



盈浩文创

NEEQ : 874048

福建盈浩文化创意股份有限公司

Fujian Eagle Cultural and Creative Co.Ltd.



半年度报告

2024

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、公司负责人周宗佑、主管会计工作负责人林宝珍及会计机构负责人（会计主管人员）林淑琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 24

第四节 股份变动及股东情况 29

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 31

第六节 财务会计报告 33

附件 I 会计信息调整及差异情况 125

附件 II 融资情况 127

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、盈浩文创	指	福建盈浩文化创意股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
关联关系	指	公司控股股东、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系, 以及可能导致公司利益转移的其他关系。
股东会	指	福建盈浩文化创意股份有限公司股东会
董事会	指	福建盈浩文化创意股份有限公司董事会
监事会	指	福建盈浩文化创意股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
广东盈浩	指	广东盈浩工艺制品有限公司
福建汉娜	指	福建汉娜文化创意有限公司
福建益浩	指	福建益浩文化创意有限公司
盈泰投资	指	福鼎市盈泰股权投资合伙企业（有限合伙）
源浩投资	指	福鼎市源浩股权投资合伙企业（有限合伙）
品浩投资	指	广州市品浩投资合伙企业（有限合伙）
扬航投资	指	福鼎市扬航股权投资合伙企业（有限合伙）
晨曦投资	指	福鼎市晨曦股权投资合伙企业（有限合伙）
兴业证券、主办券商	指	兴业证券股份有限公司
华兴所	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
德和衡律所	指	北京德和衡律师事务所
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	福建盈浩文化创意股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
本期期初	指	2024 年 1 月 1 日
本期期末	指	2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年期末	指	2023 年 12 月 31 日
报告期内	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建盈浩文化创意股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Eagle Cultural and Creative Co.Ltd.		
法定代表人	周宗佑	成立时间	2008 年 1 月 10 日
控股股东	控股股东为（周宗佑、罗慧枰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周宗佑、罗慧枰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业-C243 工艺美术及礼仪用品制造-C2439 其他工艺美术及礼仪用品制造		
主要产品与服务项目	公司主营业务为文化创意工艺美术品的研发设计、生产与销售。公司经营三大产品线，包括节日装饰品，家居工艺品和创意装饰画。		
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	盈浩文创	证券代码	874048
挂牌时间	2023 年 3 月 6 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	56,728,799
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王庭庆	联系地址	福建省福鼎市双岳工业园区双岳路 12 号
电话	0593-2199001	电子邮箱	fjyh@eaglegifts.com.cn
传真	0593-2195555		
公司办公地址	福建省福鼎市双岳工业园区双岳路 12 号	邮政编码	355200
公司网址	www.fjyinghao.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913509826692908393		
注册地址	福建省宁德市福鼎市双岳工业区双岳路 12 号		
注册资本（元）	56,728,799	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

一、企业概述

福建盈浩文化创意股份有限公司是一家专注于文化创意工艺美术品研发、设计、生产和销售的国家高新技术企业和国家文化出口重点企业。公司主营产品涵盖节日装饰品、家居工艺品和创意装饰画三大品类，产品具有突出的“原创、时尚、科技”的属性。广泛运用于世界各地各类场所、各个季节的美化装饰，提升空间的审美价值、艺术品味和文化氛围，赋能乡村振兴，推动中国文化走出去实现中华优秀传统文化创造性转化和创新性发展。

公司立足于中国优秀传统文化工艺美术，依托强大的专业设计团队，把时尚创意设计能力打造为核心竞争力。设计团队从传统工艺美术技艺中汲取营养，深入挖掘那些被时光沉淀的非遗技艺瑰宝，探索当前国际时尚元素，将最新的设计理念、流行元素与传统非遗技艺融合到产品设计开发中，使产品在外观、设计、文化、功能等方面具有较强的竞争优势，具备明显的附加值。设计理念坚持“以原创设计为根本，以国际市场需求为导向、以增强用户体验为目标”的产品开发设计思路。设计团队每年、每季度通过全球市场调研和客户走访，深入挖掘客户需求进行定制开发，打造出符合各国和各客户群体文化价值、审美价值、实用价值和商业价值的文创工艺美术品。公司每年推出世界潮流文创新品达上万款，用以满足全球各地文创市场实用性、多样性和个性化的需求，为全球消费者提供高品质美学生活服务。

公司以智能制造为支撑，以技术变革为驱动，始终强化“科技强企、创新引领、智能制造”的制造理念，不断加强科技创新、材料研发、工艺改革，发展新质生产力。公司每年投入研发经费超千万元，与厦门大学等各大高校达成产学研深度合作，借助高校力量为公司的研发团队注入高水平的动能，推动公司技术的不断创新和提升。截至 2024 年 6 月 30 日，公司已取得专利技术 530 项，其中发明专利 36 项，实用新型专利 166 项，外观设计专利 328 项。另有美术著作权 218 件，软件著作权 30 件。这些专利技术成果全部运用于公司生产经营中，实现专利成果转化，展现出公司出色的科研能力及创新实力。公司积极推进文创工艺美术品制造技术的数字化、自动化和信息化转型，全面提升生产智能化水平，初步建立了高效的流程数据采集和分析系统，实现生产进度、车间任务分配、质量检验、设备状态、物料传送等生产现场数据可视化管理。全面实施信息化、标准化、精细化管理，推动了中国优秀传统工艺美术行业转型升级。

公司以跨境电商+一般贸易为营销模式，向国内外消费者提供文创工艺品的品牌出海和个性化定制

服务。通过积极参与行业展会以及老客户推荐等渠道开拓客户，并运用电商平台拓展全球新业务，同时在节日装饰品的基础上，大力发展家居工艺品和创意装饰画，丰富产品品类和使用场景，以适应客户的多种需求，为公司业务规模培育新的增长点，具备持续开拓市场的能力。公司通过二十年的全球市场开拓，拥有覆盖全球的销售渠道，与来自全球 80 多个国家的 150 多位客户建立了长期稳定战略合作关系，积累了一大批长期稳定的全球零售巨头客户，它们当中很多都是世界级的跨国企业，以欧洲、美洲及日澳的跨国零售巨头为主。与公司合作时间超过十五年的客户占比高达半数以上。作为行业领先的头部企业，公司是上述客户的核心供应商和战略合作伙伴。长期稳定为客户创造价值，实现合作共赢。覆盖全球的市场销售网络，使公司能够将产品迅速销往各个市场，并不断扩大贸易规模。

同时公司积聚了一大批国际贸易的优秀人才，形成了一支具有强大凝聚力、向心力和战斗力的外贸团队。他们精通英语、西班牙语、德语等多国语言，熟悉外贸业务，对主要出口目的国终端客户的偏好和习惯、各国贸易政策、产品标准以及细分产品市场有较为全面深入的理解，能够充分发挥外贸人才的专业服务水平。

此外公司运用电商平台新渠道拓展全球新业务，自 2016 年以来在亚马逊平台、沃尔玛网上商城、阿里国际等跨境电商平台经营节日装饰品、家居工艺品和创意装饰画等三大类目，在品牌建设方面，公司定位于全球互联网文创工艺美术品品牌商，旗下拥有 ValeryMadelyn、Teresa's Collections、ArtbyHannah、Victor and Teresa、Décor by Hannah 五大自主品牌，历时多年已成功跻身亚马逊欧美市场备受消费者欢迎的文创工艺美术品品牌之列。公司产品已在欧美等多地市场获得了消费者的青睐和认可，多款产品常年位列亚马逊等第三方电商平台畅销榜前列。其中 ValeryMadelyn、Teresa's Collection、ArtbyHannah 是亚马逊平台“十大推荐品牌”，品牌旗下众多链接获得“亚马逊精选”标签。公司同时积极布局国内全媒体销售矩阵，开拓国内市场、贯彻国家国内双循环、内外贸一体化发展战略。国内电商平台布局阿里 1688、天猫、京东、拼多多等平台，开展抖音直播、短视频、私域等新媒体营销。国内电商品牌“周画师”“周画匠”的创意装饰画等产品也是深受消费者青睐。

作为一家“科技+文创”的企业，公司荣获党和政府授予的各项荣誉及资质有：“国家高新技术企业”、“国家文化出口重点企业”、“国家知识产权优势企业”、“中国海关高级认证企业”、“福建省专精特新中小企业”、“福建省科技小巨人领军企业”，“福建省工程技术中心”、“福建省产业领军团队”、“福建省文化企业十强”、“福建省文化产业示范基地”、“福建省最具成长性文化企业”等等。同时公司成立党总支，荣获“福建省民营企业党建工作先进单位”、全省先进基层党组织”、“全国模范职工之家”、“全国巾帼文明岗”、“全国幸福企业试点单位”等荣誉称号。

二、主要产品

公司的主要产品包括节日装饰品、家居工艺品和创意装饰画三大类，具体情况如下：

（1）节日装饰品

节日装饰品指西方圣诞节、万圣节、丰收节、复活节等节日期间用于家庭装饰的产品，包括圣诞球、圣诞花环、圣诞树裙、圣诞袜、圣诞陶瓷摆件、圣诞树脂摆件、圣诞木铁挂饰、圣诞木铁摆件、万圣节化妆道具、万圣节挂件、万圣节摆件、丰收节挂件、丰收节摆件、复活节彩蛋等。

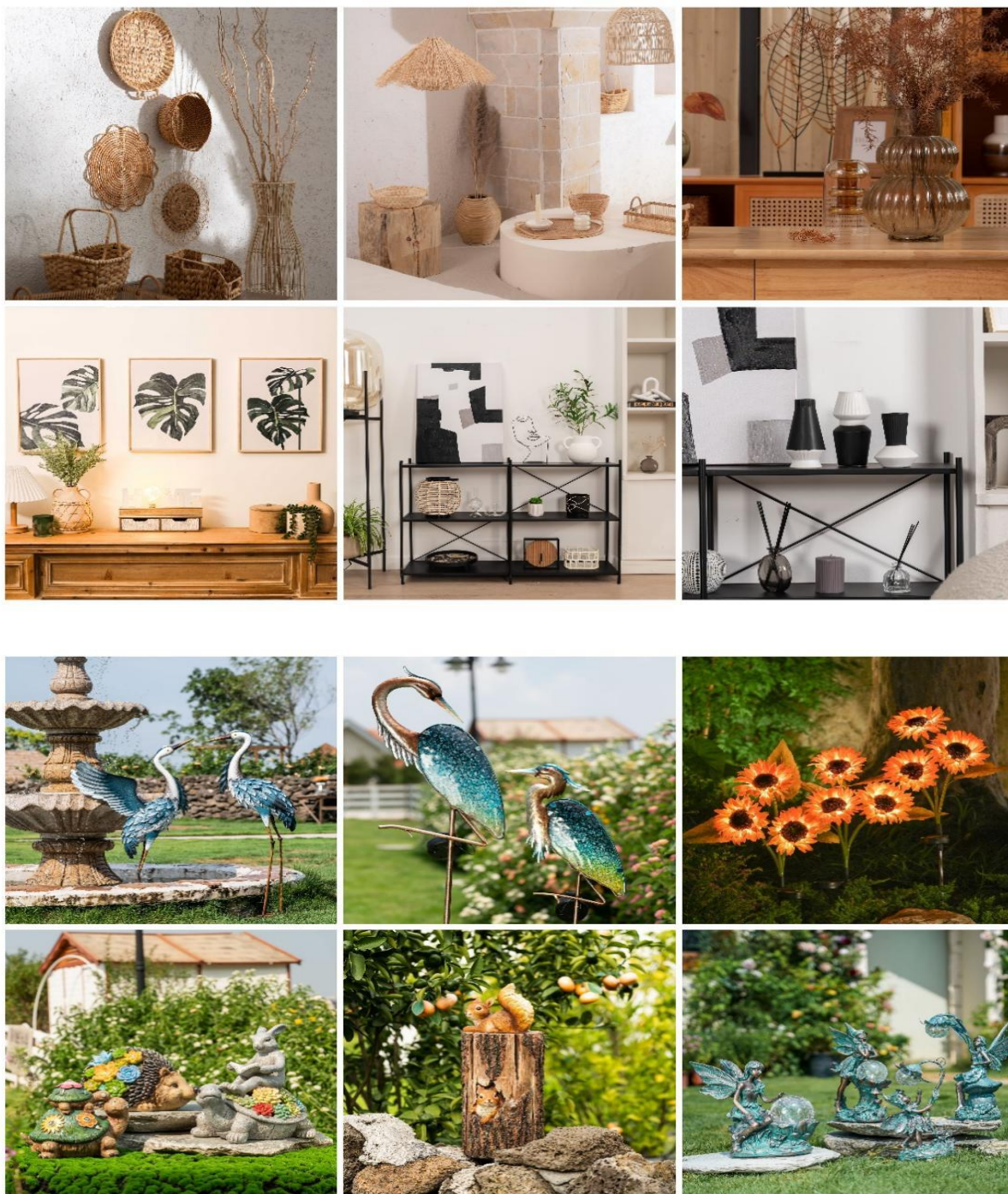
公司在研发设计理念上高度重视西方节日文化、审美需求和装饰功能的有机统一，积极融入中国优秀文化元素，产品制造过程中积极应用传统非遗技艺，如彩绘、大漆、掐丝珐琅、白描、刺绣、水转印、剪纸、贴纸、岩彩等。公司节日装饰品主要采用陶瓷、树脂、布艺、木铁、金属、自然植物六大材质，应用场景广泛，包括家庭、酒店、商场等。



（2）家居工艺品

家居工艺品指以美术工艺制成的各种与家居实用功能相结合并具有欣赏价值的产品，包括桌面摆件、墙面挂饰、家居收纳、香薰蜡烛、花园摆件、花园插枝、花园壁挂、派对饰品等。

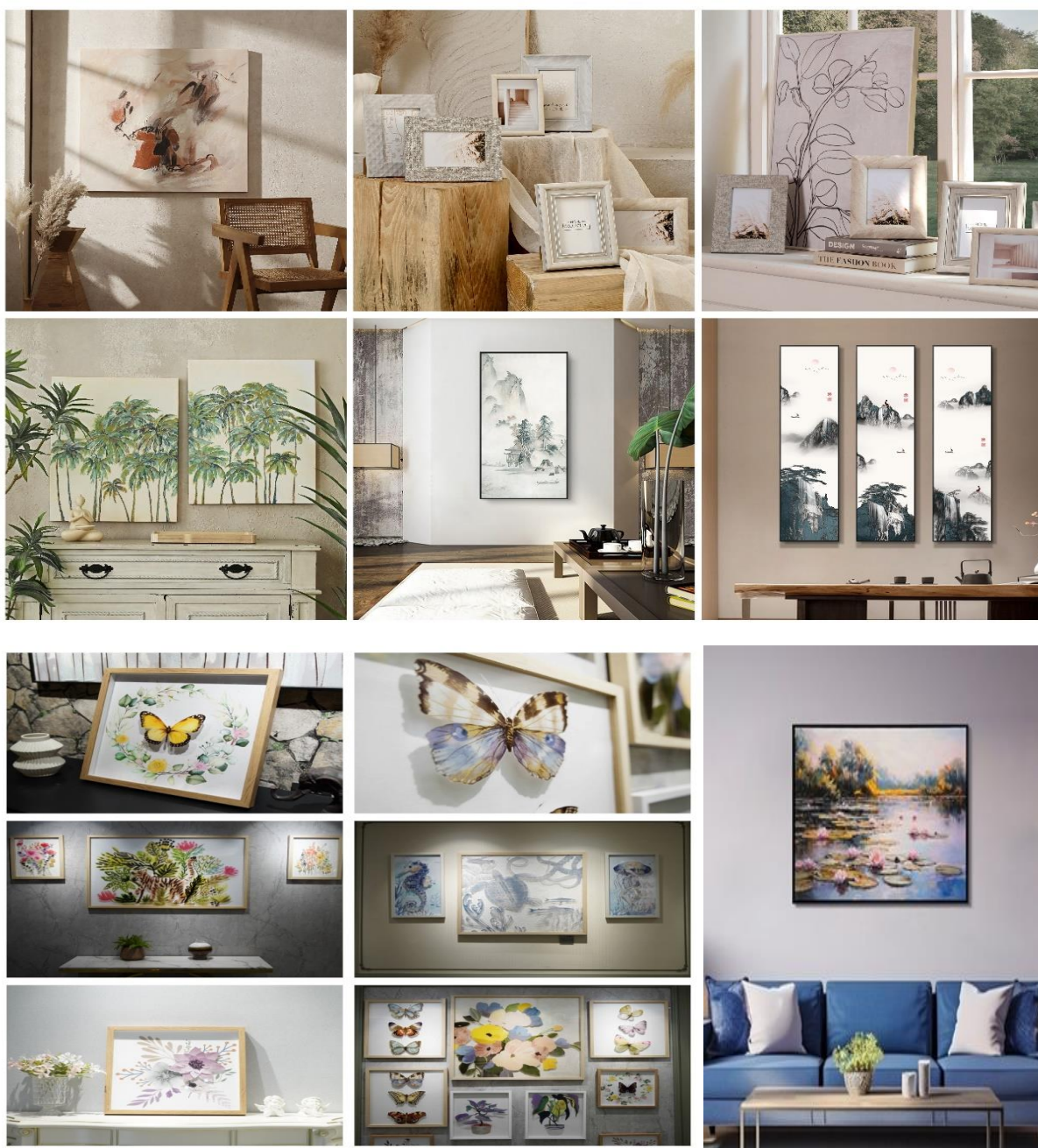
公司通过文化创意设计将中华传统工艺文化与西方流行趋势、经典元素等相融合，以陶瓷、树脂、竹木、藤铁、玻璃、蜡烛等为载体，运用现代的工艺技术制造出经典、时尚、个性的家居工艺品。应用场景广泛，涵盖客厅、卧室、餐厅、卫浴、花园以及特定公共空间等场景。



（3）创意装饰画

创意装饰画指集装饰功能与美学欣赏于一体的艺术装饰品。随着科学技术的进步与发展，装饰画的载体与表现形式日益丰富，为高品质家居美学生活提供了更多选择。公司创意装饰画主要包括油画、手工油画、喷绘装饰画、刺绣工艺画、硅藻泥肌理画、创意墙面组合框、经典台面摆框。

公司凭借专业设计队伍，坚持高水平原创，创作出符合当代审美的艺术作品，并利用浮雕肌理打印、浮雕烫金、晶瓷工艺、艺术微喷等现代技术批量生产出半成品，由画师在此基础上进行纯手工二次创作，赋予艺术画商业价值，让艺术走进生活，实现“艺术生活化，生活艺术化”的目标，满足中西方消费者对创意装饰画的高品质追求。创意装饰画广泛应用于家居、酒店、博物馆、办公场所等。



三、主要经营模式

公司是国内最早一批从事文创工艺美术品行业的企业之一，自成立以来，公司凭借融入独特中国传统文化的创新产品设计、严苛的供应链管理体系和“一切以用户体验为本”的客户服务理念，辅以先进的智能生产流水线和精细化的数字化管理系统，通过技术研发和产品设计，不断完善产品线，建立了完善的销售、采购、研发设计体系。公司逐步成长为国内文创工艺美术品领域具有较强竞争优势和福建区域较大影响力的企业之一。公司核心产品之一“圣诞球”系列市场占有率行业领先，是国内排名领先的生产和出口企业之一。

公司深耕文创工艺美术品细分领域，持续动态把握终端消费者需求并针对终端消费者精准研发设计产品，与国际知名大型零售商建立长期稳定合作关系，在产品制造端精益求精且不断提高自动化生产水平保证产品质量和交期。公司将充分利用在文创工艺美术品细分领域积累的客户、研发、生产和团队优势，积极拓展其他文创产品领域。

1、盈利模式

公司通过二十余年文创工艺美术品行业深耕，背靠我国深厚的历史文化资源，向国内外消费者提供美学生活的全产业链整体解决方案和服务，包括节日装饰品、家居工艺品和创意装饰画等产品，凭借卓越设计能力、精准营销渠道和稳定可靠的产品质量赢得客户的信赖。报告期内，公司盈利主要来自于节日装饰品、家居工艺品和创意装饰画等产品的销售利润。

2、采购模式

公司主要采用“以产定采、计划采购，兼顾库存和采购周期，满足生产计划所需”的模式。公司生产所需的原材料主要包括 PS 塑料，也称聚苯乙烯系塑料。采购的辅料主要包括金葱粉、电镀油漆、胶水、PET 片材、纸箱包材等。公司采购研发中心根据实际销售需求和生产计划为依据组织采购，同时公司预留一定周期的原材料，以保证生产和新品研发。若预期大额采购的主辅料价格涨幅较大，则会及时调整并增大备货库存。在原辅料供应商管理方面，公司已建立了相应的采购管理制度，对采购流程中的原辅料价格谈判、质量检验、物流跟踪、入库确认、来料异常等进行严格管控，并根据质量管理标准开展采购活动，由采购部负责人落实各项制度的执行，并给予指导、监控和调整，真正做到“过程+结果”的双重管理。

3、生产模式

报告期内，公司生产模式可分为自主生产和外协生产。

（1）自主生产模式 公司主要根据“以销定产，合理库存”相结合的形式安排生产计划。公司销售部门会通过在手订单数量，并基于行业当前状况和未来趋势，对不同产品的整体市场需求和增长趋势

进行预测，通过数字化系统录入订单数据，形成包含产品数量、规格、计划交付时间、实际交付时间点、交付方式等信息的生产计划，并下发至各生产车间，不同车间按生产计划领取原料、辅料进行有序生产。生产期间，质控部门和生产安全小组会派专人进行巡检和指导，确保生产流程的规范和安全，同时待生产完成后，质控部会对成品进行抽样检测，并交由客户进行终验。

（2）外协生产模式 外协生产模式下，公司将部分非核心辅助性的装配手工工作外包给劳务公司，由劳务公司自行安排人员按照公司的品质要求完成相应的装配工作，并由劳务公司对外包人员进行管理和考核。公司将部分工序予以外协，由公司负责检验、质量把关，既能保持现有生产工艺流程的独立性，还能合理配置资源，专注于核心工序的生产。公司对外协厂商进行考察、筛选、评价和管理，坚持高质量标准和验收标准，从而确保公司产品质量的一致性。

4、销售模式

报告期内，公司产品主要销往欧美等境外市场，兼有少量境内市场销售。境外销售又分为一般贸易和跨境电商销售模式，境内销售分为线下和线上销售模式。

公司境外一般贸易主要通过广交会、香港礼品展玩具展及家具用品展览会（MEGA SHOW）、法兰克福礼品展等展会以及老客户推荐等渠道获取新客户资源。客户主要为欧洲、南北美洲、东亚以及大洋洲等地区的跨国知名品牌商以及大型连锁零售巨头。ODM 销售模式下，公司紧跟市场节奏，快速反应并自主设计、生产样品以供客户选择，客户也可以对外观、功能、技术和规格等提出需求，公司会根据客户需求提供或设计样品，待客户确认并下达订单后组织生产，产品生产完成后直接发运给客户。销售人员会持续跟进客户反馈情况，并传达给生产、研发与采购端进行优化调整。

公司跨境电商主要通过线上电商巨头如亚马逊平台、沃尔玛网上商城、阿里国际等跨境电商平台将产品直接销售给终端消费者。公司紧跟各大电商平台的全球发展战略，在巩固北美、欧洲、日本等成熟站点之外，拓展东南亚、南亚以及中东等新兴市场。公司还积极布局国内全媒体营销矩阵，已组建覆盖阿里 1688、天猫、京东、抖音、拼多多等平台的专业营销团队，以实现国内主流销售渠道的全面覆盖。公司凭借严格的产品质量管控、不断提高的生产自动化水平、精益求精的工艺设计、良好的行业口碑和企业信誉、健全的服务体系取得了客户的高度认可并与其建立了长期稳定的合作关系。

5、研发模式

公司拥有独立的研发机构和研发团队，采取自主研发的模式。公司设置了专门开展研发的科技部门，负责新产品、新技术和新工艺的研发。根据不同的研发项目，公司设立了不同的研发小组，并结合实际项目需求，由科技部门牵头，其他部门协同具体开展各项研发活动。公司拥有专业的研发团队和设计团队，通过有针对性、有计划性的市场调研和客户实地走访，结合行业发展趋势和客户需求，在现有产品

基础上融入文化元素和传统工艺，不断研发新产品。

四、经营计划

1、研发与创新计划

公司始终高度重视对研发的投入，不断提高自主创新能力，确保公司研发能力和生产工艺满足行业发展的前沿趋势和客户需求。一方面，公司以现有产品和技术为基础，不断通过扩大设计团队规模、提升专业水平、加强国际交流合作、参加各种设计比赛等方式，提高产品的设计水平和品牌知名度；另一方面，公司将继续立足于中华传统文化，凭借专业的研发设计团队，充分整合全球文化资源、中华传统手工艺和最新家居美学设计理念，提高产品附加值，保证研发设计产品不断推陈出新。

2、市场开拓及营销计划

公司将继续践行国内外市场同步开拓的竞争策略，在巩固国际市场的基础上，大力拓展国内市场，建设国内创意家居美学生活馆，将公司的创意装饰画及家居工艺品等通过美学生活馆方式进行推介营销。外销方面，依托既有外销业务基础上，持续开发新客户，将客户做精做深，努力提高单个客户的采购规模；内销方面，公司将持续推进渠道和品牌建设，加快建设国内创意家居美学生活馆，加快国内电商营销平台全面布局。

3、人力资源计划

随着公司的快速发展，对公司管理体系和行业竞争能力提出了更高的要求。公司将通过强化内部人才培养和外部人才引进相结合的方式不断加强公司的人才队伍建设。在强化内部培训方面，公司将完善对各类人才有持久吸引力的绩效评价体系和相应的激励机制，通过培训、自我学习等方式，提升员工技术水平，增强员工归属感、技术水平和忠诚度，实现公司与员工的共同发展。在引进外部人才方面，针对公司薄弱环节和业务寻求突破的方面，重点引进具有实践经验的研发、管理、运营销售等方面的国际化人才，实现公司人才队伍水平不断提升和持续稳定。

公司目前采用的经营模式主要依据行业惯例、客户需求、业务经验等制订和执行，符合公司业务发展的需要。报告期内，公司的经营模式和影响因素均未发生重大变化。同时在可预见的将来，公司的经营模式和影响因素亦不会发生重大变化。

（二） 行业情况

文化创意产业是经济、文化、技术等相互融合的产物，具有高度的融合性、较强的渗透性和广泛的辐射力，不仅能带动关联产业、促进区域经济发展，还可以辐射到社会各个方面，提升人民群众的文化素质。党的二十大报告中已经明确指出“推进文化自信自强，铸就社会主义文化新辉煌”。为此，国家推出了一系列的政策支持文化创意产业的长远发展。在产业转型升级、经济结构调整的大环境下，国家

频繁出台支持文化产业和专业化设计服务细分行业发展的政策，以鼓励和促进文化产业与科技行业及上下游产业融合发展、为经济转型和社会发展注入文化活力。这些产业扶持政策，为公司长期、稳定、健康发展创造了良好的政策环境。

1、“文化强国”是行业发展最大机遇

盈浩文创所处的行业正迎来前所未有的发展机遇，其中“文化强国”战略无疑是最为显著和重要的驱动力。党的十九届五中全会对文化建设高度重视，从战略和全局上作了规划和设计，明确提出“到 2035 年建成文化强国的远景目标”，提出了“坚定文化自信，建设社会主义文化强国”的方针。随着国家对文化产业的高度重视和持续投入，一系列扶持政策和措施相继出台，为文创行业的蓬勃发展提供了坚实保障。在这样的大背景下，盈浩文创凭借其深厚的文化底蕴和创新能力，有望在文化传承、创新发展和国际交流中发挥更大的作用。国家文化政策不仅为盈浩文创提供了更加广阔的市场空间和资源支持，还鼓励企业深入挖掘传统文化内涵，推动文化与现代科技、旅游等产业的深度融合。这将有助于盈浩文创在保持传统文化魅力的同时，不断推出符合时代潮流和市场需求的文化创意产品，从而进一步拓展市场份额，提升品牌影响力，实现可持续发展。

2、人工智能赋能文创设计和制造

公司深谙人工智能在文创设计和制造中的巨大潜力，并巧妙地将之融入公司的核心业务。立足于中国优秀传统工艺美术的深厚土壤，凭借强大的专业设计团队，将文化创意设计能力锤炼为核心竞争力。为了保持创意设计的市场领先地位，公司积极学习运用前沿 AI 软件，这些工具不仅为设计师提供了无尽的创意灵感，还极大地提升了创作设计效率和质量。人工智能科技的赋能，让公司在文创设计和制造领域不断突破，引领着数字化艺术的新潮流，为市场带来了一系列令人瞩目的文创佳作。

3、文化消费升级刺激市场需求

居民消费能力的提高，为文化创意产业提供了广阔的市场空间。当前，文化消费升级正在全球范围内推动市场需求呈现出新的趋势。随着消费者对精神文化生活的追求日益增强，他们对文创产品的需求也呈现出多元化、个性化和高品质化的特点。这一趋势为文化创意行业带来了巨大的机遇。一方面，它促使文创企业不断创新，开发出更多符合消费者审美和需求的产品，从而激发市场活力。另一方面，文化消费升级也推动了文创行业向高端化、专业化发展，为行业内优质企业提供了更广阔的发展空间。因此，这对公司而言是一个难得的发展机遇，有望推动公司在激烈的市场竞争中脱颖而出，实现更加可持续的发展。

4、数字化时代推动文创产业高质量发展

数字化时代为文化创意工艺美术行业带来了前所未有的发展机遇。随着数字技术的不断发展和普

及，传统工艺美术得以与数字创意产业深度融合，从而催生出更加丰富多样的艺术形式和表现手法。尤其 3D、AI 等技术逐步走向成熟的运用，让传统手工艺、当代设计插上时代的翅膀，赋能并助力当代文化创意工艺美术的发展。这种科技与工艺设计的融合不仅拓宽了工艺美术的创作领域，还提高了创作效率和质量，使得更多优秀的工艺美术作品能够迅速传播并得到认可。同时，数字化时代也为文化创意工艺美术行业带来了更广阔的市场空间，消费者可以通过网络平台更加便捷地获取和欣赏到精美的工艺美术作品，进一步推动了行业的繁荣和发展。因此，在数字化时代，文化创意工艺美术行业正迎来一个充满机遇的黄金发展期，有望在未来实现更加快速和可持续的发展。

5、“一带一路”文化交流提供品牌出海新机遇

“一带一路”倡议不仅促进了沿线国家的经济合作，更为文化交流搭建了重要平台，为文化创意工艺美术行业带来了全新的发展机遇。通过“一带一路”的文化交流，中国的工艺美术行业有机会将精湛的技艺和深厚的文化内涵展现给世界，进一步提升中国工艺美术品牌的国际影响力。同时，一带一路沿线的各国拥有丰富多样的文化遗产和独特的创意资源，通过搭建交流平台和展览会，推动文化创意工艺美术产业合作，促进各国之间的文化交流与互鉴，为行业带来了更广阔的国际市场，促使文化创意工艺美术企业积极“走出去”，参与国际竞争与合作，实现品牌出海。在这个过程中，企业可以借鉴国际先进的设计理念和制作技术，推动工艺美术的创新发展，形成更具竞争力的品牌和产品。因此，“一带一路”文化交流为文化创意工艺美术行业提供了宝贵的机遇，有望推动行业实现更高水平的发展和国际影响力的提升。

公司成立二十多年以来，一直坚持创新驱动发展战略。公司以智能制造为支撑，以技术变革为驱动，始终强化“科技强企、创新引领、智能制造”的制造理念。不断加强科技创新、材料研发、工艺改革，发展新质生产力。凭借强大的专业设计团队，将时尚创意设计能力打造为核心竞争力，以“原创设计为根本，以国际市场需求为导向、以增强用户体验为目标”的产品开发设计思路，深入挖掘客户需求，进行定制开发，打造出符合各国和各客户群体文化价值、审美价值、实用价值和商业价值的文创工艺美术品。公司始终坚持以技术创新为核心驱动力，不断推动自主研发制造技术的突破与领先。拥有国际领先的自动化生产流水线 and 各类先进设备，全面实施信息化、标准化、精细化管理，推动了中国优秀传统文化工艺美术行业的转型升级。这些技术创新和自主研发的努力，使得公司在国内文化创意工艺美术品行业中处于领先地位，不仅提升了自身的竞争力，也为整个行业的进步和发展做出了积极贡献。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司于 2018 年 12 月获得福建省“专精特新”中小企业(特色化)，2023 年复核通过，有效期延长至 2026 年 12 月 31 日。 公司于 2023 年 12 月 28 日通过国家高新技术企业复审认定，取得证书编号为 GR20235002401 的高新技术企业证书，证书有效期三年。

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	108,015,201.70	95,467,777.94	13.14%
毛利率%	48.97%	47.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,680,391.06	-12,336,349.32	-35.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,943,330.49	-14,633,285.25	-29.45%
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）	-8.08%	-7.05%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-9.18%	-8.36%	-
基本每股收益	-0.29	-0.22	-31.82%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	360,051,865.17	333,769,165.77	7.87%
负债总计	183,300,694.70	115,021,235.71	59.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	176,751,170.47	218,747,930.06	-19.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.12	3.86	-19.17%
资产负债率%（母公司）	49.20%	26.55%	-
资产负债率%（合并）	50.91%	34.46%	-
流动比率	1.26	2.24	-
利息保障倍数	-12.69	-9.12	-
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	-51,826,630.45	-57,625,436.00	10.06%
应收账款周转率	3.69	4.86	-
存货周转率	0.72	1.10	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.87%	17.28%	-
营业收入增长率%	13.14%	-27.03%	-
净利润增长率%	-35.21%	13.14%	-

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	25,090,205.19	6.97%	88,833,818.01	26.62%	-71.76%
应收票据					
应收账款	31,923,842.51	8.87%	23,647,368.94	7.08%	35.00%
预付款项	17,052,441.07	4.74%	3,783,913.26	1.13%	350.66%
其他应收款	4,371,912.18	1.21%	3,994,522.65	1.20%	9.45%
存货	105,317,280.41	29.25%	44,790,212.14	13.42%	135.13%
一年内到期的非流动资产	203,444.76	0.06%	185,796.98	0.06%	9.5%
其他流动资产	1,133,413.25	0.31%	1,046,562.23	0.31%	8.30%
长期应收款	1,508,390.75	0.42%	1,750,908.17	0.52%	-13.85%
固定资产	106,127,948.24	29.48%	109,123,772.01	32.69%	-2.75%
在建工程	6,992,701.33	1.94%			100.00%
使用权资产	33,876,934.68	9.41%	38,067,008.63	11.41%	-11.01%
无形资产	11,326,759.47	3.15%	11,142,533.61	3.34%	1.65%
长期待摊费用	3,161,664.65	0.88%	3,786,365.68	1.13%	-16.05%
递延所得税资产	9,139,411.72	2.54%	3,232,705.20	0.97%	182.72%
其他非流动资产	2,825,514.96	0.77%	383,678.26	0.11%	636.43%
短期借款	52,400,396.12	14.56%	25,223,198.76	7.56%	107.75%
应付账款	53,085,822.78	14.74%	17,274,685.27	5.18%	207.30%
预收款项	16,993.00		16,993.00	0.01%	0.00%
应付职工薪酬	4,777,698.99	1.33%	11,911,576.56	3.57%	-59.89%
应交税费	1,589,632.79	0.44%	4,449,004.62	1.33%	-64.27%
其他应付款	964,337.18	0.27%	1,720,164.16	0.52%	-43.94%
合同负债	10,020,737.43	2.78%	1,879,238.31	0.56%	433.23%
一年内到期的非流动负债	7,222,596.92	2.01%	6,614,453.46	1.98%	9.19%
其他流动负债	16,602,061.80	4.61%	5,116,419.61	1.53%	224.49%
流动负债合计	146,680,277.01	40.74%	74,205,733.75	22.23%	97.67%
租赁负债	31,770,799.50	8.83%	35,808,409.43	10.73%	-11.28%
递延收益	4,783,114.71	1.33%	5,007,092.53	1.50%	-4.47%
递延所得税负债	66,503.48	0.02%			100.00%
总资产	360,051,865.17	100.00%	333,769,165.77	100.00%	7.87%

项目重大变动原因

1. 货币资金：期末比上年末减少6374.36万元，同比下降71.76%，主要系公司上半年为生产高峰期，购买商品、接受劳务支付的现金较大；上半年现金分红2,581.16万元。

2. 应收账款：期末比上年末增加827.65万元，同比增长35%，主要系销售季节性和客户信用期所致，2024年6月份销售规模相对较大且大部分应收款项尚在信用期内。
3. 预付款项：期末比上年末增加1,326.85万元，同比增长350.66%，主要系今年为应对海运红海事件，提前预付海运费以锁定船期及价格。
4. 存货：期末比上年末增加6,052.71万元，同比增长135.13%，主要系2024年6月末为公司生产及出货旺季，公司生产车间处于高负荷生产状态，在产品及半成品余额较高，同时备货增加，相应库存商品及发出商品余额较上年末增加。
5. 在建工程：期末比上年末增加699.27万元，同比增长100.00%，主要系公司对创意装饰画原有生产车间进行重新布局和改造，同时，公司对研发中心进行升级改造。
6. 递延所得税资产：期末较上年末增加590.67万元，同比增长182.72%，主要系公司24年上半年季节性亏损较上期末增加，确认递延所得税资产增加。
7. 其他非流动资产：期末较上年末增加244.18万元，同比增长636.43%，主要系公司装修改造预付工程款规模增加所致。
8. 短期借款：期末较上年末增加2,717.72万元，同比增长107.75%，主要系公司今年订单增加，生产旺季有较大的资金需求，致短期借款增加。
9. 应付账款：期末较上年末增加3,581.11万元，同比增长207.30%，主要原因系季节性影响，上半年备货需求较大，导致采购量较大，相应的应付账款余额增加。
10. 应付职工薪酬：期末较上年末减少713.39万元，同比下降59.89%，主要系上期年年年终奖尚未发放所致。
11. 应交税费：期末较上年末减少285.94万元，同比下降64.27%，主要系应交企业所得税减少导致，同时期末城市维护建设税、教育费附加计提减少导致应交税费下降幅度较大。
12. 其他应付款：期末较上年末减少75.58万元，同比下降43.94%，主要系保证金退回、需预提费用减少所致。
13. 合同负债：期末较上年末增加814.15万元，同比增长433.23%，主要系客户预定产品提前付款所致。
14. 其他流动负债：期末较上年末增加1,148.56万元，同比增长224.49%，主要系公司为满足材料款支付需求，建信融通票据金额增加所致。
15. 递延所得税负债：期末较上年末增加6.65万元，主要系公司内部未实现销售亏损确认递延所得税负债。

（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	108,015,201.70	-	95,467,777.94	-	13.14%
营业成本	55,117,047.87	51.03%	49,753,782.75	52.12%	10.78%
毛利率	48.97%	-	47.88%	-	-
税金及附加	1,066,526.55	0.99%	981,854.47	1.03%	8.62%
销售费用	47,403,033.42	43.89%	36,755,374.17	38.50%	28.97%
管理费用	20,807,000.03	19.26%	18,236,867.04	19.10%	14.09%
研发费用	8,410,600.40	7.79%	7,901,736.08	8.28%	6.44%
财务费用	732,122.07	0.68%	986,527.91	1.03%	-25.79%
其他收益	3,174,064.98	2.94%	2,835,689.16	2.97%	11.93%
投资收益	-449.41	0.00%	794.94	0.00%	-156.53%
信用减值损失	-504,089.89	-0.47%	-1,071,885.03	-1.12%	52.97%
资产减值损失	873,927.07	0.81%	1,595,138.43	1.67%	-45.21%
资产处置收益	-235.66	0.00%	-578.77	0.00%	59.28%
营业外收入	622,484.89	0.58%	89,578.93	0.09%	594.90%
营业外支出	1,114,651.89	1.03%	225,037.78	0.24%	395.32%
所得税费用	-5,789,687.49	-5.36%	-3,588,315.28	-3.76%	-61.35%

项目重大变动原因

1. 投资收益：本期较上年同期减少 0.12 万元，同比下降 156.53%，主要系本期理财亏损。
2. 信用减值损失：本期较上年同期减少56.78万元，主要系2024年上半年较2023年上半年收回上一年度应收账款增加所致。
3. 资产减值损失：本期较上年同期增加72.12万元，同比增加45.21%，主要系2024年上半年较2023年上半年转回上一年度存货跌价准备减少所致。
4. 资产处置收益：本期较上年同期减少损失0.03万元，主要本期非流动资产处置降低所致。
5. 营业外收入：本期较上年同期增加53.29万元，同比增长594.9%，主要系赔偿收入增加所致。
6. 营业外支出：本期较上年同期增加88.96万元，同比增长395.32%，主要系本期固定资产报废损失增加所致。
7. 所得税费用：本报告期较上年同期减少220.14万元，同比下降61.35%，主要系本期季节性亏损增加确认递延所得税资产所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	106,645,616.69	94,221,601.98	13.19%
其他业务收入	1,369,585.01	1,246,175.96	9.90%
主营业务成本	54,092,282.91	48,805,677.50	10.83%
其他业务成本	1,024,764.96	948,105.25	8.09%

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
节日装饰品	46,049,390.64	28,870,455.60	37.31%	4.43%	-3.88%	5.43%
家居工艺品	43,806,047.01	16,066,675.85	63.32%	11.60%	19.63%	-2.47%
创意装饰画	16,790,179.04	9,155,151.46	45.47%	54.39%	71.46%	-5.43%
其他	1,369,585.01	1,024,764.96	25.18%	9.90%	8.09%	1.26%

按区域分类分析

√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
境外	105,250,999.39	52,463,694.09	50.15%	13.10%	10.01%	1.4%
境内	2,764,202.31	2,653,353.78	4.01%	14.85%	28.58%	-10.25%

收入构成变动的原因

1. 公司创意装饰画本期营业收入较上年同期增长 54.39%，营业成本较上年同期增长 71.46%，主要系本期公司调整产品策略和营销策略，创新设计出符合目标群体审美的作品，以及提供定制服务，同时公司根据市场销售情况主动调整产品价格，导致本期销售规模较上期大幅增加。营业收入增长规模低于营业成本增长规模主要系公司根据市场情况调整产品价格，客单价有所降低导致。

（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	-51,826,630.45	-57,625,436.00	10.06%
投资活动产生的现金流量净额	-10,003,664.45	-6,655,539.06	-50.31%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,728,095.46	20,330,473.23	-113.42%

现金流量分析

1. 投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 334.81 万元，主要系公司对创意装饰画车间、研发中心进行升级改造，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致。

2. 筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 2,305.86 万元，主要系上期募集资金取得筹资款 2,510.00 万元。

3. 本期净利润-1,668.04 万元，但是经营活动产生的现金流量净额为-5,182.66 万元，二者差异较大主要系公司上半年为生产旺季，采购支出较大导致存货、经营性应付项目大幅增加所致。

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
广东盈浩	控股子公司	设计、商务服务业	5,000,000.00	88,185,169.63	21,397,486.52	58,157,453.64	-5,358,595.50
福建汉娜	控股子公司	商务服务业	10,000,000.00	24,844,835.81	14,259,748.16	4,864,004.45	212,488.19
福建益浩	控股子公司	商务服务业	10,000,000.00	15,769,179.60	10,809,744.33	8,781,658.40	-175,965.92

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司始终把社会责任放在发展的重要位置，努力促进所在区域的经济和社会发展，始终秉持“绿色创新，责任共担”的企业理念，不仅致力于文化创意产品的设计与生产，更将社会责任融入企业发展的每一个环节。

1. 股东和债权人权益保护情况

在保障投资者合法权益方面，公司严格按照《公司法》《证券法》等国家相关法律法规、部门规章制度及《公司章程》等有关规定，不断完善公司法人治理结构和内部控制制度，不断提升公司法人治

理水平。

2. 职工权益保护情况

公司始终贯彻“以人为本”的人才理念，严格遵守《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，尊重和维 护员工个人权益，切实关注员工健康、安全和满意度，并向员工提供合理报酬。关爱员工、守护健康。我们始终把员工的身心健康放在首位，公司通过组建文娱活动、为员工提供体检、年节礼品、生日祝福、开设心理健康讲座等各种福利保障和多种人文关怀等，确保员工的个人权益和身心健康得到全面保障。公司实行有公司特色的价值分配机制和内在激励机制，坚持业绩导向与效率优先、兼顾公平的原则，引导员工努力提升绩效，同时公司薪酬向为公司持续创造价值的员工倾斜，对员工所创造的业绩予以合理的回报，充分调动员工积极性、提升员工满意度。此外，公司注重人才培养，不断完善培训体系，注重员工培训与职业规划，积极开展员工内外部培训，并按需求请专家进行授课培训，注重提升员工自身素质和综合能力，为员工的自我提升和发展提供更多机会，实现员工与企业共同成长。

3. 供应商、客户权益保护情况

公司坚守诚信经营原则，已制定了较为规范的客户、供应商管理制度，并与优质客户、供应商建立了长期稳定的战略合作关系，与合作伙伴共成长、齐发展。

4. 履行其他企业社会责任

公司始终守法经营、依法纳税作为发展的基本准则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。报告期内，公司严格遵守企业财务制度、会计准则，真实准确核算企业经营成果；严格遵守国家法律法规政策的规定，积极纳税，发展就业岗位，支持地方经济的发展，用实际行动履行社会责任和义务。未来，公司会继续将企业的社会责任融入到企业发展中去，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢，从而达到企业与社会和谐发展。

七、 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
对海外市场依赖度高的风险	公司产品外销收入占业务收入比重较高，且在未来一段时间内对海外市场仍将保持较高依存度。在持续通货膨胀的情形下，若海外市场发生较大波动，公司或将面临销售收入放缓甚至下滑的不利风险。
汇率波动的风险	公司外销收入占比较高，且产品销售主要以美元结算。若人民币对美元等公司外销结算货币升值，且公司未能采取有效措施规避汇率风险，则将对公司经营业绩产生一定的不利影响。

税收优惠政策变动风险	公司取得了高新技术企业证书，有效期内公司享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按 15% 的税率缴纳企业所得税。若公司不能持续享受税收优惠政策，将对公司经营业绩造成一定不利影响。
海外仓存货管理风险	公司存放于海外仓的存货及发出商品，若管理不善，将造成公司财产的直接损失，进而对经营业绩造成不利影响。
实际控制人控制不当风险	截至本期末，公司实际控制人周宗佑持有公司 40.77% 股份，罗慧枰持有公司 39.23% 股份，二人合计控制公司 80.00% 的表决权，同时周宗佑、罗慧枰分别担任公司董事长、副董事长，对公司股东会、董事会的经营决策及公司日常经营管理能够施加重大影响。若实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。
实际控制人股份回购的风险	公司实际控制人周宗佑、罗慧枰与公司股票定向发行认购方签订了《福建盈浩文化创意股份有限公司定向发行股票之股份认购协议书（附条件生效）》之补充协议，相关条款约定实际控制人周宗佑、罗慧枰回购股份的义务。若未来公司未能完成约定的上市目标，公司实际控制人将面临承担股份回购的风险。
研发能力不能持续提升的风险	公司经营的文化创意工艺品迭代更新需求较快、个性化要求高，要求公司保持持续创新能力，不断推出文化创意新产品。如果公司不能保持持续创新能力和技术领先优势，无法及时推出适销对路且具备市场竞争力的产品，将对公司的市场竞争地位和盈利能力产生不利影响。
业务的季节性导致经营业绩波动的风险	公司主营的文创家居产品的销售主要集中在西方的第四季度传统节日，受客户下单时间以及生产周期等因素影响，收入主要集中在下半年，公司经营业绩存在较强的季节性波动风险。
毛利率下滑风险	本期公司营业毛利率为 48.97% ，较上期提高 1.09% ，本期较上期营业毛利率保持稳定。公司产品毛利率受国际贸易、市场需求及竞争程度、采购成本、人工生产成本等多种因素影响，如果未来公司不能针对上述因素及时进行调整，可能会对公司的经营利润带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐ 是 ☒ 否

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	三. 二. (二)
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. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 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. (五)
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	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	福建汉娜	8,000,000	0	8,000,000	2023年7月4日	2024年7月4日	连带	是	已事前及时履行

2	全资控股子公司	150,000,000	0.00	0.00					已事前及时履行
总计	-	158,000,000		8,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2023 年 7 月 4 日，福建汉娜与福鼎市太姥融资担保有限公司签订 800 万元的《贷款担保服务合同》（合同编号：太姥担保字 2023 第 026 号），担保期限为 2023 年 7 月 4 日至 2024 年 7 月 4 日。

公司第二届董事会第十七次会议审议通过了《关于预计 2024 年度向金融机构申请综合授信额度并在额度内贷款暨关联担保的议案》，同意公司（含公司自身及子公司）向银行等金融机构申请综合授信额度并在额度内贷款（最终以银行审批的授信额度为准），实际融资金额以银行等金融机构与公司实际发生的融资金额为准。在取得银行等金融 机构的综合授信额度后，公司视实际经营需要将在授信额度范围内办理流动资金贷款等有关业务。

因银行等金融机构审批该类业务时需要公司、控股股东、实际控制人提供担保及反担保手续。2024 年度预计公司及控股子公司申请的综合授信提供最高额度不超过 1.5 亿元的担保，自公司及控股子公司与相关银行签订担保合同及其他相关合同之日起计算。上述事项在 2024 年度实施不必再提请董事会及股东大会另行审批，报告期内上述担保未发生。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	8,000,000.00	8,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

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

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	150,000,000.00	148,400,000.00
委托理财	-	-
出租房屋	2,895,716.00	290,710.00
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：

1. 接受控股股东、实际控制人提供的担保
2023 年 7 月 4 日，福建汉娜与福鼎市太姥融资担保有限公司签订 800 万元的《贷款担保服务合同》（合同编号：太姥担保字 2023 第 026 号），担保期限为 2023 年 7 月 4 日至 2024 年 7 月 4 日。

2021 年 12 月 23 日，周宗佑、罗慧枰与中国建设银行股份有限公司福鼎支行签订最高额保证合同，约定周宗佑、罗慧枰为盈浩文创自 2021 年 12 月 23 日至 2024 年 12 月 23 日发生的贷款、承兑商业汇票、开立信用证、出具保函、贸易融资及其他授信业务提供最高限额 14,040 万元保证担保。

2024 年度向银行申请综合授信额度并在额度内办理贷款等业务项目，因银行等金融机构审批该类业务时需要公司、控股股东、实际控制人提供担保及反担保，该交易构成关联交易担保，关联方自愿无偿为公司提供担保，对公司生产经营不会造成不利影响，免于按照关联交易审议披露。
2. 出租房屋
2022 年，公司租赁潮音岛十年房屋使用权，考虑到公司未能实现对租赁标的的完全使用，为避免租赁标的的闲置，将潮音岛所租赁的两栋辅助用房的其中之一潮音轩平价租赁给关联方福建泰美，租赁期为 2022 年 9 月至 2032 年 5 月，租金合计 2,895,716.00 元（含税）。房屋出租系公司正常日常经营行为，具备商业实质，定价公允，已履行审议及信息披露程序，未来具备持续性。金额较小，对公司生产经营不会造成不利影响。

（五） 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	2022 年 9 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况 1”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 9 月 10 日		挂牌	其他承诺（社保和公积金相关承诺）	见“承诺事项详细情况 2”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 9 月 15 日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	见“承诺事项详细情况 3”所述	正在履行中
董监高	2022 年 9 月 15 日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	见“承诺事项详细情况 3”所述	正在履行中
其他股东	2022 年 9 月 5 日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	见“承诺事项详细情况 3”所述	正在履行中

实际控制人 或控股股东	2022 年 9 月 27 日		挂牌	回购承诺	见“承诺事项详 细情况 4”所述	正在履行中
----------------	--------------------	--	----	------	---------------------	-------

承诺事项详细情况：

1. 同业竞争承诺

公司的控股股东、实际控制人周宗佑、罗慧桦出具承诺如下：

（1）截至本承诺函出具之日，本人或由本人控制的其他企业没有、将来也不会以任何方式在中国境内外直接或间接参与任何导致或可能导致与公司主营业务直接或间接产生竞争且对公司构成重大不利影响的业务或活动，亦不生产任何与公司产品相同或相似的产品。

（2）若公司认为本人或由本人控制的其他企业从事了对公司的业务构成竞争且对其构成重大不利影响的业务，本人将及时转让或者终止、或促使本人控制的其他企业转让或终止该等业务。

（3）若本人或由本人控制的其他企业将来可能获得任何与公司产生直接或间接竞争且对其构成重大影响的业务机会，本人将立即通知公司并尽力促成该等业务机会按照公司能够接受的合理条款和条件首先提供给公司。

（4）本人承诺将合法、合理地运用股东权利，不会利用实际控制人的身份采取任何限制或损害公司正常经营的行为。

（5）若本人违反上述承诺，本人将向公司承担相应的经济赔偿责任。

（6）本承诺函在本人作为公司的控股股东、实际控制人期间持续有效。

2. 社保和公积金相关承诺

周宗佑、罗慧桦作为盈浩文创的控股股东、实际控制人承诺如下：

报告期内，如果社会保险及住房公积金征缴部门认为公司存在漏缴或少缴社会保险情况，需要公司补缴的，本人将无条件按主管部门核定的金额无偿代公司补缴，如果公司因未按照规定为职工缴纳社会保险、住房公积金而带来任何其他费用支出或经济损失，本人将无条件全部代公司承担。

3. 解决关联交易问题

公司的控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东出具承诺如下：

（1）本人/本企业将尽可能的避免和减少本人/本企业或本人/本企业控制的其他公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人/本企业控制的其他企业”）与股份公司之间的关联交易。

（2）对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人/本企业或本人/本企业控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东的利益。

（3）本人/本企业保证不利用在股份公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益。本人/本企业或本人/本企业控制的其他企业保证不利用本人在股份公司中的地位 and 影响，

违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。

（4）本承诺函自本人/本企业签章之日即行生效，并在股份公司存续且依照中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定本人/本企业被认定为股份公司关联人期间持续有效且不可撤销。

（5）本人有关关联交易的承诺将同样适用于与本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行关联交易承诺。

（6）如违反上述承诺，愿意承担由此给公司造成的全部损失。

4. 回购承诺

周宗佑、罗慧桦作为盈浩文创的控股股东、实际控制人承诺如下：

在定增投资完成后，控股股东、实际控制人将促使目标公司于 2025 年 12 月 31 日前完成在北京证券交易所（以下简称“北交所”）或者深圳证券交易所创业板上市，本协议中的“上市”均指取得北京证券交易所或深圳证券交易所创业板上市审核委的同意上市的审核意见。

公司于 2025 年 12 月 31 日之前未能完成上市的，则定增投资者有权要求承诺人回购其持有的公司全部或部分股权（以下简称“回购股权”），回购价格等于定增投资者已向公司支付的回购股权对应的投资款加上按照每年 10%单利计算的利息收益，即回购价款=（定增投资者要求回购股份数量×本次认购价格）+（定增投资者要求回购股份数量×本次认购价格）×10%×n，其中 n 代表定增投资者持股时间，时间从定增投资者增资款汇到公司验资账户之日起开始计算（n 精确到月，如一年三个月时，n=1.25）。公司在 2025 年 12 月 31 日之前上市的，承诺人的上述承诺义务免除，即不再承担任何业绩承诺义务，定增投资者不得依据本补充协议向承诺人提出任何主张。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	8,500.00	0.00%	ETC 冻结款
固定资产	非流动资产	抵押	70,194,861.73	19.50%	抵押借款
无形资产	非流动资产	抵押	8,622,130.86	2.40%	抵押借款
总计	-	-	78,825,492.59	21.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响

注：公司以福建省福鼎市双岳工业园区双岳路 12 号房屋所有权及土地使用权作为抵押，2024 年 1 月 2 日至 2027 年 1 月 2 日期间向中国建设银行股份有限公司福鼎支行申请人民币/外币贷款、贸易融资、供应链“E 信通”等一系列债务提供最高限额为 171,870,000.00 元的抵押担保，至报告期末借款余额 44,390,840.56 元。上述资产权利受限事项均是公司正常经营发展之需要，有利于公司经营发展，不存在损害公司及股东利益的情形。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	20,728,799	36.54%	-9,387,500	11,341,299	19.99%
	其中：控股股东、实际控制人	9,387,500	16.55%	-9,387,500	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	36,000,000	63.46%	9,387,500	45,387,500	80.01%
	其中：控股股东、实际控制人	36,000,000	63.46%	9,387,500	45,387,500	80.01%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		56,728,799	-	0	56,728,799	-
普通股股东人数		28				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	周宗佑	23,130,000	0	23,130,000	40.77%	23,130,000	0	0	0
2	罗慧桦	22,257,500	0	22,257,500	39.23%	22,257,500	0	0	0
3	盈泰投资	2,800,000	0	2,800,000	4.94%	0	2,800,000	0	0
4	源浩投资	1,770,000	0	1,770,000	3.12%	0	1,770,000	0	0
5	品浩投资	1,160,000	0	1,160,000	2.04%	0	1,160,000	0	0
6	扬航投资	640,500	0	640,500	1.13%	0	640,500	0	0
7	晨曦投资	640,000	0	640,000	1.13%	0	640,000	0	0
8	周麒	622,139	0	622,139	1.10%	0	622,139	0	0
9	翁晓明	558,866	0	558,866	0.99%	0	558,866	0	0
10	张芙蓉	538,948	0	538,948	0.95%	0	538,948	0	0
合计		54,117,953	-	54,117,953	95.40%	45,387,500	8,730,453	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：股东周宗佑与股东罗慧桦系夫妻关系。盈泰投资、源浩投资、品浩投资三家合伙企业为员工持股平台。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
周宗佑	董事长	男	1964 年 9 月	2018 年 12 月 18 日	2024 年 12 月 21 日	23,130,000	0	23,130,000	40.77%
罗慧枰	副董事长	女	1971 年 2 月	2018 年 12 月 18 日	2024 年 12 月 21 日	22,257,500	0	22,257,500	39.23%
罗三	董事	男	1974 年 6 月	2021 年 12 月 22 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
陈振芳	董事	男	1968 年 4 月	2018 年 12 月 18 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
陈海恒	董事	女	1980 年 6 月	2021 年 12 月 22 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
文利辉	董事	男	1981 年 3 月	2023 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
蔡钰如	独立董事	女	1985 年 11 月	2023 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
王琪	独立董事	男	1967 年 1 月	2023 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
林涛	独立董事	男	1968 年 6 月	2023 年 12 月 7 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
黄珺	监事会主席	男	1983 年 10 月	2021 年 12 月 22 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
刘国仁	股东监事	男	1982 年 10 月	2018 年 12 月 18 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
蔡雪星	职工代表监事	女	1994 年 8 月	2021 年 12 月 22 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
许垠烜	总经理	男	1983 年 11 月	2021 年 12 月 22 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
林宝珍	财务总监	女	1981 年 8 月	2021 年 12 月 22 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
王庭庆	董事会秘书	男	1985 年 3 月	2021 年 12 月 22 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
文利辉	副总经理	男	1980 年 7 月	2018 年 12 月 18 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%
周淑华	副总经理	女	1981 年 3 月	2021 年 12 月 22 日	2024 年 12 月 21 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长周宗佑与副董事长罗慧枰系夫妻关系，董事罗三为罗慧枰之弟，董事陈振芳为周宗佑之外甥。除上述关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关系。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	35	6	2	39
生产人员	305	97	30	372
销售人员	86	47	28	105
技术人员	86	23	6	103
财务人员	16	4	1	19
行政人员	27	14	6	35
员工总计	555	191	73	673

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	25,090,205.19	88,833,818.01
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	五（二）	31,923,842.51	23,647,368.94
应收款项融资			
预付款项	五（三）	17,052,441.07	3,783,913.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	4,371,912.18	3,994,522.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	105,317,280.41	44,790,212.14
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（六）	203,444.76	185,796.98
其他流动资产	五（七）	1,133,413.25	1,046,562.23
流动资产合计		185,092,539.37	166,282,194.21
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	五（八）	1,508,390.75	1,750,908.17
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（九）	106,127,948.24	109,123,772.01
在建工程	五（十）	6,992,701.33	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	33,876,934.68	38,067,008.63
无形资产	五（十二）	11,326,759.47	11,142,533.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	3,161,664.65	3,786,365.68
递延所得税资产	五（十四）	9,139,411.72	3,232,705.20
其他非流动资产	五（十五）	2,825,514.96	383,678.26
非流动资产合计		174,959,325.80	167,486,971.56
资产总计		360,051,865.17	333,769,165.77
流动负债：			
短期借款	五（十七）	52,400,396.12	25,223,198.76
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	五（十八）	53,085,822.78	17,274,685.27
预收款项	五（十九）	16,993.00	16,993.00
合同负债	五（二十）	10,020,737.43	1,879,238.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十一）	4,777,698.99	11,911,576.56
应交税费	五（二十二）	1,589,632.79	4,449,004.62
其他应付款	五（二十三）	964,337.18	1,720,164.16
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十四）	7,222,596.92	6,614,453.46
其他流动负债	五（二十五）	16,602,061.80	5,116,419.61
流动负债合计		146,680,277.01	74,205,733.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）	31,770,799.50	35,808,409.43
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十七）	4,783,114.71	5,007,092.53
递延所得税负债	五（十四）	66,503.48	
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,620,417.69	40,815,501.96
负债合计		183,300,694.70	115,021,235.71
所有者权益：			
股本	五（二十八）	56,728,799.00	56,728,799.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	54,353,723.32	53,858,488.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十）	13,531,827.04	13,531,827.04
一般风险准备			
未分配利润	五（三十一）	52,136,821.11	94,628,815.71
归属于母公司所有者权益合计		176,751,170.47	218,747,930.06
少数股东权益			
所有者权益合计		176,751,170.47	218,747,930.06
负债和所有者权益合计		360,051,865.17	333,769,165.77

法定代表人：周宗佑 主管会计工作负责人：林宝珍 会计机构负责人：林淑琴

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,215,926.68	50,103,700.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	32,009,033.42	16,142,658.42
应收款项融资			
预付款项		4,057,496.58	2,186,743.03
其他应收款	十五（二）	6,772,414.36	1,077,224.82

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		90,158,176.28	39,170,252.39
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		203,444.76	185,796.98
其他流动资产		159,713.16	171,634.19
流动资产合计		146,576,205.24	109,038,009.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,508,390.75	1,750,908.17
长期股权投资	十五（三）	25,710,872.59	25,406,001.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		105,500,526.25	108,617,211.97
在建工程		6,992,701.33	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,820,700.59	1,936,915.55
无形资产		11,234,578.36	11,034,796.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,802,730.67	3,347,160.22
递延所得税资产		4,037,376.03	1,133,902.22
其他非流动资产		375,414.96	383,678.26
非流动资产合计		159,983,291.53	153,610,574.45
资产总计		306,559,496.77	262,648,584.41
流动负债：			
短期借款		44,390,840.56	17,212,687.65
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,999,886.31	14,196,758.06
预收款项			
合同负债		7,943,806.06	805,327.58
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,843,069.28	4,052,150.46

应交税费		736,031.87	3,628,291.69
其他应付款		26,573,135.68	17,629,721.82
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		419,901.69	383,478.95
其他流动负债		16,031,230.91	3,199,161.43
流动负债合计		142,937,902.36	61,107,577.64
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,112,949.49	3,613,488.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,783,114.71	5,007,092.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,896,064.20	8,620,581.08
负债合计		150,833,966.56	69,728,158.72
所有者权益：			
股本		56,728,799.00	56,728,799.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		54,331,932.07	53,845,593.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,531,827.04	13,531,827.04
一般风险准备			
未分配利润		31,132,972.10	68,814,206.36
所有者权益合计		155,725,530.21	192,920,425.69
负债和所有者权益合计		306,559,496.77	262,648,584.41

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		108,015,201.70	95,467,777.94
其中：营业收入	五（三十二）	108,015,201.70	95,467,777.94

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		133,536,330.34	114,616,142.42
其中：营业成本	五（三十二）	55,117,047.87	49,753,782.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十三）	1,066,526.55	981,854.47
销售费用	五（三十四）	47,403,033.42	36,755,374.17
管理费用	五（三十五）	20,807,000.03	18,236,867.04
研发费用	五（三十六）	8,410,600.40	7,901,736.08
财务费用	五（三十七）	732,122.07	986,527.91
其中：利息费用		1,641,578.56	1,573,182.06
利息收入		167,152.13	40,707.14
加：其他收益	五（三十八）	3,174,064.98	2,835,689.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-449.41	794.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-504,089.89	-1,071,885.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	873,927.07	1,595,138.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-235.66	-578.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,977,911.55	-15,789,205.75
加：营业外收入	五（四十三）	622,484.89	89,578.93
减：营业外支出	五（四十四）	1,114,651.89	225,037.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,470,078.55	-15,924,664.60
减：所得税费用	五（四十五）	-5,789,687.49	-3,588,315.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,680,391.06	-12,336,349.32
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）		-16,680,391.06	-12,336,349.32
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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		-16,680,391.06	-12,336,349.32
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-16,680,391.06	-12,336,349.32
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,680,391.06	-12,336,349.32
(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)		-0.29	-0.22
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.29	-0.22

法定代表人：周宗佑

主管会计工作负责人：林宝珍

会计机构负责人：林淑琴

(四) 母公司利润表

单位：元			
项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十五（四）	52,848,876.07	57,901,598.56
减：营业成本		41,292,789.32	38,004,899.18
税金及附加		1,033,823.94	949,876.27
销售费用		12,331,827.61	10,137,799.94
管理费用		10,967,529.00	9,875,756.05
研发费用		4,563,740.34	5,354,420.33

财务费用		308,191.44	462,949.45
其中：利息费用		681,178.99	1,004,923.06
利息收入		120,006.62	26,778.75
加：其他收益		3,097,752.75	1,430,133.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	-460.65	-391,280.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-157,072.47	-911,914.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		446,810.73	1,147,743.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-235.66	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,262,230.88	-5,609,420.29
加：营业外收入		608,654.30	11,164.12
减：营业外支出		1,113,941.73	185,475.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,767,518.31	-5,783,732.02
减：所得税费用		-2,897,887.59	-1,664,780.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,869,630.72	-4,118,951.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,869,630.72	-4,118,951.95
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-11,869,630.72	-4,118,951.95

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		105,138,961.45	82,513,596.01
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		7,453,210.68	5,490,301.62
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	3,488,322.23	4,350,614.55
经营活动现金流入小计		116,080,494.36	92,354,512.18
购买商品、接受劳务支付的现金		78,234,266.08	71,462,936.39
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		37,799,674.23	28,005,340.03
支付的各项税费		3,934,253.72	5,545,266.03
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十六）	47,938,930.78	44,966,405.73
经营活动现金流出小计		167,907,124.81	149,979,948.18
经营活动产生的现金流量净额		-51,826,630.45	-57,625,436.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		220,000.00	420,000.00
取得投资收益收到的现金		-449.41	794.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,735.00	450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		229,285.59	421,244.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,012,950.04	6,656,784.00
投资支付的现金		220,000.00	420,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,232,950.04	7,076,784.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,003,664.45	-6,655,539.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			25,100,000.00
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		33,975,000.00	23,574,000.00
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		33,975,000.00	48,674,000.00
偿还债务支付的现金		6,815,000.00	16,766,850.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,692,452.01	10,763,353.35
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	五（四十六）	3,195,643.45	813,323.42
筹资活动现金流出小计		36,703,095.46	28,343,526.77
筹资活动产生的现金流量净额		-2,728,095.46	20,330,473.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		814,777.54	743,188.24
五、现金及现金等价物净增加额		-63,743,612.82	-43,207,313.59
加：期初现金及现金等价物余额		88,825,318.01	80,153,951.19
六、期末现金及现金等价物余额		25,081,705.19	36,946,637.60

法定代表人：周宗佑

主管会计工作负责人：林宝珍

会计机构负责人：林淑琴

（六） 母公司现金流量表

单位：元			
项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		44,257,787.82	41,690,286.34
收到的税费返还		4,133,935.57	3,932,782.60
收到其他与经营活动有关的现金		12,671,186.81	34,132,780.39
经营活动现金流入小计		61,062,910.20	79,755,849.33
购买商品、接受劳务支付的现金		49,744,195.48	65,067,207.87
支付给职工以及为职工支付的现金		18,112,450.46	13,901,171.44
支付的各项税费		3,835,146.95	5,497,226.44
支付其他与经营活动有关的现金		20,071,276.66	16,935,121.52
经营活动现金流出小计		91,763,069.55	101,400,727.27
经营活动产生的现金流量净额		-30,700,159.35	-21,644,877.94

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		110,000.00	363,145.16
取得投资收益收到的现金		-460.65	122.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,735.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		119,274.35	363,267.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,130,142.04	6,656,784.00
投资支付的现金		110,000.00	210,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,240,142.04	6,866,784.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,120,867.69	-6,503,516.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			25,100,000.00
取得借款收到的现金		33,975,000.00	23,574,000.00
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		33,975,000.00	48,674,000.00
偿还债务支付的现金		6,815,000.00	16,766,850.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,517,585.35	10,581,575.39
支付其他与筹资活动有关的现金			550,458.72
筹资活动现金流出小计		33,332,585.35	27,898,884.11
筹资活动产生的现金流量净额		642,414.65	20,775,115.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		290,838.94	660,712.84
五、现金及现金等价物净增加额		-36,887,773.45	-6,712,565.34
加：期初现金及现金等价物余额		50,095,200.13	34,995,806.92
六、期末现金及现金等价物余额		13,207,426.68	28,283,241.58

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(一)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☒ 是 ☐ 否	(二)
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	(三)
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	(四)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	(五)

附注事项索引说明

(一) 2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(二) 公司在编制 2024 年半年度财务报告过程中，为进一步规范财务核算，对前期涉及的会计差错事项进行了自查，发现前期财务报告存在会计差错。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等法律法规的相关规定，公司对 2023 年半年度财务报表会计差错予以追溯更正。

(三) 公司所生产销售节日装饰品存在季节性特征，其中下半年为公司销售旺季。

(四) 公司本期权益分派共派发现金红利 25,811,603.54 元。

(五) 公司本期跨境电商模式下的退货情况预估销售退回率，确认预付负债人民币 680,609.91 元。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

福建盈浩文化创意股份有限公司(以下简称盈浩文创或公司)由周宗佑与罗慧枰于 2008 年共同出资成立。公司注册资本为 5,672.8799 万元，统一社会信用代码为 913509826692908393，注册地址为福建省福鼎市双岳工业园区双岳路 12 号，法定代表人为周宗佑。

公司经营范围包括：工艺美术品(象牙及其制品除外)、动漫衍生产品设计、生产和销售；文化、艺术活动策划；艺术品代理；饰物装饰设计服务；美术图案设计服务；文化产品设计；建材批发；对外贸易。(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)

(二) 公司历史沿革

1. 福建盈浩设立

2008 年 1 月 8 日，福建盈浩召开第一次股东会，通过共同出资创立福建盈浩的决议。注册资本为 2,000 万元，2008 年 1 月 10 日，经福建省福鼎市工商行政管理局核准，福建盈浩成立，实收资本为 500 万元，均为货币出资。该事项经闽东福宁有限责任会计师事务所出具福宁会所(2008)验字 007 号《验资报告》审验。

成立时福建盈浩的股东及股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本(万元)	此次出资(万元)	累计出资(万元)	持股比例
1	周宗佑	1,200.00	300.00	300.00	60%
2	罗慧枰	800.00	200.00	200.00	40%
合计		2,000.00	500.00	500.00	100%

2. 实收资本增加到 2,000 万元变动情况

(1) 增资到 1,000 万元

2008 年 3 月 5 日，福建盈浩召开股东会，同意公司实收资本增加至 1,000 万元，该事项经闽东福宁有限责任会计师事务所出具福宁会所(2008)验字 053 号《验资报告》审验。福建盈浩就上述事项于 2008 年 3 月 14 日完成工商变更。

此次增资完成后，福建盈浩的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	此次出资（万元）	累计出资（万元）	持股比例
1	周宗佑	1,200.00	300.00	600.00	60%
2	罗慧枏	800.00	200.00	400.00	40%
合计		2,000.00	500.00	1,000.00	100%

（2）增资到 1,800 万元

2008 年 10 月 6 日，福建盈浩召开股东会，同意公司实收资本增加至 1,800 万元，该事项经闽东福宁有限责任会计师事务所出具福宁会所（2008）验字 210 号《验资报告》审验。福建盈浩就上述事项于 2008 年 10 月 8 日完成工商变更。

此次增资完成后，福建盈浩的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	此次出资（万元）	累计出资（万元）	持股比例
1	周宗佑	1,200.00	480.00	1,080.00	60%
2	罗慧枏	800.00	320.00	720.00	40%
合计		2,000.00	800.00	1,800.00	100%

（3）增资到 2,000 万元

2009 年 9 月 3 日，福建盈浩召开股东会，同意公司实收资本增加至 2,000 万元，该事项经闽东福宁有限责任会计师事务所出具福宁会所（2009）验字 235 号《验资报告》审验。福建盈浩就上述事项于 2009 年 9 月 8 日完成工商变更。

此次增资完成后，福建盈浩的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	此次出资（万元）	累计出资（万元）	持股比例
1	周宗佑	1,200.00	120.00	1,200.00	60%
2	罗慧枏	800.00	80.00	800.00	40%
合计		2,000.00	200.00	2,000.00	100%

3. 注册资本变更为 4,000 万元

2016 年 12 月 8 日，福建盈浩召开股东会，同意公司的注册资本增加至 4,000 万元，福建盈浩就上述事项于 2017 年 1 月 6 日完成工商变更。

4. 实收资本增加至 4,000 万元的变动情况

（1）实收资本增加至 3,200 万元

2016 年 10 月 31 日，周宗佑实际缴纳出资额 432 万元，为货币出资；2016 年 11 月 1 日，罗慧枏实际缴纳出资额 768 万元，为货币出资。该事项经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字（2016）48110018 号《验资报告》审验。

此次增资完成后，福建盈浩的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	此次出资（万元）	累计出资（万元）	持股比例
1	周宗佑	2,040.00	432.00	1,632.00	51%
2	罗慧枰	1,960.00	768.00	1,568.00	49%
合计		4,000.00	1,200.00	3,200.00	100%

(2) 实收资本增加至 4,000 万元

2016 年 12 月 14 日，周宗佑实际缴纳出资额 408 万元，为货币出资；2016 年 12 月 19 日，罗慧枰实际缴纳出资额 392 万元，为货币出资。该事项经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字（2016）48110019 号《验资报告》审验。

此次增资完成后，福建盈浩的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	此次出资（万元）	累计出资（万元）	持股比例
1	周宗佑	2,040.00	408.00	2,040.00	51%
2	罗慧枰	1,960.00	392.00	1,960.00	49%
合计		4,000.00	800.00	4,000.00	100%

5. 注册资本变更为 4,800 万元

2017 年 4 月 20 日，福建盈浩召开股东会，同意公司注册资本增加至 4,800 万元，此次增资 800 万元，周宗佑认缴出资额 408 万元，罗慧枰认缴出资额 392 万元。本次增加注册资本后，各股东认缴出资情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	累计出资（万元）	持股比例
1	周宗佑	2,448.00	2,040.00	51%
2	罗慧枰	2,352.00	1,960.00	49%
合计		4,800.00	4,000.00	100%

福建盈浩就上述事项于 2017 年 5 月 22 日完成工商变更。

6. 实收资本增加至 4,800 万元

2017 年 4 月 20 日，罗慧枰实际缴纳出资额 392 万元，为货币出资；2017 年 4 月 21 日，周宗佑实际缴纳出资额 408 万元，为货币出资。该事项经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具闽华兴所（2017）验字 A-002 号《验资报告》审验。

此次增资完成后，福建盈浩的股权结构如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	此次出资（万元）	累计出资（万元）	持股比例
1	周宗佑	2,448.00	408.00	2,448.00	51%
2	罗慧枰	2,352.00	392.00	2,352.00	49%
合计		4,800.00	800.00	4,800.00	100%

7. 公司整体变更为股份有限公司

2018 年 12 月 25 日，公司以经审计的净资产账面价值为基础折股，整体变更设立为股份有限公司，注册资本为 4,800 万元。福建盈浩就上述事项于 2018 年 12 月 25 日完成工商变更。

此次整体变更后，公司的股权结构为：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	周宗佑	2,448.00	2,448.00	51%	净资产折股
2	罗慧枰	2,352.00	2,352.00	49%	净资产折股
合计		4,800.00	4,800.00	100%	

8. 股本增加至 5,000 万元

2019 年 3 月 27 日，盈浩文创召开股东大会，同意公司注册资本增加至 5,000 万元，此次由新股东福鼎市盈泰股权投资合伙企业（有限合伙）认缴出资额 200 万元。该事项经福建华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具闽华兴所（2019）验字 A-001 号《验资报告》审验。

本次增加注册资本后，各股东认缴出资情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	此次出资（万元）	累计出资（万元）	持股比例
1	周宗佑	2,448.00		2,448.00	48.96%
2	罗慧枰	2,352.00		2,352.00	47.04%
3	福鼎市盈泰股权投资合伙企业（有限合伙）	200.00	200.00	200.00	4.00%
合计		5,000.00	200.00	5,000.00	100.00%

盈浩文创就上述事项于 2019 年 4 月 2 日完成工商变更。

9. 股本增加至 5,373 万元

2021 年 11 月 9 日，盈浩文创召开股东大会，同意公司注册资本增加至 5,373 万元，此次由股东福鼎市盈泰股权投资合伙企业（有限合伙）认缴出资额 80 万元、新股东福鼎市源浩股权投资合伙企业（有限合伙）认缴出资额 177 万元、新股东广州市品浩投资合伙企业（有限合伙）认缴出资额 116 万元。该事项经厦门市天茂会计师事务所有限公司出具《福建盈浩文化创意股份有限公司验资报告》（厦天茂会验字〔2021〕第 Y029 号）审验。

本次增加注册资本后，各股东认缴出资情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	此次出资（万元）	累计出资（万元）	持股比例
1	周宗佑	2,448.00		2,448.00	45.56%
2	罗慧枰	2,352.00		2,352.00	43.78%

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	此次出资（万元）	累计出资（万元）	持股比例
3	福鼎市盈泰股权投资合伙企业（有限合伙）	280.00	80.00	280.00	5.21%
4	福鼎市源浩股权投资合伙企业（有限合伙）	177.00	177.00	177.00	3.29%
5	广州市品浩投资合伙企业（有限合伙）	116.00	116.00	116.00	2.16%
合计		5,373.00	373.00	5,373.00	100.00%

盈浩文创就上述事项于 2021 年 11 月 15 日，完成工商变更。

9. 股本增加至 5,672.8799 万元

2023 年 2 月 15 日，盈浩文创向 9 名合格投资者定向发行股票 2,998,799 股，认购价格为 8.37 元/股，该事项及资金到位情况经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（华兴验字[2023]22011020055 号）验证。

本次增加注册资本后，各股东认缴出资情况如下：

序号	股东名称	认缴注册资本（万元）	此次出资（万元）	累计出资（万元）	持股比例
1	周宗佑	2,448.00		2,448.00	43.15%
2	罗慧枰	2,352.00		2,352.00	41.46%
3	福鼎市盈泰股权投资合伙企业（有限合伙）	280.00		280.00	4.94%
4	福鼎市源浩股权投资合伙企业（有限合伙）	177.00		177.00	3.12%
5	广州市品浩投资合伙企业（有限合伙）	116.00		116.00	2.04%
6	叶健	63.3213	63.3213	63.3213	1.12%
7	周麒	51.3739	51.3739	51.3739	0.91%
8	邢学宪	35.8422	35.8422	35.8422	0.63%
9	彭期刚	29.8685	29.8685	29.8685	0.53%
10	文艳玲	23.8948	23.8948	23.8948	0.42%
11	白宗科	23.8948	23.8948	23.8948	0.42%
12	谢炎武	23.8948	23.8948	23.8948	0.42%
13	张芙蓉	23.8948	23.8948	23.8948	0.42%
14	高冬梅	23.8948	23.8948	23.8948	0.42%
合计		5,672.8799	299.8799	5,672.8799	100.00%

盈浩文创就上述事项于 2023 年 3 月 24 日，完成工商变更。

（三）本财务报告的批准

本财务报告于 2024 年 8 月 21 日经公司董事会决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占资产总额的0.5%以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项计提金额占资产总额的0.5%以上
本期重要的应收款项核销	单项计提金额占资产总额的0.5%以上
重要的在建工程	单个项目的预算大于资产总额的3%以上
账龄超过1年的重要应付账款/预收账款/合同负债/其他应付款	单项计提金额占资产总额的0.5%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回

报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- （2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- （3）其他合同安排产生的权利；
- （4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十一） 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察

输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续

期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

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

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

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可

执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十二) 应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	一般客户的应收账款
关联方组合	关联方的应收账款

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5

账龄	预期信用损失率(%)
1—2 年（含 2 年）	10
2—3 年（含 3 年）	30
3—4 年（含 4 年）	50
4—5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	款项性质及风险特征
低风险组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备，包括：应收出口退税及合并关联方往来等

对于划分为组合的其他应收款，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。

本公司利用其他应收款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失，其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1—2 年（含 2 年）	10

账龄	预期信用损失率(%)
2—3 年（含 3 年）	30
3—4 年（含 4 年）	50
4—5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十五）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以

恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

公司根据产品及行业特点，按存货库龄类别计提存货跌价准备。具体计提比例为：3年以上100%、2-3年30%、1-2年10%、1年以内不计提。

（十六）合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

（十七）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

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

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

（2）可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

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

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十八) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款。

对由《企业会计准则第21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

(十九) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（二十）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.50%
运输设备	年限平均法	4-5	5%	19.00%-23.75%
电子设备	年限平均法	3	5%	31.67%
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5%	9.50%-31.67%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十一）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已发生；
- （3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使

用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式

的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	土地使用证登记年限	0
软件	直线法	10	受益期限	0

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十三）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十四）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

本公司的长期待摊费用摊销如下：

项目	摊销期限（月）	依据
装修费用	36-60	装修完成至租赁期结束或预计受益期间内
绿化苗木	120	按照不低于 3 年受益期间摊销

（二十六）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向 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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成

本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的

其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金

结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十一）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- （3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在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；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制

该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；

（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；

（4）其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

（1）出口商品销售收入确认具体原则

公司出口商品销售模式主要为一般贸易、跨境电商。

在一般贸易模式下，货物出口装船离岸，完成出口报关，转移控制权作为收入确认时点，根据出口报关单等资料，开具发票并确认收入。

在跨境电商模式下，客户通过公司在第三方销售平台（如亚马逊、沃尔玛等）经营的网店下订单并按公司指定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付予客户，公司根据平台出具的结算单中的产品发货时间确认收入。

（2）国内商品销售收入确认具体原则

公司国内商品销售模式主要为线下销售、线上销售。

在线下销售模式下，公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，在公司办理出库，并由客户签收时确认销售收入的实现。

在线上销售模式下，公司在天猫等第三方电商平台销售产品，消费者在电商平台下单购

买后，公司经核对订单后发货，并通过第三方物流公司配送，消费者收到货物并查验无误后，在电商平台上确认收货且公司收取货款时确认收入。

（三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三）政府补助

1. 政府补助的类型

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

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府

补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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。

（三十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十九）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应交增值税	7%
教育费附加	应交增值税	3%
地方教育费附加	应交增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同纳税主体报告期内所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
福建盈浩文化创意股份有限公司	15%
广东盈浩工艺制品有限公司	25%
福建汉娜文化创意有限公司	20%
福建益浩文化创意有限公司	20%

（二）税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

母公司福建盈浩文化创意股份有限公司于 2017 年起取得高新技术企业资格，2023 年 12 月通过高新复审，收到由福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，发证时间为 2023 年 12 月 28 日，证书编号 GR202335002401，有效期三年。

3. 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

报告期内，子公司福建汉娜文化创意有限公司、福建益浩文化创意有限公司从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件，享受小型微利企业的优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年06月30日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	22,357,194.19	81,422,398.26
其他货币资金	2,733,011.00	7,411,419.75
合计	25,090,205.19	88,833,818.01
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
ETC 冻结款	8,500.00	8,500.00
合计	8,500.00	8,500.00

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	33,604,044.75	24,891,967.34
1—2年（含2年）		
2—3年（含3年）		
3年以上		
减：坏账准备	1,680,202.24	1,244,598.40
合计	31,923,842.51	23,647,368.94

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按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	33,604,044.75	100.00	1,680,202.24	5.00	31,923,842.51
其中：					
账龄组合	33,604,044.75	100.00	1,680,202.24	5.00	31,923,842.51
合计	33,604,044.75	100.00	1,680,202.24	5.00	31,923,842.51

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按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	24,891,967.34	100.00	1,244,598.40	5.00	23,647,368.94
其中：					
账龄组合	24,891,967.34	100.00	1,244,598.40	5.00	23,647,368.94
合计	24,891,967.34	100.00	1,244,598.40	5.00	23,647,368.94

按单项计提坏账准备：无。

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	33,604,044.75	1,680,202.24	5.00
合计	33,604,044.75	1,680,202.24	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	1,244,598.40	463,681.75	28,077.91			1,680,202.24
合计	1,244,598.40	463,681.75	28,077.91			1,680,202.24

4. 本期实际核销的应收账款情况：无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
TIENDAS SORIANA S.A. DE C.V	10,622,624.32		10,622,624.32	31.61	531,131.22
SODIMAC S.A	1,918,390.60		1,918,390.60	5.71	95,919.53
AMAZON	1,871,926.62		1,871,926.62	5.57	93,596.33
IMPORTADORA Y EXPORTADORA JOSE MARIA BORY E. I. R. L.	1,646,795.23		1,646,795.23	4.90	82,339.76
GRUPO PARISINA SA DE CV	1,474,623.29		1,474,623.29	4.39	73,731.16
合计	17,534,360.06		17,534,360.06	52.18	876,718.00

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	16,335,266.73	95.79	3,516,625.05	92.94
1 至 2 年（含 2 年）	558,328.61	3.27	147,703.88	3.90
2 至 3 年（含 3 年）	125,165.33	0.73	86,584.33	2.29
3 年以上	33,680.40	0.20	33,000.00	0.87
合计	17,052,441.07	100.00	3,783,913.26	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
------	------	--------------------

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
北京世纪卓越快递服务有限公司	12,491,361.63	73.25
福建三明洋鑫工艺有限公司	758,017.12	4.45
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	339,850.23	1.99
东莞市华运塑料制品有限公司	300,000.00	1.76
安溪佳诚工艺品有限公司	236,308.63	1.39
合计	14,125,537.61	82.84

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,371,912.18	3,994,522.65
合计	4,371,912.18	3,994,522.65

其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,788,507.33	3,723,675.95
1—2 年（含 2 年）	1,787,344.20	414,932.80
2—3 年（含 3 年）	8,632.80	
3—4 年（含 4 年）	1,350.00	1,350.00
4—5 年（含 5 年）		
5 年以上	194,522.40	194,522.40
减：坏账准备	408,444.55	339,958.50
合计	4,371,912.18	3,994,522.65

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	2,168,049.59	1,658,319.80
押金及保证金	2,249,074.00	2,108,978.80
代扣代缴款项	359,716.14	485,699.82
备用金及往来款	3,517.00	81,482.73
合计	4,780,356.73	4,334,481.15

(3) 按坏账计提方法分类披露

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	339,958.50			339,958.50
2023 年 12 月 31 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	68,486.05			68,486.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	408,444.55			408,444.55

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	339,958.50	68,486.05				408,444.55
合计	339,958.50	68,486.05				408,444.55

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
应收出口退税	应收出口退税款	2,168,049.59	1 年以内	45.35	
广科双创产业发展（广州）有限公司	押金和保证金	1,310,964.00	1 年内/1-2 年	27.42	131,048.20
五险一金	代扣代缴款项	359,713.14	1 年以内	7.52	17,985.66
福鼎市城市建设投资有限公司	押金和保证金	350,000.00	1-2 年	7.32	35,000.00
广州一洲物业管理有限公司	押金和保证金	277,044.10	1 年以内/1-2 年 /2-3 年/5 年以上	5.80	202,858.90

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
合计		4,465,770.83		93.41	386,892.76

（五） 存货

1. 存货分类

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	8,223,007.67	443,079.14	7,779,928.53	6,117,512.93	406,262.88	5,711,250.05
在产品	6,032,216.98		6,032,216.98	4,538,291.15		4,538,291.15
半成品	26,415,352.28	41,034.79	26,374,317.49	17,332,224.60	28,789.51	17,303,435.09
库存商品	48,853,746.73	489,300.43	48,364,446.30	12,896,187.94	1,213,014.20	11,683,173.74
发出商品	10,501,561.25		10,501,561.25	2,356,100.03		2,356,100.03
周转材料	6,290,432.99	118,699.69	6,171,733.30	3,371,516.23	317,974.53	3,053,541.70
委托加工物资	93,076.56		93,076.56	144,420.38		144,420.38
合计	106,409,394.46	1,092,114.05	105,317,280.41	46,756,253.26	1,966,041.12	44,790,212.14

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	406,262.88	36,816.26				443,079.14
半成品	28,789.51	12,245.28				41,034.79
库存商品	1,213,014.20			723,713.77		489,300.43
周转材料	317,974.53			199,274.84		118,699.69
合计	1,966,041.12	49,061.54		922,988.61		1,092,114.05

（六） 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的应收融资租赁款	203,444.76	185,796.98
合计	203,444.76	185,796.98

（七） 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	192,886.39	179,323.56
待摊费用	716,117.87	245,805.02
应收退货成本	160,756.88	621,433.65
预缴税金	63,652.11	
合计	1,133,413.25	1,046,562.23

（八）长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	1,711,835.51		1,711,835.51	1,936,705.15		1,936,705.15	4.60%
其中：未实现融资收益	319,303.90		319,303.90	361,140.68		361,140.68	
减：一年内到期的应收融资租赁款	203,444.76		203,444.76	185,796.98		185,796.98	
合计	1,508,390.75		1,508,390.75	1,750,908.17		1,750,908.17	--

（九）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	106,127,948.24	108,323,515.65
固定资产清理		800,256.36
合计	106,127,948.24	109,123,772.01

1. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	135,364,650.54	36,803,717.22	7,527,089.35	2,904,206.07	7,068,420.50	189,668,083.68
2. 本期增加金额		3,399,067.80		543,654.31	21,169.02	3,963,891.13
（1）购置		3,399,067.80		543,654.31	21,169.02	3,963,891.13
（2）在建工程转入						
3. 本期减少金额	123,277.24	2,903,258.74				3,026,535.98
（1）处置或报废	123,277.24	2,903,258.74				3,026,535.98
4. 期末余额	135,241,373.30	37,299,526.28	7,527,089.35	3,447,860.38	7,089,589.52	190,605,438.83

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
二、累计折旧						
1. 期初余额	47,285,648.47	22,790,544.69	7,012,769.57	1,861,097.68	2,394,507.62	81,344,568.03
2. 本期增加金额	3,338,262.15	1,270,358.88	94,969.13	256,481.33	221,862.21	5,181,933.70
（1）计提	3,338,262.15	1,270,358.88	94,969.13	256,481.33	221,862.21	5,181,933.70
3. 本期减少金额	27,546.24	2,021,464.90				2,049,011.14
（1）处置或报废	27,546.24	2,021,464.90				2,049,011.14
4. 期末余额	50,596,364.38	22,039,438.67	7,107,738.70	2,117,579.01	2,616,369.83	84,477,490.59
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	84,645,008.92	15,260,087.61	419,350.65	1,330,281.37	4,473,219.69	106,127,948.24
2. 期初账面价值	88,079,002.07	14,013,172.53	514,319.78	1,043,108.39	4,673,912.88	108,323,515.65

（2）暂时闲置的固定资产情况：无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产：无。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况：无。

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
E 栋、F 栋临时仓		800,256.36
合计		800,256.36

（十）在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,992,701.33	
工程物资		
合计	6,992,701.33	

（2）在建工程情况

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
创意装饰画车间改造工程	2,065,690.41		2,065,690.41			
研发中心升级改造工程	1,981,651.38		1,981,651.38			
厂房装修工程	1,964,405.41		1,964,405.41			
配电房改造工程	980,954.13		980,954.13			
合计	6,992,701.33		6,992,701.33			

(3) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例	工程进度
创意装饰画车间改造工程	2,525,386.15	自筹	81.79%	建设中
研发中心升级改造工程	5,321,100.92	自筹	37.24%	建设中
合计	7,846,487.07			

(续)

工程名称	2024年1月1日	本期增加		本期减少		2024年6月30日	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	金额	其中：利息资本化金额
创意装饰画车间改造工程		2,065,690.41				2,065,690.41	
研发中心升级改造工程		1,981,651.38				1,981,651.38	
合计		4,047,341.79				4,047,341.79	

(十一) 使用权资产

项目	租入房屋建筑	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	45,083,014.54	45,083,014.54
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额	510,445.16	510,445.16
(1) 租赁到期	510,445.16	510,445.16
4. 期末余额	44,572,569.38	44,572,569.38
二、累计折旧		
1. 期初余额	7,016,005.91	7,016,005.91
2. 本期增加金额	3,679,628.79	3,679,628.79

项目	租入房屋建筑	合计
(1) 计提	3,679,628.79	3,679,628.79
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期		
4. 期末余额	10,695,634.70	10,695,634.70
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	33,876,934.68	33,876,934.68
2. 期初账面价值	38,067,008.63	38,067,008.63

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	12,556,501.00	3,821,073.00	16,377,574.00
2. 本期增加金额		478,651.23	478,651.23
(1) 购置		478,651.23	478,651.23
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,556,501.00	4,299,724.23	16,856,225.23
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,808,805.14	1,426,235.25	5,235,040.39
2. 本期增加金额	125,565.00	168,860.37	294,425.37
(1) 计提	125,565.00	168,860.37	294,425.37
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,934,370.14	1,595,095.62	5,529,465.76
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			

项目	土地使用权	办公软件	合计
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期初账面价值	8,747,695.86	2,394,837.75	11,142,533.61
2. 期末账面价值	8,622,130.86	2,704,628.61	11,326,759.47

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十三) 长期待摊费用

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
装修及改造费用	2,737,307.75	158,660.00	711,839.70		2,184,128.05
绿化景观	1,049,057.93		71,521.33		977,536.60
合计	3,786,365.68	158,660.00	783,361.03		3,161,664.65

(十四) 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

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	3,180,760.84	627,493.85	3,550,598.02	675,199.04
递延收益	4,783,114.71	717,467.20	5,007,092.53	751,063.88
租赁负债	38,993,396.42	9,395,063.98	42,422,862.89	10,206,018.98
预计负债	680,609.91	121,175.42	2,631,081.12	523,833.32
可抵扣亏损	35,066,715.89	6,685,259.61	2,857,954.56	714,488.64
内部交易未实现利润			262,254.06	20,475.01
股份支付	1,371,271.22	214,586.92	853,277.46	127,991.62
合计	84,075,868.99	17,761,046.98	57,585,120.64	13,019,070.49

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	33,876,934.68	8,287,163.57	38,067,008.63	9,323,060.60
长期应收款	1,711,835.51	256,775.33	1,936,705.15	290,505.77

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
固定资产加速折旧	327,166.76	49,075.01	327,166.76	49,075.01
应收退货成本	160,756.88	28,621.35	621,433.65	123,723.91
内部交易未实现利润	336,037.32	66,503.48		
合计	36,412,731.15	8,688,138.74	40,952,314.19	9,786,365.29

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	8,621,635.26	9,139,411.72	9,786,365.29	3,232,705.20
递延所得税负债	8,621,635.26	66,503.48	9,786,365.29	

4. 未确认递延所得税资产明细：无

（十五）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付软件款						
预付工程款	2,613,466.34		2,613,466.34	163,366.34		163,366.34
预付设备款	212,048.62		212,048.62	220,311.92		220,311.92
合计	2,825,514.96		2,825,514.96	383,678.26		383,678.26

（十六）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,500.00	ETC 冻结款
固定资产	70,194,861.73	详见注
无形资产	8,622,130.86	详见注
合计	78,825,492.59	

注：公司以福建省福鼎市双岳工业园区双岳路 12 号房屋所有权及土地使用权作为抵押，2024 年 01 月 02 日向中国建设银行股份有限公司福鼎支行申请授信，至报告期末借款余额 44,390,840.56 元。

（十七）短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	44,390,840.56	17,212,687.65
保证借款	8,009,555.56	8,010,511.11
合计	52,400,396.12	25,223,198.76

（十八）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	43,775,146.78	14,680,008.37
应付设备款	2,000,108.88	570,405.70
应付劳务外包及加工费等	7,310,567.12	2,024,271.20
合计	53,085,822.78	17,274,685.27

2. 账龄超过1年或逾期的应付账款：无。

（十九）预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收货款	16,993.00	16,993.00
合计	16,993.00	16,993.00

（二十）合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	10,020,737.43	1,879,238.31
合计	10,020,737.43	1,879,238.31

账龄超过1年的重要合同负债：无。

（二十一）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,911,576.56	27,848,555.93	34,982,433.50	4,777,698.99
二、离职后福利-设定提存计划		2,055,048.41	2,055,048.41	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,911,576.56	29,903,604.34	37,037,481.91	4,777,698.99

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	11,878,086.59	25,857,379.85	32,999,124.67	4,736,341.77
2. 职工福利费		120,072.00	120,072.00	
3. 社会保险费		1,181,448.01	1,181,448.01	
其中：医疗保险费		888,462.42	888,462.42	
工伤保险费		68,533.72	68,533.72	
生育保险费		224,451.87	224,451.87	
4. 住房公积金		458,260.00	458,260.00	
5. 工会经费和职工教育经费	33,489.97	231,396.07	223,528.82	41,357.22
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	11,911,576.56	27,848,555.93	34,982,433.50	4,777,698.99

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,997,547.91	1,997,547.91	
2. 失业保险费		57,500.50	57,500.50	
合计		2,055,048.41	2,055,048.41	

（二十二）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	190,718.56	282,871.14
企业所得税	949,484.02	3,106,738.87
个人所得税	64,569.98	28,040.82
房产税	290,388.86	291,022.74
土地使用税	40,356.16	40,356.16
城市维护建设税	16,159.97	401,302.34
教育费附加	11,538.03	286,639.73
印花税	26,371.85	12,030.15
环保税	45.36	2.67
合计	1,589,632.79	4,449,004.62

（二十三）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	964,337.18	1,720,164.16
合计	964,337.18	1,720,164.16

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	360,840.00	812,804.40
费用性支出	603,497.18	907,359.76
合计	964,337.18	1,720,164.16

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：无。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	7,222,596.92	6,614,453.46
合计	7,222,596.92	6,614,453.46

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	8,804.77	6,383.69
供应链平台融资	15,912,647.12	2,478,954.80
预计负债	680,609.91	2,631,081.12
合计	16,602,061.80	5,116,419.61

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	43,252,791.78	47,559,091.61
减：未确认融资费用	4,259,395.36	5,136,228.72
减：一年内到期的租赁负债	7,222,596.92	6,614,453.46
合计	31,770,799.50	35,808,409.43

(二十七) 递延收益

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	5,007,092.53		223,977.82	4,783,114.71	按资产的使用寿命平均分摊
合计	5,007,092.53		223,977.82	4,783,114.71	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
宁德重点出口行业扶持资金	130,000.00		6,500.00		123,500.00	与资产相关
出口产品结构优化资金复活节技改项目资金补助	277,083.33		12,500.00		264,583.33	与资产相关
2015 年省级技术改造专项切块资金（龙头企业项目改成设备投资补助）	130,000.00		32,500.00		97,500.00	与资产相关
区域协调发展资金	40,000.00		10,000.00		30,000.00	与资产相关
国家服务业发展引导资金中央建设投资	3,410,144.91		113,043.48		3,297,101.43	与资产相关
盈浩年产 4000 万套圣诞节礼品建设项目	1,019,864.29		49,434.34		970,429.95	与资产相关
合计	5,007,092.53		223,977.82		4,783,114.71	

（二十八）股本

	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	56,728,799.00						56,728,799.00

（二十九）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	34,399,201.00			34,399,201.00
其他资本公积	19,459,287.31	495,235.01		19,954,522.32
合计	53,858,488.31	495,235.01		54,353,723.32

（三十）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,531,827.04			13,531,827.04
合计	13,531,827.04			13,531,827.04

（三十一）未分配利润

项目	本期	期初
----	----	----

项目	本期	期初
调整前上期末未分配利润	94,628,815.71	68,473,553.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		1,478,816.92
调整后期初未分配利润	94,628,815.71	69,952,370.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,680,391.06	37,190,176.68
减：提取法定盈余公积		2,513,748.52
应付普通股股利	25,811,603.54	9,999,982.50
期末未分配利润	52,136,821.11	94,628,815.71

（三十二）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	106,645,616.69	54,092,282.91	94,221,601.98	48,805,677.50
其他业务	1,369,585.01	1,024,764.96	1,246,175.96	948,105.25
合计	108,015,201.70	55,117,047.87	95,467,777.94	49,753,782.75

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 按商品类型分类				
其中：节日装饰品	46,049,390.64	28,870,455.60	44,094,659.67	30,036,219.33
家居工艺品	43,806,047.01	16,066,675.85	39,251,568.05	13,429,796.17
创意装饰画	16,790,179.04	9,155,151.46	10,875,374.26	5,339,662.00
其他业务	1,369,585.01	1,024,764.96	1,246,175.96	948,105.25
合计	108,015,201.70	55,117,047.87	95,467,777.94	49,753,782.75
2. 按经营地区分类				
其中：境外	105,250,999.39	52,463,694.09	93,060,953.78	47,690,223.59
境内	2,764,202.31	2,653,353.78	2,406,824.16	2,063,559.16
合计	108,015,201.70	55,117,047.87	95,467,777.94	49,753,782.75
3. 按销售渠道分类				
其中：一般贸易	44,106,506.57	32,784,436.57	43,731,058.17	31,398,967.15
跨境电商	61,144,492.82	19,679,257.52	49,329,895.61	16,291,256.46

国内线下	259,548.28	251,110.93	770,555.39	759,122.03
国内线上	1,135,069.02	1,377,477.89	390,092.81	356,331.86
其他业务	1,369,585.01	1,024,764.96	1,246,175.96	948,105.25
合计	108,015,201.70	55,117,047.87	95,467,777.94	49,753,782.75

（三十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	186,785.21	166,796.15
教育费附加	79,211.08	71,558.36
房产税	581,131.72	582,045.48
土地使用税	80,712.33	80,712.32
印花税	57,889.64	28,349.56
车船税	11,285.52	4,805.52
环保税	90.72	5.34
水利基金	15,218.23	
其他	54,202.10	47,581.74
合计	1,066,526.55	981,854.47

（三十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
亚马逊及沃尔玛等平台费用	33,991,980.53	26,997,876.59
职工薪酬	7,175,689.87	5,033,559.39
拖车港杂费		30,645.64
海运费		91,230.18
快递费	598,915.50	375,884.44
出口信保费及保险费	358,909.76	228,218.55
促销费	2,852,447.52	2,144,326.54
参展费	743,320.71	446,764.15
检验检测费	61,327.00	
差旅费	93,233.46	100,556.38
仓储费	12,385.63	340,566.71
办公费	87,665.30	94,283.43
软件服务费	1,212,430.36	345,024.23

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销费	17,061.68	18,761.98
股份支付	71,466.78	34,792.94
其他	126,199.32	472,883.02
合计	47,403,033.42	36,755,374.17

（三十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,189,307.17	7,013,278.03
折旧摊销费	3,519,393.73	3,935,256.37
办公费	741,106.58	662,518.97
租赁费	2,414,450.61	1,022,974.70
存货报损	174,595.47	
中介咨询费	1,636,199.40	1,528,267.71
水电费	439,538.78	371,553.64
交通费	13,562.68	19,282.29
应酬招待费	120,028.65	109,886.53
差旅费	442,300.67	417,682.79
修理费	72,280.01	72,102.62
其他	1,836,491.35	3,037,171.96
股份支付	207,744.93	46,891.43
合计	20,807,000.03	18,236,867.04

（三十六）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,940,804.47	4,178,191.83
研发耗材费	1,953,966.22	2,843,243.76
折旧及摊销	1,264,949.43	328,462.74
办公费用及其他	49,339.38	466,450.07
股份支付	201,540.90	85,387.68
合计	8,410,600.40	7,901,736.08

（三十七）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,641,578.56	1,573,182.06

项目	本期发生额	上期发生额
其中：租赁负债的利息费用	872,830.86	482,493.68
减：利息收入	167,152.13	40,704.46
汇兑损益	-933,526.23	-852,908.82
手续费及其他	191,221.87	306,959.13
合计	732,122.07	986,527.91

(三十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
产业补贴	1,966,000.00	242,500.00
创新发展奖励	950,000.00	2,351,162.00
稳岗就业及人才补助	23,300.97	-58,500.00
递延收益	223,977.82	223,977.82
代扣个税手续费返还	10,786.19	76,549.34
合计	3,174,064.98	2,835,689.16

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	-449.41	794.94
合计	-449.41	794.94

(四十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-435,603.79	-1,060,924.99
其他应收款坏账损失	-68,486.10	-10,960.04
合计	-504,089.89	-1,071,885.03

(四十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	873,927.07	1,595,138.43
合计	873,927.07	1,595,138.43

(四十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-235.66	-578.77

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	-235.66	-578.77

（四十三）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计			
其中：固定资产报废利得			
盘盈入库		72,044.85	
罚款收入	9,180.00		9,180.00
违约赔偿收入	437,355.67		437,355.67
无需支付的款项	175,096.48		175,096.48
其他	852.74	17,534.08	852.74
合计	622,484.89	89,578.93	622,484.89

（四十四）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	965,466.66		965,466.66
其中：固定资产报废损失	965,466.66		965,466.66
对外捐赠		30,000.00	
违约赔偿支出		155,475.85	
滞纳金、罚款	3,308.52	985.84	3,308.52
无法收回的款项	145,875.69	5,567.94	145,875.69
其他	1.02	33,008.15	1.02
合计	1,114,651.89	225,037.78	1,114,651.89

（四十五）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,033.10	28,676.93
递延所得税费用	-5,825,720.59	-3,616,992.21

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-5,789,687.49	-3,588,315.28

（四十六）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及其他	538,235.07	1,738,903.21
补贴收入	2,950,087.16	2,611,711.34
合计	3,488,322.23	4,350,614.55

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付押金及其他往来	791,091.75	1,509,684.60
支付的费用类款项	47,147,839.03	43,456,721.13
合计	47,938,930.78	44,966,405.73

2. 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	3,195,643.45	813,323.42
担保费		
合计	3,195,643.45	813,323.42

（四十七）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-16,680,391.06	-12,336,349.32
加：资产减值准备	-873,927.07	-1,595,138.43
信用减值损失	504,089.89	1,071,885.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,181,933.70	5,821,106.79
使用权资产折旧	3,679,628.79	1,965,109.42

项目	本期金额	上期发生额
无形资产摊销	294,425.37	240,276.68
长期待摊费用摊销	783,361.03	951,003.86
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）	235.66	578.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	965,466.66	-794.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,641,578.56	1,573,182.06
投资损失（收益以“-”号填列）	449.41	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,840,203.04	-3,616,992.21
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）	-59,653,141.20	-28,968,397.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,496,663.82	-18,340,126.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	40,683,194.67	-4,390,779.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-51,826,630.45	-57,625,436.00
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		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	25,081,705.19	36,946,637.60
减：现金的期初余额	88,825,318.01	80,153,951.19
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-63,743,612.82	-43,207,313.59

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、现金	25,081,705.19	36,946,637.60
其中：库存现金		13,427.20

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
可随时用于支付的银行存款	22,348,694.19	35,286,411.36
可随时用于支付的其他货币资金	2,733,011.00	1,646,799.04
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	25,081,705.19	36,946,637.60
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		

（四十八）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	837,996.82	7.1268	5,972,235.74
英镑	218,759.74	9.043	1,978,244.33
欧元	219,687.98	7.6617	1,683,183.40
港币	203.33	0.91268	185.58
日元	2,430,034.00	0.044738	108,714.86
加拿大元	223,426.98	5.2274	1,167,942.20
应收账款			
其中：美元	4,453,955.38	7.1268	31,742,449.20
英镑	41,437.57	9.0430	374,719.95
欧元	56,708.52	7.6617	434,483.67
日元	135,940.00	0.044738	6,081.68
加拿大元	30,124.65	5.2274	157,473.60
墨西哥比索	6,536.70	0.3857	2,521.49
瑞典克朗	2,326.28	0.6737	1,567.15
土耳其里拉	3,631.33	0.2175	789.87
波兰兹罗提	3,853.10	1.7689	6,815.67
巴西雷亚尔	83.31	1.3224	110.17

（四十九）租赁

1. 本公司作为承租方

- （1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无。
- （2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：无。
- （3）涉及售后租回交易的情况：无。

2. 本公司作为出租方

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
使用权资产-转租的房屋建筑	929,240.35	
合计	929,240.35	

(2) 作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
使用权资产-转租的房屋建筑		41,836.78	
合计		41,836.78	

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广东盈浩工艺制品有限公司	5,000,000.00	广州	广州	设计、商务服务业	100		设立
福建汉娜文化创意有限公司	10,000,000.00	福鼎	福鼎	商务服务业	100		设立
福建益浩文化创意有限公司	10,000,000.00	福鼎	福鼎	商务服务业	100		设立

七、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	5,007,092.53			223,977.82		4,783,114.71	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,939,300.97	2,835,689.16
递延收益	223,977.82	223,977.82

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及

市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

金融工具的信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，公司已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口，分别采取了以下措施。

1. 货币资金

本公司持有的银行存款主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

2. 应收账款

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收账款余额进行监控，以确保公司不会面临重大坏账风险。

本公司应收账款的债务人为分布于不同国家和地区的客户。公司外销的应收账款在中国出口信用保险公司投保，赔偿比例根据客户及其所在国家的不同略有差异，应收账款回收风险较小。此外，公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。

作为信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款的减值损失。本公司的应收账款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如客户所处行业情况、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。管理层认为本公司不存在重大的应收账款信用风险。

（二）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，包括利率风险、汇率风险。

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。

本公司的利率风险主要产生于银行借款，截止 2024 年 6 月 30 日，公司银行借款本金余额 5,240.00 万元。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司的主要经营分布于欧洲、北美洲、亚洲等，面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的情况见附注五、（四十八）外币货币性项目。

（三）流动性风险

金融工具的流动性风险，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。

2024年6月30日，本公司净营运资金（流动资产减流动负债）为3,841.23万元；2023年6月30日，本公司净营运资金（流动资产减流动负债）为3,087.75万元；营运资金周转顺畅。

综上所述，管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

九、公允价值的披露

截至报表日，公司不存在需要披露的公允价值情况。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本公司的控股股东、实际控制人情况

本公司控股股东、实际控制人为周宗佑先生与罗慧枰女士。

（二） 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注。

（三） 本企业合营和联营企业情况

本企业无合营和联营企业。

（四） 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
福建泰美茶业有限公司	实际控制人周宗佑先生与罗慧枰女士控制的企业
广东泰美茶业有限公司	实际控制人周宗佑先生与罗慧枰女士控制的企业的全资子公司
上海泽遇企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人罗慧枰女士直接持股 5.00%的企业
陈振芳	董事、子公司福建益浩文化创意有限公司的法人
福建盈浩文化创意股份有限公司工会委员会	公司董事陈振芳担任法人的企业

（五） 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
福建泰美茶业有限公司	使用权资产-房屋建筑	41,836.78	59,628.34

3. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	关联担保情况说明
周宗佑、罗慧枰、福鼎市太姥融资担保有限公司	800.00	2023-7-4	2024-7-4	是	注1
周宗佑、罗慧枰	14,040.00	2021-12-23	2024-12-23	否	注3

关联担保情况说明：

注 1：2023 年 7 月 4 日，福建汉娜与福鼎市太姥融资担保有限公司签订 800 万元的《贷款担保服务合同》（合同编号：太姥担保字 2023 第 026 号），担保期限为 2023 年 7 月 4 日至 2024 年 7 月 4 日。

注 2：2021 年 12 月 23 日，周宗佑、罗慧枰与中国建设银行股份有限公司福鼎支行签订最高额保证合同，约定周宗佑、罗慧枰为盈浩文创自 2021 年 12 月 23 日至 2024 年 12 月 23 日发生的贷款、承兑商业汇票、开立信用证、出具保函、贸易融资及其他授信业务提供最高限额 14,040.00 万元保证担保。

4. 关联方资金拆借：无。

5. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

6. 其他关联交易：无。

（六） 应收、应付关联方未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款	福建泰美茶业有限公司	1,508,390.75		1,750,908.17	
一年内到期的非流动资产	福建泰美茶业有限公司	203,444.76		185,796.98	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	福建泰美茶业有限公司	169,600.00	169,600.00

十一、 股份支付

（一） 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	30,000	108,000.00						
合计	30,000	108,000.00						

（二） 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日前后引入财务投资者的增发价格
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,221,775.66
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	480,752.61

（三） 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	71,466.78	
管理人员	195,024.93	
研发人员	214,260.90	
合计	480,752.61	

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项：无

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	32,762,698.94	16,731,824.50
1—2 年（含 2 年）		
2—3 年（含 3 年）		
3 年以上		
减：坏账准备	753,665.52	589,166.08
合计	32,009,033.42	16,142,658.42

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按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	32,762,698.94	100.00	753,665.52	2.30	32,009,033.42
其中：					
账龄组合	15,073,310.41	46.01	753,665.52	5.00	14,319,644.89
关联方组合	17,689,388.53	53.99			17,689,388.53
合计	32,762,698.94	100.00	753,665.52	2.30	32,009,033.42

2. 按坏账计提方法分类披露

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按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	16,731,824.50	100.00	589,166.08	3.52	16,142,658.42
其中：					
账龄组合	11,783,321.05	70.40	589,166.08	5.00	11,194,154.97
关联方组合	4,948,503.45	29.60			4,948,503.45
合计	16,731,824.50	100.00	589,166.08	3.52	16,142,658.42

按单项计提坏账准备：无。

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	15,073,310.41	753,665.52	5.00
1-2年（含2年）			
合计	15,073,310.41	753,665.52	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	589,166.08	164,499.44				753,665.52
合计	589,166.08	164,499.44				753,665.52

4. 本期实际核销的应收账款情况：无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
广东盈浩工艺制品有限公司	14,488,342.82		14,488,342.82	44.22	
SODIMAC S.A	1,918,390.60		1,918,390.60	5.86	95,919.53
福建汉娜文化创意有限公司	1,746,840.39		1,746,840.39	5.33	
GRUPO PARISINA SA DE CV	1,474,623.29		1,474,623.29	4.50	73,731.16
福建益浩文化创意有限公司	1,454,205.32		1,454,205.32	4.44	
合计	21,082,402.42		21,082,402.42	64.35	169,650.69

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,772,414.36	1,077,224.82
合计	6,772,414.36	1,077,224.82

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,420,283.21	742,520.64
1—2 年（含 2 年）	405,276.00	395,276.00
2—3 年（含 3 年）		
3—4 年（含 4 年）		
4—5 年（含 5 年）		
5 年以上		
减：坏账准备	53,144.85	60,571.82
合计	6,772,414.36	1,077,224.82

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	5,883,377.68	5,000.00
应收出口退税	297,560.58	321,636.33
押金及保证金	479,776.00	505,795.00
代扣代缴款项	164,844.95	305,365.31
合计	6,825,559.21	1,137,796.64

(3) 坏账准备计提情况

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	60,571.82			60,571.82
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	7,426.97			7,426.97
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	53,144.85			53,144.85

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	60,571.82		7,426.97			53,144.85
合计	60,571.82		7,426.97			53,144.85

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
广东盈浩工艺制品有限公司	合并范围内关联方 款项	3,393,520.84	1 年以内	49.72	169,676.04
福建益浩文化创意有限公司	合并范围内关联方 款项	2,486,723.94	1 年以内	36.43	124,336.20
福鼎市城市建设投资有限公司	押金和保证金	350,000.00	1-2 年	5.13	35,000.00
应收出口退税	应收出口退税款	297,560.58	1 年以内	4.36	
养老保险	代扣代缴款项	95,030.54	1 年以内	1.39	
		6,622,835.90		97.03	329,012.24

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	25,710,872.59		25,710,872.59	25,406,001.52		25,406,001.52
对联营、合营企业投资						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	25,710,872.59		25,710,872.59	25,406,001.52		25,406,001.52

对子公司的投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东盈浩工艺制品有限公司	5,406,001.52				304,871.07	5,710,872.59	
福建汉娜文化创意有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
福建益浩文化创意有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	25,406,001.52					25,710,872.59	

（四）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,400,176.30	40,994,505.28	57,657,371.24	37,845,577.40
其他业务	448,699.77	298,284.04	244,227.32	159,321.78
合计	52,848,876.07	41,292,789.32	57,901,598.56	38,004,899.18

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-391,402.94
处置交易性金融资产取得的投资收益	-460.65	122.71
合计	-460.65	-391,280.23

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-965,702.32	
计入当期损益的政府补助（与公司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）	3,163,278.79	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-449.41	

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	473,299.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-407,487.29	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	2,262,939.43	

（二）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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-8.08%	-0.29	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.18%	-0.33	-0.33

法定代表人：周宗佑 主管会计工作负责人：林宝珍 会计机构负责人：林淑琴

福建盈浩文化创意股份有限公司
2024 年 08 月 21 日

附件 I 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业收入	93,972,500.45	95,467,777.94	129,657,385.31	130,833,875.50
营业成本	44,750,481.44	49,753,782.76	75,594,253.56	83,168,445.81
销售费用	38,972,182.51	36,755,374.17	44,957,372.67	37,513,331.77
管理费用	18,189,975.61	18,236,867.04		
研发费用	7,816,348.40	7,901,736.08	7,959,362.34	7,972,082.34
营业利润	-14,365,711.16	-15,789,205.76	-14,007,731.91	-12,974,113.07
利润总额	-14,501,170.01	-15,924,664.61	-14,354,553.02	-13,320,934.18
所得税费用	-3,420,138.09	-3,588,315.28	737,221.62	881,978.73
净利润	-11,081,031.92	-12,336,349.33	-15,091,774.64	-14,202,912.91
综合收益总额	-11,081,031.92	-12,336,349.33	-15,076,877.40	-14,188,015.67
购买商品、接受劳务支付的现金	69,211,335.11	71,462,936.39	91,017,421.47	98,471,002.37
支付其他与经营活动有关的现金	47,218,007.01	44,966,405.73	57,504,767.72	50,051,186.82

(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

1. 会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期内公司无重要会计估计变更。

3. 会计差错更正

为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，公司对前期会计差错进行追溯调整，详见公司于 2024 年 8 月 23 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《前期会计差错更正公告》

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-965,702.32
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	3,163,278.79
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和	-449.41

其他债权投资取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	473,299.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	2,670,426.72
减：所得税影响数	407,487.29
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,262,939.43

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用