	85,964,281.54	连带担保责任
应付退货款	39,940,116.45	22,017,731.75	
合计	177,104,937.02	107,982,013.29	

30、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	18,453,724.97		838,191.24	17,615,533.73	政府补助
合计	18,453,724.97		838,191.24	17,615,533.73	--

三、美盛文化创意股份有限公司重大事项分析

（一）对外担保情况分析

根据公司披露的 2023 年年报报告，截至 2023 年末，公司对外担保情况如下：

单位:万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物	反担保情况	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
美盛控股集团有限公司	2018 年 04 月 28 日	100,000	2020 年 04 月 23 日	14,100	连带责任保证			担保债务到期后 2 年	否	是
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）		0		报告期内对外担保实际发生额合计（A2）		0				
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）		0		报告期末实际对外担保余额合计（A4）		14,100				
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保

	露日期									
真趣网络	2023 年 01 月 13 日	5,000		900	连带责任保证			1 年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）		5,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		900				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		5,000		报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）		900				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）		5,000		报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）		900				
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		5,000		报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）		15,000				
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				13.58%						
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）				14,100						
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额（E）				14,100						
对未到期担保合同，报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明（如有）				公司为美盛控股的对外担保，因美盛控股无力偿付，公司可能面临承担连带担保责任。						

（二）控股股东占用资金情况分析

单位：万元

股东或关联人名称	关联关系类型	占用时间	发生原因	期初数	报告期新增占用金额	报告期偿还总金额	期末数	截至年报披露日余额	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间（月份）
美盛控股及赵小强	控股股东	2022 年度	控股股东资金紧张	76,991.45	12.92	0	77,004.37	77,004.37	以资抵债清偿	0	无
合计				76,991.45	12.92	0	77,004.37	77,004.37	--	0	--
期末合计值占最近一期经审计净资产的比例				69.49%							
相关决策程序				无							
当期新增控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况的原因、责任人追究				新增占用资金主要为汇率变动所致。							

及董事会拟定采取措施的情况说明	
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明	公司本着对全体股东高度负责的态度,督促美盛控股和实际控制人积极筹措资金尽快偿还占用资金,以消除对公司的影响。公司将时刻关注了解和跟进控股股东及其关联方的资产、负债和经营情况,持续定期发函或现场问询控股股东及其关联方关于落实归还占用资金计划方案进度,催促其尽快清偿占款。管理层多次与控股股东探讨通过名下资产变现、股权及投资项目转让、个人借款和债权追讨等各种可行途径方法进行筹措资金。公司管理层已成立专项小组,指派专人负责监督控股股东各条筹款途径。公司将通过一切合法手段催讨控股股东归还占款,以消除对上市公司的不良影响,保护公司及公司广大股东的合法利益。
会计师事务所对资金占用的专项审核意见	我们接受委托,审计了美盛文化创意股份有限公司(以下简称“美盛文化”)2023年12月31日合并及母公司的资产负债表,2023年度合并及母公司的利润表、合并及母公司的现金流量表和合并及母公司的股东权益变动表以及财务报表附注,并于2024年4月29日出具了无法表示意见的审计报告。 美盛文化管理层按照中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》(证监会公告(2022)26号)和深圳证券交易所《深圳证券交易所主板上市公司自律监管指南第1号——业务办理(2023年12月修订)》的规定,编制了后附的上市公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表(以下简称“汇总表”)。编制和对外披露汇总表,并确保其真实性、合法性及完整性是美盛文化管理层的责任。 我们对汇总表所载资料与我们审计美盛文化2023年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对,由于审计报告“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性,我们不对后附的美盛文化2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况发表审核意见。
公司年度报告披露的控股股东及其他关联方非经营性占用金情况与专项审核意见不一致的原因	一致

(三) 涉诉情况分析

根据公司年报及临时公告,公司重要诉讼、仲裁情况如下:

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露索引
公司诉中合国信(杭州)实业发展有限公司返还资金1.317亿元	13,166.9	否	审理过程中	尚无	尚无	无

以上涉诉情况分析,系根据美盛文化创意股份有限公司的公告材料整理得出,鉴于无法保证美盛文化创意股份有限公司既往均如实履行公告义务,且可能发生公告期后涉诉事项,因而本涉诉情况分析可能无法反映美盛文化创意股份有限公司涉诉的完整信息,敬请投资者注意。

(四) 前十大股东所持公司股份被质押、冻结情况

截至2024年7月16日,公司前十大股东所持股份累计质押、冻结股份情况

如下:

股东名称	持股数量	持股比例	质押/冻结数量	占其所持股份比例
------	------	------	---------	----------

赵小强	68,470,689	7.53%	68,470,689	100%
美盛控股集团有限公司	8,600,004	0.95%	8,600,004	100%
合计	77,070,693.00	8.47%	77,070,693	-

注：上表相关限售股数据来源于中国证券登记结算有限责任公司《限售股份明细数据表》。

（五）退市公司曾被纳入深股通标的范围，存在境外投资者，境外投资者的股票存在不能转让的风险。

（六）退市公司股东中存在 QFII，根据《两网公司及退市公司股票转让办法》，其只能卖出所持有的股票，不得买入。

四、提请投资者注意的投资风险

（一）最近年度财务报告的审计意见

美盛文化聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度审计机构，中喜会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2023 年度财务报告出具无法表示意见的审计报告。形成无法表示意见的基础如下：

1、关联方违规占用资金事项

截至 2023 年 12 月 31 日，美盛文化实际控制人控制的企业美盛控股及其关联方违规占用资金余额 77,004.37 万元，已计提坏账准备 77,004.37 万元。截至本报告日，美盛控股及其关联方违规占用资金的归还存在重大不确定性。我们无法就该项应收款项预期可收回性获取充分、适当的审计证据，无法合理估计上述应收款项计提坏账准备金额的恰当性，以及对财务报表的影响。

2、对中合国信（杭州）实业发展有限公司前期大额划转资金并全额计提坏账事项

美盛文化于 2022 年 6 月、2022 年 11 月、2023 年 1 月向中合国信（杭州）实业发展有限公司（以简称“中合国信”）转出 12,921.90 万元、175.00 万元、70 万元，合计转出 13,166.90 万元。如财务报表附注五、（四）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，美盛文化其他应收中合国信期末余额 13,166.90 万元，已计提坏账准备 13,166.90 万元。就该应收款项美盛文化已向法院提起诉讼要求中合国信返还 13,166.90 万元。虽然我们执行了查询工商信息、阅读诉讼文件、向诉讼代理律师发函询证、向中合国信发函询证等审计程序，但受限于未收到中合国信的

回函等重要的程序未得到有效的执行，以及诉讼尚在审理中未出具判决结果，我们无法就该应收款项是否构成关联方资金占用，及其可收回性获取充分、适当的审计证据，无法合理估计上述其他应收款计提坏账准备金额的恰当性，以及对财务报表的影响。

（二）公司被立案调查的风险

美盛文化于 2024 年 3 月 22 日收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（证监立案字 01120240011 号），因涉嫌信息披露违法违规自 2024 年 3 月 4 日起中国证监会起对美盛文化进行立案。截至本审计报告日，该项立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对美盛文化财务报表可能产生的影响。

（三）实控人所持股份被司法拍卖导致公司实控人变更的风险

根据 2024 年 6 月 21 日出具的《成交确认书》显示，长春瑞文企业管理合伙企业（有限合伙）通过参与京东网 ST 美盛（证券代码：002699）46815174 股股票拍卖，以最高价竞得赵小强持有的 46815174 股股票。截至本报告出具日，上述股份还未完成过户。如上述股份完成过户，将导致公司实际控制人发生变更，敬请投资者注意。

（四）法律风险

重大诉讼仲裁风险，详见本报告之“三、美盛文化创意股份有限公司重大事项分析”之“（三）涉诉情况分析”。

（五）其他风险

公司在资金占用、印鉴管理等方面的内控控制存在重大缺陷，未来仍存在持续的控股股东及关联方资金占用、违规资金支出等风险。此外，仍存在文化产业政策变化，文创产业发展不及预期，资源整合及内控管理不够完善，国际需求下降，市场需求变化，行业竞争加剧，出口退税政策变化，汇率波动等风险。

主办券商郑重提醒广大投资者充分关注上述事项及由此产生的相关风险，慎重做出投资决策。

（以下无正文）

（本页无正文，为山西证券股份有限公司《关于美盛文化创意股份有限公司投资风险分析的报告》的签章页）

