

证券代码：874048

证券简称：盈浩文创

主办券商：兴业证券

福建盈浩文化创意股份有限公司
关于前期会计差错更正后的 2023 年半年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日
流动资产：		
货币资金	五、（一）	36,955,137.60
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）	30,147,140.76
应收款项融资		
预付款项	五、（三）	7,248,248.61
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）	3,546,545.18
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、（五）	71,506,632.52
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	五、（六）	180,268.74
其他流动资产	五、（七）	683,153.64
流动资产合计		150,267,127.05
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)	1,706,014.41
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)	117,102,415.06
在建工程	五、(十)	321,954.72
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五、(十一)	26,515,008.40
无形资产	五、(十二)	11,210,518.06
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五、(十三)	4,562,470.70
递延所得税资产	五、(十四)	6,624,301.55
其他非流动资产	五、(十五)	284,744.00
非流动资产合计		168,327,426.90
资产总计		318,594,553.95
流动负债：		
短期借款	五、(十六)	31,602,716.53
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、(十七)	35,924,088.11
预收款项		
合同负债	五、(十九)	5,951,158.75
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)	3,763,956.44
应交税费	五、(二十一)	1,552,456.11
其他应付款	五、(二十二)	4,340,287.60
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、(二十三)	3,483,248.19
其他流动负债	五、(二十四)	32,771,694.34

流动负债合计		119,389,606.07
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、（二十五）	25,162,665.11
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	五、（二十六）	5,231,070.35
递延所得税负债	五、（十四）	
其他非流动负债		
非流动负债合计		30,393,735.46
负债合计		149,783,341.53
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、（二十七）	56,728,799.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、（二十八）	53,424,552.16
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	五、（三十）	11,018,078.52
一般风险准备		
未分配利润	五、（三十一）	47,639,782.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		168,811,212.42
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合计		168,811,212.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		318,594,553.95

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

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日
流动资产：		
货币资金		28,291,741.58
交易性金融资产		
衍生金融资产		

应收票据		
应收账款	十五、(一)	31,279,299.40
应收款项融资		
预付款项		3,960,936.97
其他应收款	十五、(二)	22,648,083.92
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		65,906,011.36
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		180,268.74
其他流动资产		356,013.60
流动资产合计		152,622,355.57
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		1,706,014.41
长期股权投资	十五、(三)	25,485,519.12
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		116,556,926.42
在建工程		321,954.72
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		2,056,825.09
无形资产		11,087,165.03
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		4,538,000.70
递延所得税资产		2,838,619.72
其他非流动资产		284,744.00
非流动资产合计		164,875,769.21
资产总计		317,498,124.78
流动负债：		
短期借款		23,591,605.42
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		33,742,946.58
预收款项		
卖出回购金融资产款		

应付职工薪酬		2,302,458.42
应交税费		584,906.42
其他应付款		49,258,285.45
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		3,263,167.54
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		372,068.84
其他流动负债		32,387,830.52
流动负债合计		145,503,269.19
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		3,520,837.86
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		5,231,070.35
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		8,751,908.21
负债合计		154,255,177.40
所有者权益（或股东权益）：		
股本		56,728,799.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		53,424,552.16
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积		11,018,078.52
一般风险准备		
未分配利润		42,071,517.70
所有者权益（或股东权益）合计		163,242,947.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计		317,498,124.78

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业总收入		95,467,777.94
其中：营业收入	五、(三十二)	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		114,616,142.42
其中：营业成本	五、(三十二)	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)	981,854.47
销售费用	五、(三十四)	36,755,374.17
管理费用	五、(三十五)	18,236,867.04
研发费用	五、(三十六)	7,901,736.08
财务费用	五、(三十七)	986,527.91
其中：利息费用		1,573,182.06
利息收入		40,707.14
加：其他收益	五、(三十八)	2,835,689.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	794.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-1,071,885.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	1,595,138.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-578.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,789,205.75
加：营业外收入	五、(四十三)	89,578.93
减：营业外支出	五、(四十四)	225,037.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,924,664.60
减：所得税费用	五、(四十五)	-3,588,315.28

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-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）		-12,336,349.32
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-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		-12,336,349.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-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）		-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-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

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月
一、营业收入	十五、（四）	57,901,598.56
减：营业成本	十五、（四）	38,004,899.18
税金及附加		949,876.27

销售费用		10,137,799.94
管理费用		9,875,756.05
研发费用		5,354,420.33
财务费用		462,949.45
其中：利息费用		1,004,923.06
利息收入		26,778.75
加：其他收益		1,430,133.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	-391,280.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-911,914.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,147,743.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,609,420.29
加：营业外收入		11,164.12
减：营业外支出		185,475.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,783,732.02
减：所得税费用		-1,664,780.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,118,951.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-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		-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)		

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		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		5,490,301.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	4,350,614.55
经营活动现金流入小计		92,354,512.18
购买商品、接受劳务支付的现金		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		28,005,340.03
支付的各项税费		5,545,266.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	44,966,405.73
经营活动现金流出小计		149,979,948.18
经营活动产生的现金流量净额		-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		420,000.00
取得投资收益收到的现金		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		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		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		6,656,784.00
投资支付的现金		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		7,076,784.00
投资活动产生的现金流量净额		-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		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	五、（四十七）	
筹资活动现金流入小计		48,674,000.00
偿还债务支付的现金		16,766,850.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		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		813,323.42
筹资活动现金流出小计		28,343,526.77
筹资活动产生的现金流量净额		20,330,473.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		743,188.24
五、现金及现金等价物净增加额		-43,207,313.59
加：期初现金及现金等价物余额		80,153,951.19
六、期末现金及现金等价物余额		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

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		41,690,286.34
收到的税费返还		3,932,782.60
收到其他与经营活动有关的现金		34,132,780.39
经营活动现金流入小计		79,755,849.33
购买商品、接受劳务支付的现金		65,067,207.87
支付给职工以及为职工支付的现金		13,901,171.44
支付的各项税费		5,497,226.44
支付其他与经营活动有关的现金		16,935,121.52
经营活动现金流出小计		101,400,727.27
经营活动产生的现金流量净额		-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		
取得投资收益收到的现金		363,145.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		122.71
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		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		6,656,784.00
投资支付的现金		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		6,866,784.00
投资活动产生的现金流量净额		-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		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		48,674,000.00
偿还债务支付的现金		16,766,850.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		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		27,898,884.11
筹资活动产生的现金流量净额		20,775,115.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		660,712.84
五、现金及现金等价物净增加额		-6,712,565.34
加：期初现金及现金等价物余额		34,995,806.92
六、期末现金及现金等价物余额		28,283,241.58

（二）更正后的财务报表附注

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公司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公司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	罗慧枰	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	罗慧枰	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	罗慧枰	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，罗慧枰实际缴纳出资额 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%
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%

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
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

本财务报表已经公司董事会于 2024 年 8 月 21 日决议批准报出。

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》（2014 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）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。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准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和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。

(七) 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。

(八) 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。

（九）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）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。

（十一）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，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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
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。

(十二) 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。

(十三) 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。

（十四）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。

（十五）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。

（十六）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。

(十七) 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

(十八) 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。

(十九) 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）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

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

2. 借款费用资本化的期间

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。

（二十二）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。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）发生的初始直接费用；
- （4）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。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

- （1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- （2）本公司对各类使用权资产的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。

- （3）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。

(4) 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（二十四）项长期资产减值。

（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）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。

（二十九）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。

（三十）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。

（三十一）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。

（三十二）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。

交易价格是指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间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间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。

（三十三）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行成本。

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行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行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。

（三十四）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，则分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。

(三十五) 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。

（三十六）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。

1. 租赁的识别

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

(1) 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

(2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

(3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

(1) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十二）项使用权资产。

(2) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十八）项租赁负债。

(3) 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）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。

4. 作为出租人

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。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

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	15%
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 28 日, 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室对福建省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告, 福建盈浩文化创意股份有限公司被列入备案名单(证书编号: GR202335002401), 发证日期为 2023 年 12 月 28 日, 经主管税务机关备案, 自发证之日起享受 15%企业所得税优惠税率, 有效期三年。

子公司广东盈浩工艺制品有限公司于 2017 年起被认定为高新技术企业, 2020 年 12 月通过高新复审, 收到由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 发证时间为 2020 年 12 月 1 日, 证书编号: GR202044000083, 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, 汕头市新东工艺制品有限公司、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2023年6月30日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,427.20	15,290.80
银行存款	35,294,911.36	74,422,023.83
其他货币资金	1,646,799.04	5,724,136.56
合计	36,955,137.60	80,161,451.19
其中：存放在境外的款项总额		154,669.91

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	7,500.00
合计	8,500.00	7,500.00

（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）	30,064,103.38	13,779,706.03
1—2年（含2年）	1,309,883.48	588,607.08
2—3年（含3年）	581,924.90	
3年以上		
减：坏账准备	1,808,771.00	747,846.01
合计	30,147,140.76	13,620,467.10

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	31,955,911.76	100.00	1,808,771.00	5.66	30,147,140.76
其中：					
账龄组合	31,955,911.76	100.00	1,808,771.00	5.66	30,147,140.76
合计	31,955,911.76	100.00	1,808,771.00	5.66	30,147,140.76

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	14,368,313.11	100.00	747,846.01	5.20	13,620,467.10
其中：					
账龄组合	14,368,313.11	100.00	747,846.01	5.20	13,620,467.10
合计	14,368,313.11	100.00	747,846.01	5.20	13,620,467.10

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)	30,064,103.38	1,503,205.18	5.00
1-2年 (含2年)	1,309,883.48	130,988.35	10.00
2-3年	581,924.90	174,577.47	30.11
合计	31,955,911.76	1,808,771.00	5.66

续：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	13,779,706.03	1,244,598.40	5.00
1-2年 (含2年)	588,607.08	58,860.71	10.00
合计	14,368,313.11	747,846.01	5.20

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	747,846.01	1,060,924.99				1,808,771.00
合计	747,846.01	1,060,924.99				1,808,771.00

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	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
MILESFASHIONASIAPTE. LTD.	4,278,029.83	13.39	213,901.49
EUROMATEGMBH	4,152,780.74	13.00	207,639.04
RVI (RUSSIANADVENTUREINVESTMENTS) JSC	2,725,877.22	8.53	136,293.86
TEDIGMBH&CO. KG	2,244,496.78	7.02	112,224.84
V&TGIFTS (HONGKONG) LIMITED	1,891,808.38	5.92	304,467.20
合计	15,292,992.95	47.86	974,526.43

6. 各报告期本公司因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7. 各报告期本公司转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（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）	7,136,927.99	98.46	6,549,798.69	94.95
1至2年（含2年）	111,320.62	1.54	284,122.64	4.12
2至3年（含3年）			35,400.00	0.51
3年以上			29,149.53	0.42
合计	7,248,248.61	100.00	6,898,470.86	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（%）
北京世纪卓越快递服务有限公司	1,608,689.59	22.19
福建省德化新吉利工艺有限公司	1,105,148.03	15.25
泉州建宏艺术品有限公司	821,091.34	11.33
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	397,329.97	5.48

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
安溪佳诚工艺品有限公司	348,735.23	4.81
合计	4,280,994.16	59.06

(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	3,546,545.18	2,124,390.01
合计	3,546,545.18	2,124,390.01

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)	3,639,549.35	2,063,477.14
1—2年(含2年)	8,632.80	146,089.80
2—3年(含3年)	5,350.00	5,350.00
3—4年(含4年)		4,000.00
4—5年(含5年)		1,500.00
5年以上	194,522.40	194,522.40
减：坏账准备	301,509.37	290,549.33
合计	3,546,545.18	2,124,390.01

(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	1,549,113.99	524,253.56
押金及保证金	1,999,230.80	1,611,750.80
代扣代缴款项	281,026.15	270,884.98
备用金及往来款	18,683.61	8,050.00
合计	3,848,054.55	2,414,939.34

(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 1 月 1 日余额	290,549.33			290,549.33
2023 年 1 月 1 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	10,960.04			10,960.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	301,509.37			301,509.37
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)	
2022 年 1 月 1 日余额	399,413.78			399,413.78
2023 年 1 月 1 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				
本期转回	108,864.45			108,864.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	290,549.33			290,549.33

(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	290,549.33	10,960.04				301,509.37
合计	290,549.33	10,960.04				301,509.37

(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
应收出口退税	应收出口退税款	1,549,113.99	1年以内	40.26	
广科双创产业发展(广州)有限公司	押金	1,310,000.00	1年以内	34.04	65,500.00
福鼎市城市建设投资有限公司	押金	350,000.00	1年以内	9.10	17,500.00
五险一金	代扣代缴项	281,026.15	1年以内/5年以上	7.30	14,051.31
广州一洲物业管理有限公司	押金	257,580.80	1年以内	6.69	198,106.96
合计		3,747,720.94		97.39	295,158.27

(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	5,505,325.57	123,087.97	5,382,237.60	5,301,520.29	425,661.48	4,875,858.81
在产品	7,468,634.27		7,468,634.27	2,415,308.12		2,415,308.12
半成品	20,285,057.50	209,312.47	20,075,745.03	11,544,808.13	170,621.34	11,374,186.79
库存商品	28,289,847.68	607,830.43	27,682,017.25	18,791,218.10	1,616,242.89	17,174,975.21
发出商品	5,697,786.16		5,697,786.16	2,201,656.09		2,201,656.09
周转材料	5,138,656.82	27,110.51	5,111,546.31	3,251,065.99	349,954.10	2,901,111.89
委托加工物资	88,665.90		88,665.90			
合计	72,473,973.90	967,341.38	71,506,632.52	43,505,576.72	2,562,479.81	40,943,096.91

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	425,661.48			302,573.51		123,087.97

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	
半成品	170,621.34	38,691.13				209,312.47
库存商品	1,616,242.89			1,008,412.46		607,830.43
周转材料	349,954.10			322,843.59		27,110.51
合计	2,562,479.81	38,691.13		1,633,829.56		967,341.38

(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	180,268.74	65,837.86
合计	180,268.74	65,837.86

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	161,289.43	291,896.98
待摊费用	368,537.81	801,819.74
应收退货成本	153,326.37	618,129.92
预缴税金		1,671.98
合计	683,153.61	1,713,518.62

(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	1,886,283.15		1,886,283.15	2,144,510.08		2,144,510.08	4.60%
其中：未实现融资收益	411,562.67		411,562.67	471,191.01		471,191.01	
减：一年内到期的应收融资租赁款	180,268.74		180,268.74	65,837.86		65,837.86	
合计	1,706,014.41		1,706,014.41	2,078,672.22		2,078,672.22	--

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	117,102,415.06	116,934,218.64
固定资产清理		
合计	117,102,415.06	116,934,218.64

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	136,953,864.65	35,367,984.63	7,202,151.30	3,442,687.61	6,568,227.84	189,534,916.03
2. 本期增加金额	4,587,155.96	1,000,884.94	77,301.26	324,938.05		5,990,280.21
(1) 购置		1,000,884.94	77,301.26	324,938.05		1,403,124.25
(2) 在建工程转入	4,587,155.96					4,587,155.96
3. 本期减少金额			19,540.00			19,540.00
(1) 处置或报废			19,540.00			19,540.00
4. 期末余额	141,541,020.61	36,368,869.57	7,259,912.56	3,767,625.66	6,568,227.84	195,505,656.24
二、累计折旧						
1. 期初余额	41,049,097.09	21,473,610.70	6,027,425.98	2,333,249.43	1,717,314.19	72,600,697.39
2. 本期增加金额	3,814,911.84	1,276,521.60	217,040.29	218,421.13	294,211.93	5,821,106.79
(1) 计提	3,814,911.84	1,276,521.60	217,040.29	218,421.13	294,211.93	5,821,106.79
3. 本期减少金额			18,563.00			18,563.00
(1) 处置或报废			18,563.00			18,563.00
4. 期末余额	44,864,008.93	22,750,132.30	6,225,903.27	2,551,670.56	2,011,526.12	78,403,241.18
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	96,677,011.68	13,618,737.27	1,034,009.29	1,215,955.10	4,556,701.72	117,102,415.06
2. 期初账面价值	95,904,767.56	13,894,373.93	1,174,725.32	1,109,438.18	4,850,913.65	116,934,218.64

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项目	2023年6月30日	未办妥产权证原因
A/B 机修车间	5,828,278.71	正在办理中

项目	2023年6月30日	未办妥产权证原因
7#车间	11,700,255.24	正在办理中
合计	17,528,533.95	

(4) 所有权或使用权受到限制的资产见附注五、（四十九）。

(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	321,954.72	
工程物资		
合计	321,954.72	

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
展厅装修			321,954.72			321,954.72						自有资金
厂区增补工程			4,587,155.96	4,587,155.96								自有资金
合计			4,909,110.68	4,587,155.96		321,954.72						

(十二) 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	7,855,481.65	7,855,481.65
2. 本期增加金额	25,475,211.63	25,475,211.63
(1) 新租入	25,475,211.63	25,475,211.63
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	33,330,693.28	33,330,693.28
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,850,575.46	4,850,575.46
2. 本期增加金额	1,965,109.42	1,965,109.42
(1) 计提	1,965,109.42	1,965,109.42

项目	租入房屋建筑	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末日余额	6,815,684.88	6,815,684.88
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. 期初账面价值	3,004,906.19	3,004,906.19
2. 期末账面价值	26,515,008.40	26,515,008.40

（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	1,448,795.19	14,005,296.19
2. 本期增加金额		2,162,077.93	2,162,077.93
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,556,501.00	3,610,873.12	16,167,374.12
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,557,675.08	1,158,904.30	4,716,579.38
2. 本期增加金额	125,565.00	114,711.68	240,276.68
（1）计提	125,565.00	114,711.68	240,276.68
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,683,240.08	1,273,615.98	4,956,856.06
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			

项目	土地使用权	办公软件	合计
1. 期初账面价值	8,998,825.92	289,890.89	9,288,716.81
2. 期末账面价值	8,873,260.92	2,337,257.14	11,210,518.06

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	1,723,677.17	2,597,696.82	879,482.54		3,441,891.45
绿化景观	1,192,100.57		71,521.32		1,120,579.25
合计	2,915,777.74	2,597,696.82	951,003.86		4,562,470.70

(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	3,077,621.73	467,289.46	3,600,875.11	541,185.40
递延收益	5,231,070.35	784,660.55	5,455,048.17	818,257.23
租赁负债	505,594.73	75,839.21	5,288,629.33	793,294.40
预计负债	493,252.51	86,156.49	1,988,530.00	312,027.51
可抵扣亏损	35,146,522.98	5,245,850.70	9,320,939.86	1,406,410.17
内部交易未实现利润			179,855.40	26,978.31
股份支付	292,604.49	43,890.68	125,532.45	18,829.87
合计	44,746,666.79	6,703,687.09	25,959,410.32	3,916,982.89

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			2,950,291.21	442,543.66

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
长期应收款			2,093,361.27	314,004.19
固定资产加速折旧	350,693.27	52,603.99	374,217.87	56,132.68
应收退货成本	153,326.40	26,781.55	618,129.92	96,993.02
合计	504,019.67	79,385.54	6,036,000.27	909,673.55

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	79,385.54	6,624,301.55	909,673.55	3,007,309.34
递延所得税负债	79,385.54		909,673.55	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,571,773.05	1,924,889.90
合计	1,571,773.05	1,924,889.90

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2025年			
2026年	377,067.54	573,924.09	
2027年	1,139,267.62	1,350,965.81	
2028年	55,437.89		
合计	1,571,773.05	1,924,889.90	--

(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				1,837,338.00		1,837,338.00
预付设备款	284,744.00		284,744.00			
合计	284,744.00		284,744.00	1,837,338.00		1,837,338.00

(十六) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	23,591,605.42	16,788,173.82
保证借款	8,011,111.110	8,011,111.11
合计	31,602,716.53	24,799,284.93

(十七) 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	31,003,603.91	12,326,528.32
应付设备款	474,260.11	174,785.18
应付劳务费	2,544,311.37	140,448.84
应付电费	107,881.59	72,971.83
应付加工费	1,167,236.00	240,780.55
应付费用	626,795.13	434,741.82
合计	35,924,088.11	13,390,256.54

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款：无。

(十八) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金		55,456.28
合计		55,456.28

(十九) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,951,158.75	1,214,828.86
合计	5,951,158.75	1,214,828.86

账龄超过1年的重要合同负债：无。

(二十) 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	7,973,902.65	22,011,938.60	26,221,884.81	3,763,956.44
二、离职后福利-设定提存计划		1,392,264.10	1,392,264.10	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,973,902.65	23,404,202.7	27,614,148.91	3,763,956.44

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	7,938,315.91	20,315,760.25	24,524,111.79	3,729,964.37
2. 职工福利费		439,346.34	439,346.34	
3. 社会保险费		1,009,054.83	1,009,054.83	
其中：医疗保险费		595,881.62	595,881.62	
工伤保险费		46,046.39	46,046.39	
生育保险费		367,126.82	367,126.82	
其他				
4. 住房公积金		413,891.00	413,891.00	
5. 工会经费和职工教育经费	35,586.74	203,048.08	204,642.75	33,992.07
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	7,973,902.65	22,381,100.50	26,591,046.71	3,763,956.44

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		1,357,765.20	1,357,765.20	
2. 失业保险费		34,498.90	34,498.90	
3. 企业年金缴费				
合计		1,392,264.10	1,392,264.10	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	68,817.84	157,496.27
企业所得税	1,019,134.21	4,981,210.71
个人所得税	37,136.70	59,165.92
房产税	291,022.74	291,022.74

项目	期末余额	期初余额
土地使用税	40,356.16	40,356.16
城市维护建设税	53,031.00	360,863.59
教育费附加	35,010.17	257,759.71
印花税	7,944.62	7,648.98
环保税	2.67	432.36
合计	1,552,456.11	6,155,956.44

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,340,287.60	2,640,503.39
合计	4,340,287.60	2,640,503.39

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
预提费用	183,085.19	776,736.33
租赁费	3,625,010.00	169,600.00
装修款		263,036.00
报关及运费	340,303.52	1,141,151.12
代扣代缴款项	79,507.93	32,991.95
其他	112,380.96	256,987.99
合计	4,340,287.60	2,640,503.39

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款：无。

(二十三) 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	3,483,248.19	781,112.96
合计	3,483,248.19	781,112.96

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,196.33	1,805.11
供应链平台融资	32,273,245.50	49,708,387.32
预计负债	493,252.51	1,988,530.00
合计	32,771,694.34	51,698,722.43

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	32,496,410.45	6,293,394.25
减：未确认融资费用	3,850,497.15	963,654.64
减：一年内到期的租赁负债	3,483,248.19	781,112.96
合计	25,162,665.11	4,548,626.65

(二十六) 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	5,455,048.17		223,977.82	5,231,070.35	按资产的使用寿命平均分摊
合计	5,455,048.17		223,977.82	5,231,070.35	

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	143,000.00		6,500.00		136,500.00	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	302,083.33		12,500.00		289,583.33	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)	195,000.00		32,500.00		162,500.00	与资产相关
区域协调发展资金	60,000.00		10,000.00		50,000.00	与资产相关
国家服务业发展引导资金中央建设投资	3,636,231.87		113,043.48		3,523,188.41	与资产相关
盈浩年产4000万套圣诞节礼品建设项目	1,118,732.97		49,434.34		1,069,298.61	与资产相关
合计	5,455,048.17		223,977.82		5,231,070.35	

(二十七) 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	53,730,000.00	2,998,799.00				2,998,799.00	56,728,799.00

股本变动情况说明：

2022年10月13日，盈浩文创召开2022年第三次临时股东大会，审议通过《关于审议〈福建盈浩文化创意股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》等议案。2022年11月4日，公司召开2022年第五次临时股东大会，审议通过《关于审议修订〈福建盈浩文化创意股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》的议案。盈浩文创本次发行股票不超过2,998,799股（含本数），预计募集资金总额25,100,000元（含本数）。

根据华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《验资报告》（华兴验字[2023]22011020055号），经审验，截至2023年2月15日，盈浩文创实际发行股份2,998,799股（每股面值人民币1元），募集资金总额为人民币2,510.00万元，募集资金净额2,510.00万元，其中增加实收资本（股本）人民币2,998,799元，增加资本公积人民币22,101,201.00元，股东以货币资金出资。

（二十八）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）	12,298,000.00	22,101,201.00		34,399,201.00
其他资本公积	18,858,279.11	167,072.05		19,025,351.16
合计	31,156,279.11	22,268,273.05		53,424,552.16

（二十九）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	23,744.51			23,744.51				
其中：外币财务报表折算差额	23,744.51			23,744.51				
其他综合收益合计	23,744.51			23,744.51				

（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	11,018,078.52			11,018,078.52
合计	11,018,078.52			11,018,078.52

（三十一）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	68,473,553.13	56,757,810.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,478,816.92	2,075,585.30

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	69,952,370.05	58,833,395.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,336,349.32	32,867,427.42
减：提取法定盈余公积		3,748,453.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,999,982.50	18,000,000.00
转作资本公积		
外币报表折算差额结转	-23,744.51	
期末未分配利润	47,639,782.74	69,952,370.05

（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	94,221,601.98	48,805,677.50	130,832,334.22	83,168,184.07
其他业务	1,246,175.96	948,105.25	1,541.28	261.74
合计	95,467,777.94	49,753,782.75	130,833,875.50	83,168,445.81

2. 收入相关信息

合同分类	本期发生额	上期发生额
商品类型		
其中：节日装饰品	44,094,659.67	42,524,351.72
家居工艺品	39,251,568.05	76,885,709.13
创意装饰画	10,875,374.26	11,422,273.37
其他	1,246,175.96	1,541.28
合计	95,467,777.94	130,833,875.50
按经营地区分类		
其中：大洋洲	781,394.27	3,828,383.37
北美洲	42,322,213.20	50,366,373.66
非洲		
南美洲	9,770,300.86	5,364,923.37
欧洲	39,436,189.40	59,255,773.25
亚洲	3,157,680.21	12,018,421.85
合计	95,467,777.94	130,833,875.50

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	662,757.80	571,743.33
城建税	166,796.15	135,984.66
教育费附加	71,558.36	97,131.90
土地使用税		80,712.32
印花税	28,349.56	53,738.65
车船税	4,805.52	10,565.52
环保税	5.34	864.72
其他	47,581.74	5,236.32
合计	981,854.47	955,977.42

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
亚马逊及沃尔玛平台费用	26,997,876.59	27,841,936.21
职工薪酬	5,033,559.39	5,525,259.94
拖车港杂费	30,645.64	268,808.07
海运费	91,230.18	219,317.71
快递费	375,884.44	838,768.81
出口信保费及保险费	228,218.55	401,240.39
促销费	2,144,326.54	434,369.61
阿里巴巴平台费用		321,073.86
检验检测费		
差旅费	100,556.38	230,227.42
仓储费	340,566.71	93,513.31
办公费	94,283.43	159,180.43
软件服务费	345,024.23	90,898.61
折旧及摊销费	18,761.98	8,393.07
其他	954,440.11	1,080,344.33
合计	36,755,374.17	37,513,331.77

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,013,278.03	7,507,591.46
折旧摊销费	3,935,256.37	3,288,022.62
办公费	662,518.97	1,433,215.71
租赁费	1,022,974.70	1,884,064.93
存货报损		882,403.01
中介咨询费	1,528,267.71	855,467.28
水电费	371,553.64	378,214.04
交通费	19,282.29	257,394.88
应酬招待费	109,886.53	140,864.71
差旅费	417,682.79	131,399.87
修理费	72,102.62	73,413.96
股份支付	46,891.43	
其他	3,037,171.96	330,730.60
合计	18,236,867.04	17,162,783.07

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,178,191.83	4,166,485.00
研发耗材费	2,843,243.76	2,861,316.35
折旧及摊销	328,462.74	321,974.98
使用权资产折旧	259,698.78	296,118.51
专利、商标等年费		233,156.50
租赁费		
股份支付	85,387.68	12,720.00
其他	206,751.29	80,311.00
合计	7,901,736.08	7,972,082.34

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,573,182.06	2,413,551.77
减：利息收入	40,704.46	235,193.99
汇兑损益	-852,908.82	-798,691.21
手续费及其他	306,959.13	182,683.89
合计	986,527.91	1,562,350.46

(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
政府补助	2,759,139.82	4,097,295.01
代扣个人所得税手续费返还	76,549.34	107,620.53
合计	2,835,689.16	4,204,915.54

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		1,856.39
处置交易性金融资产取得的投资收益	794.94	0.13
合计	794.94	1,856.52

(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	-1,060,924.99	-617,280.35
其他应收款坏账损失	-10,960.04	99,381.00
合计	-1,071,885.03	-517,899.35

(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	1,595,138.43	867,397.81
合计	1,595,138.43	867,397.81

(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	-578.77	-29,288.22
合计	-578.77	-29,288.22

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废利得合计		
债务重组利得		

项目	本期发生额	上期发生额
非货币性资产交换利得		
保险赔偿收入		
罚金收入		
盘盈入库	72,044.85	5,749.08
无法支付的应付款项		
其他	17,534.88	20,044.99
合计	89,579.73	25,794.07

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废利得合计		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
保险赔偿收入		
罚金收入		
盘盈入库	72,044.85	5,749.08
无法支付的应付款项		
其他	17,534.88	20,044.99
合计	89,579.73	25,794.07

（四十四）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计		136,930.92
其中：固定资产报废损失		136,930.92
无形资产报废损失		
对外捐赠	30,000.00	107,800.00
滞纳金、罚款	985.84	8.03
违约赔偿支出	155,475.85	25,000.00
无法收回的款项	5,567.94	96,685.38

项目	本期发生额	上期发生额
其他	33,008.15	6,190.85
合计	225,037.78	372,615.18

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计		136,930.92
其中：固定资产报废损失		136,930.92
无形资产报废损失		
对外捐赠	30,000.00	107,800.00
滞纳金、罚款	985.84	8.03
违约赔偿支出	155,475.85	25,000.00
无法收回的款项	5,567.94	96,685.38
其他	33,008.15	6,190.85
合计	225,037.78	372,615.18

（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	28,676.93	676,102.81
递延所得税费用	-3,616,992.21	205,875.92
合计	-3,588,315.28	881,978.73

（四十六）其他综合收益

详见附注五、（二十九）。

（四十七）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	1,738,903.21	7,626,371.84
补贴收入	2,611,711.34	3,985,225.12
合计	4,350,614.55	11,611,596.96

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
支付费用等	43,456,721.13	38,944,607.42
往来款项	1,509,684.60	11,106,579.40
合计	44,966,405.73	50,051,186.82

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	813,323.42	1,960,456.00
合计	813,323.42	1,960,456.00

(四十八) 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	-12,336,349.32	-14,202,912.91
加：资产减值准备	-1,595,138.43	-867,397.81
信用减值损失	1,071,885.03	517,899.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,821,106.79	5,138,428.38
使用权资产折旧	1,965,109.42	1,631,374.07
无形资产摊销	240,276.68	169,202.03
长期待摊费用摊销	951,003.86	434,226.07
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）	578.77	29,288.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		136,930.92
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,573,182.06	1,726,384.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-794.94	-1,856.52
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,616,992.21	188,220.45
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）	-28,968,397.18	-32,322,090.53

项目	本期金额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,340,126.60	-10,781,580.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,390,779.93	12,933,599.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-57,625,436.00	-35,270,284.56
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	36,946,637.60	48,559,917.62
减：现金的期初余额	80,153,951.19	92,154,975.86
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	-43,207,313.59	-43,595,058.24

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	36,946,637.60	48,559,917.62
其中：库存现金	13,427.20	17,615.00
可随时用于支付的银行存款	35,286,411.36	45,627,848.24
可随时用于支付的其他货币资金	1,646,799.04	2,914,454.38
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	36,946,637.60	48,559,917.62
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		

（四十九）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	8,500.00	ETC冻结款
固定资产	93,914,383.97	注1
无形资产	8,873,260.86	注1

项目	2023年6月30日账面价值	受限原因
合计	102,795,144.8	

其他说明：

注 1：以福建盈浩文化创意股份有限公司的福建省福鼎市双岳工业园区双岳路 12 号所有的房屋所有权及其土地使用权作为抵押，为公司向中国建设银行股份有限公司福鼎支行申请的贸易融资总额度 147,000,000.00 元，至 2023 年 6 月 30 日借款余额 23,574,000.00 元。

（五十）外币货币性项目

项目	2023年6月30日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,988,933.18	7.22580	21,597,433.37
英镑	798,609.24	9.14320	7,301,844.00
欧元	376,968.04	7.87710	2,969,414.95
港币	20,405.58	0.92198	18,813.54
日元	8,817,482.00	0.05009	441,702.94
加拿大元	477,468.16	5.47210	2,612,753.52
应收账款			
其中：美元	9,585,339.82	7.22580	69,261,748.47
欧元	121,071.29	7.8771	953,690.66
日元	191,811.00	0.050094	9,608.58
英镑	86,673.93	9.1432	792,477.08
加拿大元	235,865.31	5.4721	1,290,678.56
墨西哥比索	27,808.20	0.42354934	11,778.14
瑞典克朗	4,422.78	0.66751218	2,952.26
土耳其里拉	2,377.65	0.27847551	662.12
波兰兹罗提	7,324.92	1.77107132	12,972.96

（五十一）政府补助

种类	补助金额	列报项目	损益科目	计入当期损益的金额
高新技术企业认定补贴	760,700.00	其他收益	其他收益	760,700.00
创新发展奖励资金/补助	890,462.00	其他收益	其他收益	890,462.00
人才补助	70,000.00	其他收益	其他收益	70,000.00
科技小巨人奖励	700,000.00	其他收益	其他收益	700,000.00
稳岗补助	1,500.00	其他收益	其他收益	1,500.00

种类	补助金额	列报项目	损益科目	计入当期损益的金额
专利质押贴息	189,300.00	其他收益	其他收益	189,300.00
出口信保	53,200.00	其他收益	其他收益	53,200.00
稳岗补助发放	-130,000.00	其他收益	其他收益	-130,000.00
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）	650,000.00	递延收益	其他收益	32,500.00
出口产品结构优化资金复活节技改项目资金补助	500,000.00	递延收益	其他收益	12,500.00
区域协调发展资金	200,000.00	递延收益	其他收益	10,000.00
宁德重点出口行业扶持资金	260,000.00	递延收益	其他收益	6,500.00
盈浩年产4000万套圣诞节礼品建设项目预算内投资补助	1,500,000.00	递延收益	其他收益	49,434.34
国家服务业发展引导资金中央建设投资	4,500,000.00	递延收益	其他收益	113,043.48
合计	10,145,162.00			2,759,139.82

六、合并范围的变更

公司投资设立的维克多贸易于2023年5月已注销，自2023年6月起不再纳入合并报表范围。

七、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
汕头新东方工艺制品有限公司	1,000,000.00	汕头	汕头	文教、工美、体育和娱乐用品制造业	100		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适

当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制

在限定的范围内。

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，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银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公

司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

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，并对其应收款项余额进行监控，以确

保本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

在信保福建分公司投保，赔偿比例根据客户及其所在国家的不同略有差异，应收款

回收风险较小。此外，本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。因此，本公司管理层认为本公司不存在重大的信用风险。

（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 2023 年 6 月 30 日，本公司银行借

款余额 3,157.40 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。本公司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、（五十）外币货币性项目。

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

1. 本公司控股股东、实际控制人为周宗佑先生与罗慧枰女士。
2. 控股股东、实际控制人对本公司的持股比例和表决权比例

控股股东	2023年06月30日	持股比例	表决权比例	2022年12月31日	持股比例	表决权比例
周宗佑	2,392万元	42.17%	42.17%	2,448万元	45.56%	45.56%
罗慧枰	2,309.6万元	40.67%	40.67%	2,352万元	43.77%	43.77%
合计	4,698.9万元	82.83%	82.83%	4,800万元	89.33%	89.33%

（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

本报告期内公司无合营和联营企业。

（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
罗三	董事、子公司汕头新东的法人
陈振芳	董事、子公司益浩文创的法人
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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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
福建泰元文化创意有限公司（已于 2023 年 1 月 10 日注销）	公司财务总监林宝珍担任监事的企业
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
福鼎市坤泰股权投资合伙企业（有限合伙）	报告期内任董事会秘书的黄朝辉持股 16.67%、报告期内任监事的王雅芝持股 6.82%、报告期内任监事的董晨晨持股 6.06%、报告期内任监事的林静静持股 9.85%

（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. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	最高担保金额（万元）	担保起止日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
周宗佑、罗慧枰	800.00	2022-4-12	2023-7-28	否	注 1
周宗佑、罗慧枰	14,040.00	2021-12-23	2024-12-23	否	注 2

关联担保情况说明：

注1：2022年4月12日，福建汉娜与福建海峡银行股份有限公司福鼎支行签订800万元的《贷款担保服务合同》（合同编号：太姥担保字2022第025号），担保期限为2022年7月28日至2023年7月28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。

3. 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	2023 年 1-6 月确认的租赁收入	2022 年 1-6 月确认的租赁收入
福建泰美茶业有限公司	城市会客厅	59,628.34	

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) 关联方应收应付款项：无。

(七) 关联方承诺：无。

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
销售人员	28,000	100,800.00						
研发人员	52,000	187,200.00						
合计	80,000	288,000.00						

(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	292,604.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	167,072.05

(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	34,792.94	
管理人员	46,891.43	
研发人员	85,387.68	
合计	167,072.05	

十二、承诺及或有事项

承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项：第三节 重大事件.二（四）

(二) 或有事项：无

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

前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数	
			2023年6月30日/2023年1-6月	2022年6月30日/2022年1-6月
头程物流费用调整	差错经公司第二届董事会第十九次会议审议通过，本期采用追溯重述法对差错进行了更正	存货	1,077,604.47	3,752,566.59
		营业成本	4,538,497.80	7,252,459.77
		销售费用	-2,251,601.28	-7,453,580.90
		购买商品、接受劳务支付的现金	2,251,601.28	7,453,580.90
		支付其他与经营活动有关的现金	-2,251,601.28	-7,453,580.90
附有销售退回条款销售的调整		其他流动资产	153,326.40	106,834.07
		其他流动负债	493,252.51	390,663.75
		营业收入	1,495,277.49	1,176,490.19
		营业成本	464,803.52	321,732.48
股份支付调整		销售费用	34,792.94	9,540.00
		管理费用	46,891.43	
		研发费用	85,387.68	12,720.00
		资本公积	292,604.50	22,260.00
基于上述事项调整		递延所得税资产	518,302.17	46,394.41
		应交税费	766,596.25	548,528.55
	递延所得税负债	-52,603.99		
	盈余公积	25,884.25	-13,809.16	
	未分配利润	223,499.52	2,958,151.93	
	所得税费用	-168,177.19	144,757.11	

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	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	31,000,377.70	14,311,408.68
1—2年（含2年）	1,309,883.48	588,607.08
2—3年（含3年）	581,924.90	
3—4年（含4年）		
4—5年（含5年）		
5年以上		
减：坏账准备	1,612,886.68	692,560.42
合计	31,279,299.40	14,207,455.34

2. 按坏账计提方法分类披露

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	32,892,186.08	100.00	1,612,886.68	4.90%	31,279,299.40
其中：账龄组合	28,038,225.59	85.24	1,612,886.68	5.75%	26,425,338.91
关联方组合	4,853,960.49	14.76		0.00%	4,853,960.49
合计	32,892,186.08	100.00	1,612,886.68	4.90%	31,279,299.40

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	14,900,015.76	100.00	692,560.42	4.65	14,207,455.34
其中：账龄组合	13,262,601.32	89.01	692,560.42	5.22	12,570,040.90
关联方组合	1,637,414.44	10.99			1,637,414.44
合计	14,900,015.76	100.00	692,560.42	4.65	14,207,455.34

按单项计提坏账准备的应收账款：无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

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)	26,146,417.21	1,307,320.86	5
1-2年 (含2年)	1,309,883.48	130988.35	10
2-3年	581,924.90	174,577.47	30
合计	28,038,225.59	1,612,886.68	5.75

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	12,673,994.24	633,699.71	5.00
1-2年（含2年）	588,607.08	58,860.71	10.00
合计	13,262,601.32	692,560.42	5.22

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	692,560.42	920,326.26				1,612,886.68
合计	692,560.42	920,326.26				1,612,886.68

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情况

按欠款方归集的2023年6月30日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年6月30日	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
MILESFASHIONASIAPTE. LTD.	4,278,029.83	15.26	213,901.49
EUROMATEGMBH	4,152,780.74	14.81	207,639.04
RVI (RUSSIANVENTUREINVESTMENTS) JSC	2,725,877.22	9.72	136,293.86
TEDIGMBH&CO. KG	2,244,496.78	8.01	112,224.84
V&TGIFTS (HONGKONG) LIMITED	1,891,808.38	6.75	304,467.20
总计	15,292,992.95	54.55	974,526.43

(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	22,648,083.92	16,054,459.52
合计	22,648,083.92	16,054,459.52

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)	22,674,637.89	15,999,424.94
1-2年(含2年)		90,000.00
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	26,553.97	34,965.42
合计	22,648,083.92	16,054,459.52

(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	20,980,608.19	15,464,490.58
应收出口退税	1,165,450.29	15,625.99
押金及保证金	395,276.00	496,776.00
代扣代缴款项	133,303.41	112,532.37
合计	22,674,637.89	16,089,424.94

(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)	
期初余额	34,965.42			34,965.42
2023年1月1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				
本期转回	8,411.45			8,411.45
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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	26,553.97			26,553.97

续：

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	184,415.28			184,415.28
2022 年 1 月 1 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				
本期转回	149,449.86			149,449.86
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	34,965.42			34,965.42

(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	34,965.42		8,411.45			26,553.97
合计	34,965.42		8,411.45			26,553.97

(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	关联方往来	16,962,988.09	1 年以内	74.81	
福建汉娜文化创意有限公司	关联方往来	4,014,326.60	1 年以内	17.7	
应收出口退税	出口退税	1,165,450.29	1 年以内	5.14	
福鼎市城市建设投资有限公司	押金	350,000.00	1 年以内	1.54	17,500.00

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
五险一金	代扣代缴款项	133,303.41	1年以内	0.59	6,665.17
合计		22,626,068.39		99.78	24,165.17

(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	25,485,519.12		25,485,519.12	25,930,318.10		25,930,318.10
对联营、合营企业投资						
合计	25,485,519.12		25,485,519.12	25,930,318.10		25,930,318.10

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	5,052,470.00				99,749.12	5,152,219.12	
汕头市新东工艺制品有限公司	400,000.00		66,700.00			333,300.00	
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	
VICTORS WORKSHOP CORP	477,848.10		564,606.10		86,758.00		
合计	25,930,318.10		631,306.10		186,507.12	25,485,519.12	

(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	57,657,371.24	37,845,577.40	93,529,157.30	72,071,329.89
其他业务	244,227.32	159,321.78	12,550.46	261.74
合计	57,901,598.56	38,004,899.18	93,541,707.76	72,071,591.63

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-391,402.94	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-391,402.94	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		1,856.39
处置交易性金融资产取得的投资收益	122.71	0.13
合计	-391,280.23	1,856.52

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-578.77	-166,219.14
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与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）	2,835,689.16	4,097,295.01
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		209,805.95
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	794.94	1,856.52
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-135,458.85	-209,890.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	403,510.55	589,926.02
少数股东权益影响额(税后)		
合计	2,296,935.93	3,342,922.13

(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	-7.05%	-0.22	-0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.36%	-0.26	-0.26

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

董事会

2024-08-23