



特锐艺术

NEEQ : 836005

上海特锐艺术展览服务股份有限公司

Trojans Art Services Co., Ltd



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、王芳对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整,不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，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、公司负责人张润、主管会计工作负责人张润及会计机构负责人（会计主管人员）李俊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“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	84
附件 II	融资情况	84

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、特锐股份、特锐艺术	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司
平阁文化	指	上海平阁文化发展有限公司
臻昀供应链	指	上海臻昀供应链管理有限公司
韩瑞投资	指	上海韩瑞投资中心(有限合伙)
普丰行	指	北京普丰行投资顾问有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日 到 6 月 30 日
董事会	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司董事会
监事会	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司监事会
股东会	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司股东会
杭州分公司	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司杭州分公司
北京分公司	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司北京分公司
广州分公司	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司广州分公司
武汉分公司	指	上海特锐艺术展览服务股份有限公司武汉分公司
西安公司	指	西安特锐艺术展览服务有限公司
深圳子公司	指	深圳特锐典藏科技有限公司
三会一层	指	特锐艺术股东大会、董事会、监事会以及高级管理层 (包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书)
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的《公司章程》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海特锐艺术展览服务股份有限公司		
英文名称及缩写	Trojans Art Services Co.,Ltd		
法定代表人	张润	成立时间	2007 年 1 月 24 日
控股股东	控股股东为（张润）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张润），一致行动人为（韩瑞投资）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	展览展示-运输搬运-展览包装-仓储保管		
主要产品与服务项目	公司是专业提供艺术品展览配套服务和艺术品保管服务的综合服务运营商		
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	特锐艺术	证券代码	836005
挂牌时间	2016 年 3 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	8,500,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张润	联系地址	上海市嘉定区马陆镇大治路 18 号
电话	021-65686169	电子邮箱	Hr@trojans-art.com
传真	021-65686121		
公司办公地址	上海市嘉定区马陆镇大治路 18 号	邮政编码	201801
公司网址	www.neeq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913100007970859957		
注册地址	上海市普陀区梅岭北路 400 弄 29 号 215 室		
注册资本（元）	8,500,000	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

公司的主要客户包括：博物馆、美术馆、艺术家和其他各类艺术机构。博物馆和美术馆以国有单位为主，虽然各地民营场馆近年增长迅速，但其数量和对展览经费的投入仍和国有场馆有较大差距。艺术家群体主要以国内一线知名艺术家为主，包括国内八大美术学院教授、中国美协和书协会员和部分旅居海外的当代艺术家。其他各类艺术机构有收藏机构（基金或个人）、拍卖公司、海外运输代理、独立策展人、文化展览策划公司等。以下从公司的服务产品、营销渠道和采购成本三方面详细讨论。

一、服务产品

主要经营范围，包括专业艺术品运输、保管、保险（代理）等。2015 年公司依托传统业务积累的大量艺术家资源和藏品资源，收购了平阁文化，进军艺术活动、展览策划和推广领域。经过长期的业务经营、开发和创新，公司形成了有自身特色的服务模式，主要包括如下方面：

1. 文物艺术展览配套服务

艺术品展览综合配套服务提供包括艺术品包装、布撤展和运输的一站式服务。客户通过微信平台或电话下单，项目部确认订单后，由运输部安排车辆、包装材料，现场操作人员到客户处进行运输和包装。公司可针对整个展览服务过程进行收费，也可仅针对展览配套服务中的单项服务收费。

2. 藏品保管服务

在北京和上海设有恒温恒湿专业艺术品仓库，可以提供短期周转和长期租赁服务。短期周转一般按照体积或件数收费，长期租赁可以提供定制空间，并配备不同类型的货柜货架，按照实际使用面积收费。公司拥有国内先进的艺术藏品管理系统，可以提供多种类型的藏品保管服务，包括藏品保存环境评估、藏品包装更换、藏品定期盘点等。2023 年公司在上海和深圳两地设立艺术品保税仓库，可以提供文物及艺术品保税通道服务。

3. 藏品养护服务

主要包括对文物保存环境的综合改造，文物消毒和文物养护等内容。作为国内为数不多的自建并运营恒温恒湿艺术品仓库的公司，积累了完整的专业藏品库的设计规划、施工建设和运营维护的宝贵经验。近年来公司加强了和上海文物保护研究机构的合作，通过共同课题的方式将实验室成果转化为可以推广应用的工艺参数和实施标准。自 2018 年以来，先后完成了多家艺术机构藏品库的改建和环境提升，获得了良好的市场口碑。

4. 艺术展览和活动策划

平阁文化借助公司多年积累的藏品资源、艺术家资源和场馆资源，独立策划和销售各类艺术展览。随着国内越来越多的博物馆和美术馆新馆投入运营，迫切需要大量优质的展览，催生了展览中介业务的旺盛需求。平阁文化已着手为上述新馆引进成熟展览，包括附带的各项展览服务，不仅获得了展览业务收入，同时也有力带动了公司的包装运输服务，从“展品搬运”提升到“展览搬运”的更高层次。

二、营销渠道

1. 市场部

公司市场部以开拓新客户为主。根据公开媒体信息（场馆官网、行业协会、微信公众号、微博、抖音等）定期搜集、更新和整理市场情报，通过上门拜访，电话营销和参加组织行业会议等渠道发展新客户，开拓新市场。同时，市场部通过公司微信公众号，发布公司新闻和课题成果，利用社交网络进行业务推广，形成线上和线下互动的营销格局。

2. 公开招标

设立招标工作小组，除配备招标专员外，分公司负责人也是工作小组成员，方便统一协调各地公开招标项目。以公开招标为主要方式的政府采购已经成为公司的重要业务来源。招标工作小组需要定期更新优化标书内容，以保持技术标得分的领先地位。同时，需要每日跟踪各地招标信息，负责报名和整理资质文件，招标结束后，无论中标与否，都需要统计开标现场的各项数据，并提出标书进一步修改意见。

3. 口碑营销

文物艺术品的包装运输服务是一种近距离服务，服务过程中需要和客户面对面沟通，容易打造和客户的亲密合作关系，形成口碑营销。当然，如果没有达到客户要求，也容易在行业里产生不利的影响。为了强化口碑营销，现场操作团队都会配备一名经验丰富，并具备一定沟通能力的督导，作为和客户沟通的主要窗口，增强客户对公司的连接度和信任度。重大项目，公司要求分公司经理必须到现场，配合督导共同完成操作，并推广公司业务。

4. 开放课题研究

积极参与博物馆的开放课题项目，不仅可以加强课题博物馆的关系，还可以通过课题成果的推广，认识更多场馆，打造业内专家形象。结合公司业务特点，参与的开放课题主要针对藏品保护，重点在于如何将先进理论与实践结合，通过大量应用推广来完善工艺参数，同时降低成本，最终形成新的成熟产品线。

三、采购和成本

主要固定成本为操作人员工资、仓库物业租金、自有车辆设备折旧和市场营销费等。变动成本主要包括第三方运输服务采购、包装材料费、保险费等。其中第三方运输服务主要为国内长途陆路运输、国际海空运输、国外当地代理服务等三项服务采购。一般情况下，国际运输项目中，第三方运输服务采购占比高达 40%左右。如果是珍贵文物，则保险费几乎和第三方运输服务采购差不多。因此，如何严格挑选供应商是控制成本，稳定服务质量的关键。所有合作的供应商都经过公司认证，录入供应商库。

公司合作的海外代理供应商基本固定，每个国家一般都会有 1-2 个代理，每个国家的主要海外代理不仅是供应商，也是公司的重要客户。如公司委托其负责当地操作事宜，海外代理也会委托公司负责中国境内的项目操作任务。国际海空运服务采购则基本通过比价完成，根据不同航线选择优势承运人。国内长途陆路运输服务通过第三方平台采购，如“运满满”等，确保较高的综合性价比。

项目经理对项目成本负责，可以独立选择公司认证的供应商。特殊业务需要选择尚未在库的供应商，则需要获得分公司负责人的书面批准，同时对新的供应商做资格预审。超过一定金额的项目都需要做预算，并报分公司领导审核，项目结束后，项目经理需要提供项目决算，交财务部进行复核。成本费用超出预算 10%的需要项目经理做出解释。项目发生亏损的，按比例扣除项目经理当月或年度绩效。因玩忽职守而导致亏损的，按照公司规章制度进行处罚。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	17,608,755.99	17,488,485.01	0.69%
毛利率%	18.35%	11.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,117,906.82	515,283.46	116.95%
归属于挂牌公司股东的	1,113,064.81	505,803.45	120.06%

扣除非经常性损益后的净利润			
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）	10.67%	7.02%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	10.63%	6.89%	-
基本每股收益	0.13	0.06	116.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	21,607,528.40	25,651,495.02	-15.77%
负债总计	10,575,022.92	15,736,896.36	-32.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,032,505.48	9,914,598.66	11.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.3	1.17	11.11%
资产负债率%（母公司）	54.79%	65.29%	-
资产负债率%（合并）	48.94%	61.35%	-
流动比率	1.86	1.51	-
利息保障倍数	17.24	5.28	-
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	-2,981,010.72	-3,589,183.09	16.94%
应收账款周转率	5.39	5.74	-
存货周转率	15.53	14.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.77%	-9.24%	-
营业收入增长率%	0.69%	40.49%	-
净利润增长率%	116.95%	-145.37%	-

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	7,370,449.98	34.11%	11,248,537.7	43.85%	-34.48%
应收票据	0		0	0.00%	0%
应收账款	3,110,123.54	14.39%	3,419,069.85	13.33%	-9.04%

存货	926,008.57	4.29%	926,008.57	3.61%	0.00%
应付账款	1,673,907.52	7.75%	1,709,481.62	6.66%	-2.08%
短期借款	1,500,000.00	6.94%	3,000,000.00	11.70%	-50.00%
固定资产	939,835.68	4.35%	1,013,813.45	3.95%	-7.30%
合同负债	2,583,673.85	11.96%	5,408,369.57	21.08%	-52.23%
其他应收款	6,573,508.30	30.42%	4,432,450.99	17.28%	48.30%

项目重大变动原因

1. 短期借款期末比上年期末减少50% 因为:归还150万银行贷款。
1. 货币资金期末比上年期末减少34.48%, 因为: 报告期归还部分银行贷款, 同期供应商付款比较及时, 另外因财政资金总体紧张, 当期财政采购项目平均回款周期有所增加。
2. 合同负债期末比上年期末减少52.23%, 因为: 2024上半年加快了前期遗留项目验收进度, 合同负债结转当期销售收入。
3. 其他应收款期末比上年期末增加48.30%, 因为: 进出口业务增加, 海关进口保证金以及贸促会出口ATA押金增加。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位: 元

项目	本期		上年同期		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	17,608,755.99	-	17,488,485.01	-	0.69%
营业成本	14,377,743.11	81.65%	15,508,167.48	88.68%	-7.29%
毛利率	18.35%	-	11.32%	-	-
管理费用	1,735,433.93	9.86%	1,344,377.02	7.69%	29.09%
净利润	1,117,906.82	6.35%	515,283.46	2.95%	116.95%
财务费用	76,105.31	0.43%	125,771.67	0.72%	-39.49%
经营活动产生的现金流量净额	-2,981,010.72	-	-3,589,183.09	-	16.94%
投资活动产生的现金流量净额	1,024,552.12	-	-1,208,375.13	-	184.79%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,924,055.97	-	-1,532,695.26	-	-25.53%

项目重大变动原因

1. 管理费用本期比上年同期增加 29.09% 因为: 管理人员工资及社保增加, 聘请中介机构费增加。
2. 净利润本期比上年同期增加 116.95% 因为: 市场逐步恢复正常, 销售收入略有增加, 同时内部严格控制营业成本, 导致净利润有所增加。
3. 财务费用本期比上年同期减少 39.49% 因为: 上半年归还部分银行贷款, 支出利息减少。
4. 投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 184.79%, 因为: 投资理财产品期末赎回。
5. 筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 25.53%, 因为: 主要是还了部分银行贷款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海平阁文化发展有限公司	子公司	文化艺术交流策划, 电子商务	5,000,000	3,384,897.26	973,962.7	386,336.64	350.20
上海臻昀供应链管理有限公司	子公司	道路货物运输, 装卸服务, 搬运服务	5,000,000	6,546,053.35	4,824,728.58	138,677.26	-213,682.14
西安特锐艺术展览服务有限公司	参股公司	展览展示, 包装设计, 包装服务	1,000,000	1,147,440.53	18,202.96	385,517.45	90,689.38
深圳特锐典藏科技有限公司	子公司	电子商务, 展览展示, 包装设计	5,000,000	804,792.98	797,725.44	325,821.17	-840,886.90

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
西安特锐艺术展览服务有限公司	展览展示, 包装设计, 包装服务	拓展区域经营

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 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
经营管理风险	从外部环境分析, 2024 年上半年文物艺术品市场竞争日趋激烈, 主要体现在政府采购招标参标公司数量增加, 各家之间技术和商务评分差距减少, 中标则更多依赖价格以及投标公司和采购人之间的长期合作关系。由此导致项目的平均毛利率不断下降, 个别有影响的或者规模大的招标项目几乎没有利润。同时, 各省市博物馆的年度预算规模都因为疫情, 比 2023 年预算继续减少, 导致展览运输项目数量减少, 平均单价不断走低。从内部管理分析, 各分公司拥有独立的业务决策权和属地员工派工权, 操作旺季, 一个分公司的巡展项目需要各地分公司配合, 否则不仅会大幅增加操作成本, 而且严重时会导致项目无法操作。这需要公司建立一个合理的利润分配机制和便捷的结算制度, 兼顾每个分公司个体利益, 经济手段和行政命令并行, 方可完成跨地区大型项目的操作, 稍有不慎就会出现客户投诉, 甚至现场事故。
人力资源风险	公司核心技术人员, 包括项目经理和现场操作人员的稳定是保持行业竞争优势的重要条件。同时, 也是持续吸引和留住优秀人才的前提, 关系到公司能否持续稳定健康的发展。如果不能吸引或留住核心技术人员, 操作质量就无法保证, 从而会逐步丧失客户的信任度。
公司治理	2015 年 6 月 8 日, 整体变更设立为股份有限公司后, 公司建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则, 制定了《对外投资决策制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易决策制度》等各项管理制度。但由于股份公司成立时间较短, 公司管理层和员工尚需学习和贯彻新制定的各项管理制度。此外, 随着公司经营规模扩大、员工数量增加, 公司的组织结构也愈加复杂, 这对公司治理提出了更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行, 可能存在因公司治理不足而影响公司持续成长的风险。
新业务开发风险	2018 年开始公司介入藏品保护领域, 包括藏品库的设计、建设和日常运营等。新业务具有很大的市场潜力, 且为国家产业政策所支持。但是, 新业务的产业链较长, 外协公司多, 专业性更强。目前新业务已渐成气候, 规模化则必须建立完整团队, 从研发、市场、品控到售后各环节全方位的投入。现阶段投入如果无法带来足够的项目, 可能会影响新业务的利润率, 甚至拖累公司整体的业绩。
仓库未取得房产证, 且未办理消防备案的风险本期重大风险是否发生重大变化	公司目前租赁的部分仓库物业为农村集体土地, 故无法取得房产证, 导致公司无法办理消防备案, 2022 年度该地块已经批准改为文旅用地, 产权可以交易, 目前公司正在和开发商一起着

	手解决园区的消防备案。
应收账款收回风险	报告期末公司应收账款净额为 5,335,565.45 元，较 2024 年初 5,523,630.12 元减少了 3.4%。主要原因是 2024 年度加强了应收账款催收力度。但目前的应收账款比例仍然偏高，需要注意风险。
应对措施	对于以上不利因素的影响，我司采取的对策是：1、稳固传统客户，越是在疫情影响下，越要保证重要的老客户不丢失。2、谨慎开拓新客户，有的放矢，控制市场销售费用，提高新客户开拓的成功率。3、加大成本控制，在销售额减少的情况下，通过压缩固定成本，优化变动成本等方式，尽量维持主营业务毛利润率。4、实行分公司负责人定期汇报交流机制，从总体上协调各地资源，集中力量完成大型项目。5、加大内部培训和质量内控，减少破损，出现操作质量问题和投诉，应在整个公司内部进行总结和教育，避免同样情况再次发生。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本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

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	其他	一致行动承诺	2016 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 2 日	正在履行中
公开转让说明书	其他	一致行动承诺	2016 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 2 日	正在履行中
公开转让说明书	其他	一致行动承诺	2016 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 2 日	正在履行中

公开转让说明书	其他	一致行动承诺	2016年3月2日	2026年3月2日	正在履行中
---------	----	--------	-----------	-----------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

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	3,225,962	37.95%	0	3,225,962	37.95%
	其中：控股股东、实际控制人	874,225	10.29%	0	874,225	10.29%
	董事、监事、高管	157,887	1.86%	0	157,887	1.86%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	5,274,038	62.05%	0	5,274,038	62.05%
	其中：控股股东、实际控制人	4,152,675	48.86%	0	4,152,675	48.86%
	董事、监事、高管	473,663	5.57%	0	473,663	5.57%
	核心员工					
总股本		8,500,000	-	0	8,500,000	-
普通股股东人数		6				

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%	期末持有无限售股份数量	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	张润	5,026,900		5,026,900	59.14%	4,152,675	874,225	0	0
2	普丰行	1,360,000		1,360,000	16.00%	0	1,360,000	0	0
3	韩瑞投资	971,550		971,550	11.43%	647,700	323,850	0	0
4	孙丽萍	510,000		510,000	6%	0	510,000	0	0
5	王芳	340,000		340,000	4%	255,000	85,000	0	0
6	张崢	291,550		291,550	3.43%	218,663	72,887	0	0

合计	8,500,000	-	8,500,000	100%	5,274,038	3,225,962	0	0
----	-----------	---	-----------	------	-----------	-----------	---	---

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东张润持有股东韩瑞投资 36.00%股份,是韩瑞投资的执行事务合伙人

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				
张润	董事长、财务总监，董事会秘书	男	1973年4月	2021年8月18日	2024年8月18日	5,026,900	0	5,026,900	59.14%
王芳	董事	女	1973年1月	2021年8月18日	2024年8月18日	340,000	0	340,000	4%
陈铮子	董事、总经理	男	1981年12月	2021年8月18日	2024年8月18日				
曾霜白	董事	女	1971年5月	2021年8月18日	2024年8月18日				
张峥	董事	男	1979年10月	2021年8月18日	2024年8月18日	291,550	0	291,550	3.43%
韦兵	监事会主席	男	1977年7月	2021年8月18日	2024年8月18日				
鲍璐琪	职工监事	男	1962年2月	2021年8月18日	2024年8月18日				
周斌	职工监事	男	1970年12月	2022年9月15日	2025年9月15日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事张峥与控股股东、实际控制人张润系兄弟关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
保管部	3	3
财务部	5	4
车队人员	4	4
人力资源部	2	2
市场部	2	2
现场操作部	15	15
研发部	2	2
运营部	11	12
员工总计	44	44

(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	六、1	7,370,449.98	11,248,537.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			1,050,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	3,110,123.54	3,419,069.85
应收款项融资			
预付款项	六、3	900,054.77	1,359,841.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	6,573,508.30	4,432,450.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	926,008.57	926,008.57
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			
其他流动资产	六、6		14,955.72
流动资产合计		18,880,145.16	22,450,863.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		100,000.00	100,000.00
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	六、7	939,835.68	1,013,813.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	890,131.45	1,223,930.71
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	797,416.11	862,887.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,727,383.24	3,200,631.19
资产总计		21,607,528.4	25,651,495.02
流动负债：			
短期借款	六、12	1,500,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	1,673,907.52	1,709,481.62
预收款项			
合同负债	六、14	2,583,673.85	5,408,369.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15		109,824.03
应交税费	六、16	1,427,202.39	1,108,817.13
其他应付款	六、17	2,070,116.64	2,469,408.67
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		771,428.58	771,428.58
其他流动负债	六、18	98,228.68	265,558.11
流动负债合计		10,124,557.66	14,842,887.71
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	六、19	227,932.41	588,025.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		222,532.85	305,982.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		450,465.26	894,008.65
负债合计		10,575,022.92	15,736,896.36
所有者权益：			
股本	六、20	8,500,000.00	8,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	3,497,628.34	3,497,628.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	386,759.01	386,759.01
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-1,351,881.87	-2,469,788.69
归属于母公司所有者权益合计		11,032,505.48	9,914,598.66
少数股东权益			
所有者权益合计		11,032,505.48	9,914,598.66
负债和所有者权益总计		21,607,528.40	25,651,495.02

法定代表人：张润

主管会计工作负责人：张润

会计机构负责人：李俊

（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		6,198,193.01	8,922,408.57
交易性金融资产			1,050,000.00
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款		2,735,861.42	3,028,044.20
应收款项融资			
预付款项		789,933.67	1,246,658.90
其他应收款		8,159,844.35	5,746,143.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
其他流动资产			
流动资产合计		17,883,832.45	19,993,255.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		8,849,016.17	8,849,016.17
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		740,655.04	798,609.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		890,131.45	1,223,930.71
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		797,416.11	862,887.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,277,218.77	11,734,443.10
资产总计		29,161,051.22	31,727,698.36
流动负债：			
短期借款		1,500,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,641,099.72	1,656,423.82

预收款项			
合同负债		2,292,065.93	5,113,365.61
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			22,287.47
应交税费		1,411,637.47	985,406.25
其他应付款		7,813,936.73	8,009,190.64
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		771,428.58	771,428.58
其他流动负债		95,312.60	262,608.07
流动负债合计		15,525,481.03	19,820,710.44
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		227,932.41	588,025.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		222,532.85	305,982.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		450,465.26	894,008.65
负债合计		15,975,946.29	20,714,719.09
所有者权益：			
股本		8,500,000.00	8,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,966,644.51	1,966,644.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		386,759.01	386,759.01
一般风险准备			
未分配利润		2,331,701.41	159,575.75
所有者权益合计		13,185,104.93	11,012,979.27
负债和所有者权益合计		29,161,051.22	31,727,698.36

(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		17,608,755.99	17,488,485.01
其中：营业收入	六、24	17,608,755.99	17,488,485.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,230,723.62	17,003,117.28
其中：营业成本	六、24	14,377,743.11	15,508,167.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	41,441.27	24,801.11
销售费用			
管理费用	六、26	1,735,433.93	1,344,377.02
研发费用			
财务费用	六、27	76,105.31	125,771.67
其中：利息费用		63,962.40	132,238.10
利息收入		6,366.54	8,824.19
加：其他收益		8,588.22	24,245.39
投资收益（损失以“-”号填列）	六、28	12,876.59	5,230.86
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）	六、29	-156,940.43	16,182.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,242,556.75	531,026.76
加：营业外收入	六、30	354.37	12,783.85
减：营业外支出	六、31	6,774.95	5,374.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,236,136.17	538,435.92
减：所得税费用	六、32	118,229.35	23,152.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,117,906.82	515,283.46

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）		1,117,906.82	515,283.46
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）		1,117,906.82	515,283.46
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		1,117,906.82	515,283.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,117,906.82	515,283.46
（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）		0.13	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	0.06

法定代表人：张润

主管会计工作负责人：张润

会计机构负责人：李俊

（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		16,757,920.92	16,138,626.46

减：营业成本		12,662,633.48	14,325,134.63
税金及附加		40,424.75	24,435.96
销售费用			
管理费用		1,602,427.55	1,097,551.65
研发费用			
财务费用		73,980.25	124,044.04
其中：利息费用		63,962.40	132,238.10
利息收入		4,929.18	6,980.66
加：其他收益		3,653.99	18,604.91
投资收益（损失以“-”号填列）		12,876.59	5,230.86
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）		-98,209.88	64,891.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,296,775.59	656,187.19
加：营业外收入		354.37	12,783.85
减：营业外支出		6,774.95	5,346.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,290,355.01	663,624.08
减：所得税费用		118,229.35	23,190.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,172,125.66	640,433.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,172,125.66	640,433.82
（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		2,172,125.66	640,433.82
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		15,646,867.51	17,577,871.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,383.09	199,237.12
经营活动现金流入小计		15,656,250.60	17,777,108.52
购买商品、接受劳务支付的现金		13,566,833.20	16,437,505.04
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		3,394,699.20	2,361,751.00
支付的各项税费		473,017.33	560,964.51
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	1,202,711.59	2,006,071.06
经营活动现金流出小计		18,637,261.32	21,366,291.61
经营活动产生的现金流量净额		-2,981,010.72	-3,589,183.09
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		12,876.59	5,230.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,500.00	
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		1,550,000.00	
投资活动现金流入小计		1,571,376.59	5,230.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,824.47	13,605.99
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		500,000.00	1,200,000.00
投资活动现金流出小计		546,824.47	1,213,605.99
投资活动产生的现金流量净额		1,024,552.12	-1,208,375.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		1,500,000.00	1,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,341.68	132,238.10
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		385,714.29	400,457.16
筹资活动现金流出小计		1,924,055.97	1,532,695.26
筹资活动产生的现金流量净额		-1,924,055.97	-1,532,695.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,426.85	11,259.90
五、现金及现金等价物净增加额		-3,878,087.72	-6,318,993.58
加：期初现金及现金等价物余额		11,248,537.70	13,659,118.80
六、期末现金及现金等价物余额		7,370,449.98	7,340,125.22

法定代表人：张润

主管会计工作负责人：张润

会计机构负责人：李俊

（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		14,799,361.51	16,279,386.9
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,945.73	38,369.42

经营活动现金流入小计		14,806,307.24	16,317,756.32
购买商品、接受劳务支付的现金		12,237,942.75	15,452,054.45
支付给职工以及为职工支付的现金		3,018,474.66	2,156,691.67
支付的各项税费		383,201.50	547,705.34
支付其他与经营活动有关的现金		996,256.89	1,824,979.26
经营活动现金流出小计		16,635,875.80	19,981,430.72
经营活动产生的现金流量净额		-1,829,568.56	-3,663,674.4
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		12,876.59	5,230.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,500.00	
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		1,550,000.00	
投资活动现金流入小计		1,571,376.59	5,230.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,394.47	11,028
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		500,000.00	1,200,000
投资活动现金流出小计		544,394.47	1,211,028
投资活动产生的现金流量净额		1,026,982.12	-1,205,797.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		1,500,000.00	1,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,341.68	132,238.1
支付其他与筹资活动有关的现金		385,714.29	400,457.16
筹资活动现金流出小计		1,924,055.97	1,532,695.26
筹资活动产生的现金流量净额		-1,924,055.97	-1,532,695.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,426.85	11,259.9
五、现金及现金等价物净增加额		-2,724,215.56	-6,390,906.9
加：期初现金及现金等价物余额		8,922,408.57	11,765,705.9
六、期末现金及现金等价物余额		6,198,193.01	5,374,799

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	
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	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
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	
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	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

上海特锐艺术展览服务股份有限公司
2024 年半年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

公司的基本情况

上海特锐艺术展览服务股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2007 年 1 月 24 日，由上海市工商局批准设立。于 2021 年 1 月 12 日，公司取得由上海市市场监督管理局换发的统一社会信用代码为 913100007970859957 号的营业执照，公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），

住所：上海市普陀区梅岭北路 400 弄 29 号 215 室，法定代表人：张润，注册资本：人民币 850.0000 万元整。

（一）历史沿革

1. 2007 年 1 月公司成立

本公司前上海特锐艺术展览服务有限公司于 2007 年 1 月 24 日成立，股东认缴注册资本为人民币 50.00 万元，首次出资人民币 10.00 万元。经上海上咨会计师事务所审验，并于 2007 年 1 月 18 日出具上咨会验（2007）第 18 号验资报告。

公司设立时股东首次出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	47.50	9.50	95.00
张崢	2.50	0.50	5.00
合计	<u>50.00</u>	<u>10.00</u>	<u>100.00</u>

2. 2009 年 1 月公司实收资本变更

2009 年 1 月 22 日，公司根据章程、协议的规定，全体股东于 2009 年 1 月 22 日缴足第 2 期注册资本 40 万元，经上海东睿会计师事务所审验，并于 2009 年 1 月 22 日出具东会验（2009）第 0021 号验资报告。

第 2 期出资后公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	47.50	47.50	95.00
张崢	2.50	2.50	5.00
合计	<u>50.00</u>	<u>50.00</u>	<u>100.00</u>

3. 2009 年 11 月公司实收资本变更

2009 年 11 月 26 日，公司根据章程、协议的规定，全体股东申请新增加注册资本人民币 50 万元。经上海海明会计师事务所审验，并于 2009 年 11 月 26 日出具沪海验内字（2009）第 3901 号验资报告。

第 3 期出资后公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	95.00	95.00	95.00
张崢	5.00	5.00	5.00
合计	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

4. 2012 年 6 月公司实收资本变更

2012 年 6 月 22 日，公司根据章程、协议的规定，全体股东于 2012 年 6 月 22 日新增加注册资本 200 万元，经上海海明会计师事务所审验，并于 2012 年 6 月 22 日出具沪海验内字（2012）第 1346 号验资

报告。

第4期出资后公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	285.00	285.00	95.00
张崢	15.00	15.00	5.00
合计	<u>300.00</u>	<u>300.00</u>	<u>100.00</u>

5. 2014年12月公司实收资本变更

2014年11月16日，公司根据章程、协议的规定，同意吸收北京普丰行投资顾问有限公司及自然人王芳为公司新股东，北京普丰行投资顾问有限公司出资400万元，其中70万元计入公司实收资本，剩余330万元计入公司资本公积。王芳出资100万元，其中17.50万元计入公司注册资本，剩余82.50万元计入公司资本公积。截至2014年12月31日，已收到北京普丰行投资顾问有限公司的出资额70万元，注册资本由300万元增加至387.50万元。

第5期出资后公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	285.00	285.00	77.03
张崢	15.00	15.00	4.05
北京普丰行投资顾问有限公司	70.00	70.00	18.92
王芳	17.50		
合计	<u>387.50</u>	<u>370.00</u>	<u>100.00</u>

6. 2015年1月公司实收资本变更

2015年1月5日，公司收到王芳认缴的注册资本17.50万元；2015年1月20日，公司根据章程、协议的规定，同意吸收上海韩瑞投资咨询中心（有限合伙）为公司新股东，上海韩瑞投资咨询中心（有限合伙）出资50万元，全部计入公司实收资本，注册资本由387.50万元新增至437.50万元。

第6期出资后公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（万元）	实际出资金额（万元）	出资比例（%）
张润	285.00	285.00	65.14
王芳	17.50	17.50	4.00
张崢	15.00	15.00	3.43
北京普丰行投资顾问有限公司	70.00	70.00	16.00
上海韩瑞投资咨询中心（有限合伙）	50.00	50.00	11.43
合计	<u>437.50</u>	<u>437.50</u>	<u>100.00</u>

2015年2月5日，公司收到北京普丰行投资顾问有限公司的出资330.00万元；2015年3月3日，公司已收到王芳的第二期出资82.50万元，股东约定的出资额已全部缴足。

7. 2015年6月股改

2015年6月，经公司股东会决议，本公司改制变更为上海特锐艺术展览服务股份有限公司，公司类型为股份有限公司非上市，改制变更后申请登记的注册资本为8,500,000.00元，由全体出资人以其拥有的截至2015年2月28日经审计的账面净资产10,913,906.91元按1.284:1的比例折为8,500,000.00股，每股面值人民币1元，未折股部分人民币2,413,906.91元（其中：未分配利润为2,172,516.22元，盈余公积为241,390.69元）计入变更后股份有限公司资本公积。上述出资已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）2015年6月10日出具的天职业字[2015]11236号验资报告审验。

8. 截至2020年12月31日，公司股东出资额及出资比例如下：

股东	认缴注册资本（元）	实际出资金额（元）	出资比例（%）
张润	5,026,900.00	5,026,900.00	59.14
孙丽萍	510,000.00	510,000.00	6.00
王芳	340,000.00	340,000.00	4.00
张峥	291,550.00	291,550.00	3.43
北京普丰行投资顾问有限公司	1,360,000.00	1,360,000.00	16.00
上海韩瑞投资中心（有限合伙）	971,550.00	971,550.00	11.43
合计	<u>8,500,000.00</u>	<u>8,500,000.00</u>	<u>100.00</u>

9. 2021年1月12日公司营业执照变更

完成了2021-01-12章程修正案备案登记；变更公司的经营范围；变更一般经营项目。（二）2021年1月12日变更后的公司经营范围

1. 一般项目：会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；国内货物运输代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；计算机系统服务；软件销售；艺术品代理；从事自动化科技专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；海上国际货物运输代理；陆路国际货物运输代理；航空国际货物运输代理；建筑用金属配件销售；金属结构销售；建筑工程用机械销售；工程管理服务；机械设备销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2. 许可项目：保税仓库经营；进出口代理；货物进出口；技术进出口；各类工程建设活动；住宅室内装饰装修；建设工程设计；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

（三）本公司最终控制方

本公司最终控制方为张润。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表相关附注经公司董事会于 2023 年 8 月 27 日批准报出。

（五）营业期限

本公司营业期限为 2007 年 1 月 24 日至不约定期限。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 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

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负

债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收

益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》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

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照实际利率折现的、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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

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）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（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）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用逾期天数与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	年限平均法	3-9	5.00	10.56-31.67
专用设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的

公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至

可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的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。本公司提供给职工配偶、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。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1）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；

2）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；

3）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，上述第1)项和第2)项计入当期损益；第3)项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。

(二十三) 收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括艺术品展览配套服务、艺术品保管服务、藏品库建设及艺术展览和活动策划等。

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。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 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资产。
- ③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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，即客户已实物占有该商品。

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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体描述如下：

①艺术品展览配套服务

艺术品展览综合配套服务提供包括艺术品包装、布撤展和运输。客户通过微信平台或电话下单，项目部确认订单后，由运输部安排车辆、包装材料，现场操作人员到客户处进行运输和包装。公司可针对整个展览服务过程进行收费，也可仅针对展览配套服务中的单项服务收费。以艺术品运送到目的地并取得客户签字确认作为收入确认的时点；海外运输代理业务因涉及往返运输，且时间较长，根据业务的特点按单程分别确认收入，确认原则同上。

②艺术品保管服务

为客户提供藏品保管服务，按照双方认可的保管合同规定的期限与价格，公司根据该期限内应收取的价款，期限到期开具发票确认保管收入。

③ 藏品库建设

运用运营藏品库的经验，承接博物馆和美术馆的藏品库的新建和改造，包括硬件设备的安装和软件系统的实施，以项目验收为时点确认收入。

④艺术展览和活动策划

运用本公司的艺术家和场馆资源，提供推广策划展览，同时承接服务公共文化配送项目，为群众艺术馆提供艺术类相关活动，以项目验收作为确认收入的依据。

3. 收入的计量

本公司应当按照各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）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，但包含可变对价的交易价格，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的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。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（二十四）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十六) 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。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。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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

本公司作为承租人 (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司发生的初始直接费用；本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、(九) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定

付款额)，存 在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余 值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选 择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。本公司采用租赁内含利率作为折 现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入 租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生 下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至 零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：当购买选择权、续租选择权或终止选择权的 评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额 和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金 额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率 计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计 算现值。

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	3.00、6.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 依据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号），小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税。

2. 依据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定：三、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

3. 依据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号）规定：“一、将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。”

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

财政部于 2019 年度颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会【2018】35 号），本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。本公司并无相关业务。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

（二）重要会计估计变更

本公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年12月31日，期末指2024年6月30日，上期指2023年1-6月，本期指2024年1-6月。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	7,365,407.54	11,243,495.26
其他货币资金	5,042.44	5,042.44
合计	<u>7,370,449.98</u>	<u>11,248,537.70</u>

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末不存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（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）	1,329,534.97	2,681,991.34
1-2 年（含 2 年）	1,351,860.65	273,029.00
2-3 年（含 3 年）	241,715.00	108,365.50
3-4 年（含 4 年）	95,784.50	527,540.70
4-5 年（含 5 年）	423,456.60	316,837.25
5 年以上	1,893,213.73	1,615,866.33

合计

5,335,565.45

5,523,630.12

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		计提比例		
	金额	比例(%)	金额	(%)	
按单项计提坏账准备	1,686,168.00	31.60	1,686,168.00	100.00	0.00
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,686,168.00	31.60	1,686,168.00	100.00	0.00
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	3,649,397.45	68.40	539,273.91	14.78	3,110,123.54
其中：信用风险特征组合	3,649,397.45	68.40	539,273.91	14.78	3,110,123.54
合计	5,335,565.45	100.00	2,225,441.91	41.71	3,110,123.54

续上表

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	1,686,168.00	30.53	1,686,168.00	100.00		-	
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,686,168.00	30.53	1,686,168.00	100.00		-	
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款							
按组合计提坏账准备	3,837,462.12	69.47	418,392.27	10.90		3,419,069.85	
其中：信用风险特征组合	3,837,462.12	69.47	418,392.27	10.90		3,419,069.85	
合计	5,523,630.12	100.00	2,104,560.27			3,419,069.85	

(1) 单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京市钧天坊古琴文化艺术传播有限公司	63,017.00	63,017.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回

程昕东国际当代艺术空间	87,114.00	87,114.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海外高桥国际文化艺术发展有限公司	240,000.00	240,000.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
苏州博物馆	65,660.00	65,660.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海当代艺术博物馆	90,240.00	90,240.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
凯尚画廊	87,100.00	87,100.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海证大喜玛拉雅美术馆	46,387.00	46,387.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
北京国艺公盘文化发展有限公司	273,120.00	273,120.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海美术馆	733,530.00	733,530.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
合计	<u>1,686,168.00</u>	<u>1,686,168.00</u>		

(2) 按组合计提坏账准备:

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,329,534.97	-	
1-2 年 (含 2 年)	1,351,860.65	67,593.04	5.00
2-3 年 (含 3 年)	241,715.00	24,171.50	10.00
3-4 年 (含 4 年)	95,784.50	28,735.35	30.00
4-5 年 (含 5 年)	423,456.60	211,728.30	50.00
5 年以上	207,045.73	207,045.72	100.00
1 合计	<u>3,649,397.45</u>	<u>539,273.91</u>	

3. 坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,686,168.00					1,686,168.00

按组合计提坏账准备	418,392.27	120,881.64	539,273.91
合计	<u>2,104,560.27</u>	<u>120,881.64</u>	<u>2,225,441.91</u>

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应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
上海美术馆	733,530.00	13.75	733,530.00
深圳美术馆	599,324.00	11.23	29,966.20
中国美术馆	317,983.00	5.96	15,899.15
北京国艺公盘文化发展有限公司	273,120.00	5.12	273,120.00
上海外高桥国际文化艺术发展有限公司	240,000.00	4.50	240,000.00
合计	2,163,957.00	40.56	1,292,515.35

（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）	711,282.82	79.03	667,018.61	49.05
1-2年（含2年）	-	-	358,635.00	26.37
2-3年（含3年）	10,406.00	1.16	21,520.69	1.58
3年以上	178,365.95	19.82	312,666.70	22.99
合计	<u>900,054.77</u>	<u>100.00</u>	<u>1,359,841.00</u>	<u>100.00</u>

2. 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	账龄	占预付款项期末余额的比例（%）
人保财产上海公司	非关联方	471,505.20	1年以内(含1年)	52.39
北京盛汉展览服务有限公司	非关联方	66,861.97	1年以内(含1年)	7.43
翼源国际货运代理（深圳）有限公司广州分公司	非关联方	49,249.66	1年以内(含1年)	5.47
冯羽建筑设计事务所（深圳）有限公司	非关联方	44,938.49	1年以内(含1年)	4.99

中国石化销售股份有限公司上海石油分公司	非关联方	43,000.00	1 年以内(含 1 年)	4.78
合计		<u>675,555.32</u>		<u>75.06</u>

(四) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,573,508.30	4,432,450.99
合计	<u>6,573,508.30</u>	<u>4,432,450.99</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内 (含 1 年)	3,372,376.49
1-2 年 (含 2 年)	1,611,481.74
2-3 年 (含 3 年)	1,360,954.00
3-4 年 (含 4 年)	159,106.82
4-5 年 (含 5 年)	113,256.92
5 年以上	138,430.35
合计	<u>6,755,606.32</u>

(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	932,019.02	1,419,053.11
押金保证金	5,823,587.30	3,159,437.11
合计	<u>6,755,606.32</u>	<u>4,578,490.22</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）
2023 年 12 月 31 日余额	146,039.23		<u>146,039.23</u>
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	36,257.89		36,257.89
本期转回	199.10		199.10
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2024 年 6 月 30 日余额	<u>182,098.02</u>		<u>182,098.02</u>

（4）坏账准备的情况

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	其他变动	
往来款	146,039.23	36,257.89	199.10			<u>182,098.02</u>
合计	<u>146,039.23</u>	36,257.89	199.10			<u>182,098.02</u>

（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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例（%）
海关保证金	押金保证金	2,475,648.46	1 年以内	36.65
投标保证金	押金保证金	626,455.61	1-2 年（含 2 年）	9.27
广州博衍珍品国际货运押金保证金代理有限公司	押金保证金	357,737.88	1-2 年（含 2 年）	5.30
ATA 担保押金	押金保证金	259,239.67	1-2 年（含 2 年）	3.84

嘉定马陆葡萄园 401-410押金保证金	157,680.00	1-2 年（含 2 年）	2.33
室房租押金			
合计	3,876,761.62		57.39

（五）存货

1. 分类列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面 余额	存货跌价准备	账面 余额	存货 跌价 准备
库存商品	926,008.57		926,008.57	
合计	926,008.57		<u>926,008.57</u>	<u>926,008.57</u>

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的各项税费		
其他流动资产	0.00	14,955.72
合计	<u>0.00</u>	<u>14,955.72</u>

（七）固定资产

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	939,835.68	1,013,813.45
固定资产清理		
合计	<u>939,835.68</u>	<u>1,013,813.45</u>

2. 固定资产

项目	通用设备	专用设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	2,742,163.95	931,250.22	2,707,204.51	431,707.20	6,812,325.88
2. 本期增加金额	29,947.27	-	15,929.20	948.00	46,824.47

（1）购置	29,947.27	-	15,929.20	948.00	46,824.47
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3. 本期减少金额	-	-	162,933.28	-	162,933.28
（1）处置或报废	-	-	162,933.28	-	162,933.28
4. 期末余额	2,772,111.22	931,250.22	2,560,200.43	432,655.20	6,696,217.07
二、累计折旧					
1. 期初余额	2,580,663.19	884,200.83	1,953,651.71	379,996.70	5,798,512.43
2. 本期增加金额	32,501.04	-	77,426.94	2,727.60	112,655.58
（1）计提	32,501.04	-	77,426.94	2,727.60	112,655.58
3. 本期减少金额	-	-	154,786.62	-	154,786.62
（1）处置或报废	-	-	154,786.62	-	154,786.62
4. 期末余额	2,613,164.23	884,200.83	1,876,292.03	382,724.30	5,756,381.39
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
（1）计提					
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	158,946.99	47,049.39	683,908.40	49,930.90	939,835.68
2. 期初账面价值	161,500.76	47,049.39	753,552.80	51,710.50	1,013,813.45

（2）期末无暂时闲置固定资产。

（3）期末无通过融资租赁租入的固定资产。

（4）期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（5）期末无未办妥产权证书的固定资产。

（八）使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,002,795.65	2,002,795.65
2、本年增加金额		

3、本年减少金额		
4、年末余额	2,002,795.65	2,002,795.65
二、累计折旧		
1、年初余额	778,864.94	778,864.94
2、本年增加金额	333,799.26	333,799.26
3、本年会计政策调整		
4、本年减少金额		
5、年末余额	1,112,664.20	1,112,664.20
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	890,131.45	890,131.45
2、年初账面价值	1,223,930.71	1,223,930.71

(九) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	350,000.00	<u>350,000.00</u>
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>350,000.00</u>	<u>350,000.00</u>
二、累计摊销		
1. 期初余额	350,000.00	<u>350,000.00</u>
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	<u>350,000.00</u>	<u>350,000.00</u>
三、减值准备		

- 1. 期初余额
 - 2. 本期增加金额
 - (1) 计提
 - 3. 本期减少金额
 - (1) 处置
 - 4. 期末余额
- 四、账面价值
- 1. 期末账面价值
 - 2. 期初账面价值

(十) 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
----	------	------------	--------	--------	------

(十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

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	2,190,303.42	547,575.86	2,092,093.54	523,023.39
租赁负债	<u>999,361.00</u>	<u>249,840.25</u>	<u>1,359,454.56</u>	<u>339,863.64</u>
合计	<u>3,189,664.42</u>	<u>797,416.11</u>	<u>3,451,548.10</u>	<u>862,887.03</u>

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	890,131.40	222,532.85	1,223,930.68	305,982.67
合计	<u>890,131.40</u>	<u>222,532.85</u>	<u>1,223,930.68</u>	<u>305,982.67</u>

未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	217,236.51	158,505.96

可抵扣亏损	870,625.56	870,625.56
合计	<u>1,087,862.07</u>	<u>1,029,131.52</u>

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	期末余额	期初余额	备注
2023			
2024			
2025			
2026			
2027	287,025.58	287,025.58	
2028	583,599.98	583,599.98	
合计	<u>870,625.56</u>	<u>870,625.56</u>	

（十二）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,500,000.00	3,000,000.00
合计	<u>1,500,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>

已逾期未偿还的短期借款情况

无。

（十三）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货运代理及服务费等	1,673,907.52	1,709,481.62
合计	<u>1,673,907.52</u>	<u>1,709,481.62</u>

账龄超过1年的重要应付账款

无

（十四）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,681,902.53	5,673,927.68
减：计入其他非流动负债	98,228.68	265,558.11
合计	<u>2,583,673.85</u>	<u>5,408,369.57</u>

（十五）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	109,824.03	2,959,877.25	3,069,701.28	-
二、离职后福利中-设定提存计划负债	-	281,544.03	281,544.03	-
三、辞退福利	-	12,988.31	12,988.31	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	109,824.03	3,254,409.59	3,364,233.62	-

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	108,534.03	2,524,206.89	2,632,740.92	-
二、职工福利费	-	140,635.07	140,635.07	-
三、社会保险费	-	165,422.29	165,422.29	-
其中：医疗保险费	-	160,628.94	160,628.94	-
工伤保险费	-	4,698.35	4,698.35	-
生育保险费	-	95.00	95.00	-
四、住房公积金	-	129,613.00	129,613.00	-
五、工会经费和职工教育经费	1,290.00	-	1,290.00	-
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	109,824.03	2,959,877.25	3,069,701.28	-

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	-	272,573.90	272,573.90	-
2. 失业保险费	-	8,970.13	8,970.13	-
合计	-	281,544.03	281,544.03	-

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	1,049,841.08	981,158.94
2. 增值税	261,235.87	
3. 城市维护建设税	9,547.74	2,257.30
4. 教育费附加	5,015.01	3,926.33
5. 地方教育费附加	3,343.33	2,617.55
6. 代扣代缴个人所得税	7,348.18	37,813.76
7. 印花税	90,871.18	81,043.25
合计	<u>1,427,202.39</u>	<u>1,108,817.13</u>

(十七) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,070,116.64	2,469,408.67
合计	<u>2,070,116.64</u>	<u>2,469,408.67</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	403,241.44	376,412.16
往来款	1,389,367.73	1,924,542.73
代扣代缴款项	277,507.47	168,453.78
合计	<u>2,070,116.64</u>	<u>2,469,408.67</u>

（2）期末账龄超过1年的重要其他应付款
无。

（十八）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	98,228.68	265,558.11
合 计	<u>98,228.68</u>	<u>265,558.11</u>

（十九）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,028,571.44	1,414,285.73
减：未确认融资费用	29,210.45	54,831.17
小 计	<u>999,360.99</u>	<u>1,359,454.56</u>
减：一年内到期的租赁负债	771,428.58	771,428.58
合 计	<u>227,932.41</u>	<u>588,025.98</u>

（二十）股本

项目	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	合计	
一、有限售条件股份	<u>5,274,038.00</u>						<u>5,274,038.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	<u>5,274,038.00</u>						<u>5,274,038.00</u>
其中：境内法人持股	647,700.00						647,700.00
境内自然人持股	4,626,338.00						4,626,338.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	3,225,962.00						3,225,962.00
1. 人民币普通股	3,225,962.00						3,225,962.00
2. 境内上市外资股							

3. 境外上市外资股

4. 其他

股份合计	<u>8,500,000.00</u>	<u>8,500,000.00</u>
------	---------------------	---------------------

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,413,906.91			2,413,906.91
其他资本公积	1,083,721.43			1,083,721.43
合计	<u>3,497,628.34</u>			<u>3,497,628.34</u>

(二十二) 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	386,759.01			386,759.01
合计	<u>386,759.01</u>			<u>386,759.01</u>

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	<u>-2,469,788.69</u>	<u>-5,299,998.95</u>
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>-2,469,788.69</u>	<u>-5,299,998.95</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	<u>1,117,906.82</u>	<u>2,830,210.26</u>
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	<u>-1,351,881.87</u>	<u>-2,469,788.69</u>

(二十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况, 因公司内部成本控制较好, 所以毛利率才有所上升.

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-项目收入	17,608,755.99	14,377,743.11	17,488,485.01	15,508,167.48
合计	<u>17,608,755.99</u>	<u>14,377,743.11</u>	<u>17,488,485.01</u>	<u>15,508,167.48</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	合计
合同类型	
物流服务	<u>14,650,255.50</u>
仓储服务	<u>852,725.46</u>
展览总包	<u>1,497,739.47</u>
藏品保护	<u>608,035.56</u>
按经营地区分类	<u>17,608,755.99</u>
国内	17,608,755.99
合计	<u>17,608,755.99</u>

3. 履约义务的说明

①艺术品展览配套服务以艺术品运送到目的地并取得客户签字确认作为收入确认的时点；海外运输代理业务因涉及往返运输，且时间较长，根据业务的特点按单程分别确认收入，确认原则同上。

②艺术品保管服务按照双方认可的保管合同规定的期限与价格，公司根据该期限内应收取的价款，期限到期开具发票确认保管收入。

③ 藏品库建设业务以项目验收为时点确认收入。

④艺术展览和活动策划业务以项目验收作为确认收入的依据。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2,681,902.53元，其中：2,681,902.53元预计将于2024年下半年至2025年度确认收入。

（二十五）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	16,425.27	13,910.77
教育费附加	15,188.07	10,890.34
其他	9,827.93	
合计	<u>41,441.27</u>	<u>24,801.11</u>

(二十六) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	815,917.53	587,574.06
折旧费	6,725.63	6,588.30
租赁费	35,982.30	109,424.63
业务招待费	153,679.75	133,488.40
办公费	76,215.88	59,019.15
差旅费	109,408.43	100,509.91
水电费	22,710.35	25,487.67
修理费	1,264.90	800.00
劳务费	69,220.00	61,719.08
邮电通讯费	21,401.33	69,179.43
咨询服务费	175,280.55	141,077.06
低值易耗品摊销	9,855.30	21,207.44
聘请中介机构费	235,849.06	28,301.89
培训费	1,922.92	-
合计	<u>1,735,433.93</u>	<u>1,344,377.02</u>

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	63,962.40	132,238.10
减：利息收入	6,366.54	8,824.19
汇兑净损益	-2,426.85	-13,103.43
手续费	20,936.30	15,461.19
合计	<u>76,105.31</u>	<u>125,771.67</u>

(二十八) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	12,876.59	5,230.86
合计	<u>12,876.59</u>	<u>5,230.86</u>

(二十九) 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	-120,881.64	29,187.51
其他应收款坏账损失	-36,058.79	-13,004.73
合计	<u>-156,940.43</u>	<u>16,182.78</u>

（三十）营业外收入

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	354.37	12,783.85	354.37
合计	<u>354.37</u>	<u>12,783.85</u>	<u>354.37</u>

（三十一）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	6,774.95	5,374.69	6,774.95
合计	<u>6,774.95</u>	<u>5,374.69</u>	<u>6,774.95</u>

（三十二）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	136,208.25	
递延所得税费用	-17,978.90	23,152.46
合计	<u>118,229.35</u>	<u>23,152.46</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,236,136.17	538,435.92
按适用税率计算的所得税费用	309,034.04	
子公司适用不同税率的影响	-172,825.79	
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		

不可抵扣的成本、费用和损失的影响

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响

-17,978.90 23,152.46

所得税费用合计

118,229.35 23,152.46

(三十三) 现金流量表项目注释

1. 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
收到的政府补贴	3,015.52	24,245.39
收到的利息收入	6,366.54	8,824.19
其他	1.03	166,167.54
合计	<u>9,383.09</u>	<u>199,237.12</u>

2. 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
付现的往来款	325,470.82	656,319.35
付现的费用	877,240.77	1,349,751.71
合计	<u>1,202,711.59</u>	<u>2,006,071.06</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	1,550,000.00	
合计	<u>1,550,000.00</u>	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	500,000.00	1,200,000.00
合计	<u>500,000.00</u>	<u>1,200,000.00</u>

5. 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
租赁负债支付的现金	385,714.29	400,457.16
合计	<u>385,714.29</u>	<u>400,457.16</u>

(三十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,117,906.82	515,283.46
加：资产减值准备		
信用减值损失	156,940.43	-16,182.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	112,655.58	82,162.67
使用权资产摊销	333,799.26	333,799.26
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-353.34	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	61,535.55	119,134.67
投资损失（收益以“－”号填列）	-12,876.59	-5,230.86
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	65,470.92	106,640.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-83,449.82	-83,449.82
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-829,265.20	-2,681,769.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,903,374.33	-1,959,570.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-2,981,010.72</u>	<u>-3,589,183.09</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,370,449.98	7,340,125.22
减：现金的期初余额	11,248,537.70	13,659,118.80
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	<u>-3,878,087.72</u>	<u>-6,318,993.58</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>7,370,449.98</u>	<u>7,340,125.22</u>
其中：库存现金		7.76
可随时用于支付的银行存款	7,365,407.54	7,335,075.02
可随时用于支付的其他货币资金	5,042.44	5,042.44
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>7,370,449.98</u>	<u>7,340,125.22</u>
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		

（三十五）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	<u>40,219.55</u>	<u>7.1268</u>	<u>286,636.69</u>
其中：美元	<u>40,219.55</u>	<u>7.1268</u>	<u>286,636.69</u>

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
上海平阁文化发展有限公司	上海	上海	展览展示服务	100.00		100.00	同一控制 下公司合 并
上海臻驹供应链管理有限公司	上海	上海	物流服务	100.00		100.00	投资设立

深圳特锐典藏科技 有限公司	深圳	深圳	展览展示服务	100.00	100.00	投资设立
------------------	----	----	--------	--------	--------	------

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外包括货币资金、应收账款、其他应收款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

- （一）金融工具分类
1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值
- （1）2024年6月30日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	7,370,449.98			7,370,449.98
应收账款	3,110,123.54			3,110,123.54
其他应收款	6,573,508.30			6,573,508.30

（2）2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	11,248,537.70			11,248,537.70
应收账款	3,419,069.85			3,419,069.85
其他应收款	4,432,450.99			4,432,450.99

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值
- （1）2024年6月30日

金融负债项目	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	合计
应付账款		1,673,907.52	<u>1,673,907.52</u>
其他应付款		1,370,116.64	<u>1,370,116.64</u>

（2）2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
--------	--------------	--------	----

入当期损益的金融负债

应付账款	1,709,481.62	<u>1,709,481.62</u>
其他应付款	2,469,408.67	<u>2,469,408.67</u>

注：金融工具不包括预付款项、预收款项、应交税费、预计负债等。

（二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六（二）及六（四）。

（三）流动性风险

无。

（四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1. 利率风险

无。

2. 汇率风险

无。

3. 权益工具投资价格风险

无。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2024上半年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的实际控制人

本公司实际控制人为张润。

（三）本公司的母公司有关信息

无。

（四）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八。

（五）本公司的合营和联营企业情况

无。

（六）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钮宇鸣	公司股东配偶
张润	公司股东、董事长、董事

（七）关联方交易

1. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	344,149.17	344,149.17

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张润	0.00	未约定	未约定	未签订借款合同

（八）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	张润	1276808.35	1,226,108.35

（九）关联方承诺事项

无。

（十）其他

无。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事

项中的非调整事项。

十六、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,278,267.47
1-2 年（含 2 年）	1,108,341.05
2-3 年（含 3 年）	207,828.00
3-4 年（含 4 年）	8,423.50
4-5 年（含 5 年）	423,456.60
5 年以上	1,848,275.23
合计	4,874,591.85

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	<u>1,686,168.00</u>	<u>34.59</u>	<u>1,686,168.00</u>	<u>100.00</u>	<u>0.00</u>
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	<u>1,686,168.00</u>	<u>34.59</u>	<u>1,686,168.00</u>	<u>100.00</u>	<u>0.00</u>
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	<u>3,188,423.85</u>	<u>65.41</u>	<u>452,562.43</u>	<u>14.19</u>	<u>2,735,861.42</u>
其中：信用风险特征组合	<u>3,188,423.85</u>	<u>65.41</u>	<u>452,562.43</u>	<u>14.19</u>	<u>2,735,861.42</u>
合计	<u>4,874,591.85</u>	<u>100.00</u>	<u>2,138,730.43</u>	<u>43.88</u>	<u>2,735,861.42</u>

续上表

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	1,686,168.00	33.25	1,686,168.00	100.00	
其中：1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,686,168.00	33.25	1,686,168.00	100.00	
2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	3,385,708.52	66.75	357,664.32	10.56	3,028,044.20
其中：信用风险特征组合	3,385,708.52	66.75	357,664.32	10.56	3,028,044.20
合计	5,071,876.52	100.00	2,043,832.32	40.30	3,028,044.20

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
上海美术馆	733,530.00	733,530.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海外高桥国际文化艺术发展有限公司	240,000.00	240,000.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
苏州博物馆	65,660.00	65,660.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海当代艺术博物馆	90,240.00	90,240.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
程昕东国际当代艺术空间	87,114.00	87,114.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
凯尚画廊	87,100.00	87,100.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
北京市钧天坊古琴文化艺术传播有限公司	63,017.00	63,017.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
上海证大喜玛拉雅美术馆	46,387.00	46,387.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
北京国艺公盘文化发展有限公司	273,120.00	273,120.00	100.00	运送业务长期未确认，预计无法收回
合计	<u>1,686,168.00</u>	<u>1,686,168.00</u>		

按组合计提坏账准备:

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,278,267.47		
1-2 年 (含 2 年)	1,108,341.05	55,417.06	5
2-3 年 (含 3 年)	207,828.00	20,782.80	10
3-4 年 (含 4 年)	8,423.50	2,527.05	30
4-5 年 (含 5 年)	423,456.60	211,728.30	50
5 年以上	162,107.23	162,107.22	100
合计	3,188,423.85	452,562.43	

3. 坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,686,168.00					1,686,168.00
按组合计提坏账准备	357,664.32	94,898.11				452,562.43
合计	<u>2,043,832.32</u>	<u>94,898.11</u>				<u>2,138,730.43</u>

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应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
上海美术馆	733,530.00	15.05	733,530.00
深圳美术馆	599,324.00	12.29	29,966.20
中国美术馆	317,983.00	6.52	15,899.15
北京国艺公盘文化发展有限公司	273,120.00	5.60	273,120.00
上海外高桥国际文化艺术发展有限公司	240,000.00	4.92	240,000.00
合计	2,163,957.00	44.39	1,292,515.35

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,159,844.35	5,746,143.59
合计	<u>8,159,844.35</u>	<u>5,746,143.59</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,760,163.50
1-2 年（含 2 年）	860,902.33
2-3 年（含 3 年）	433,020.92
3-4 年（含 4 年）	424,830.68
4-5 年（含 5 年）	168,564.70
5 年以上	563,935.21
合计	<u>8,211,417.34</u>

(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
应收押金及保证金	4,989,228.34	3,114,395.11
应收往来款	3,222,189.00	2,680,009.70
合计	<u>8,211,417.34</u>	<u>5,794,404.81</u>

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
坏账准备				
2024 年 1 月 1 日余额	48,261.22			48,261.22
2024 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	3,311.77	3,311.77
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2024 年 6 月 30 日余额	<u>51,572.99</u>	<u>51,572.99</u>

(4) 坏账准备的情况

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	
往来款	48,261.22	3,311.77			51,572.99
合计	<u>48,261.22</u>	<u>3,311.77</u>			<u>51,572.99</u>

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)
海关保证金	押金保证金	2,475,648.46	1 年以内	30.15
上海平阁文化艺术传播关联方往来款 有限公司		1,614,027.73	1-2 年 (含 2 年)	19.66
投标保证金	押金保证金	626,455.61	1-2 年 (含 2 年)	7.63
广州博衍珍品国际货运押金保证金 代理有限公司		357,737.88	1-2 年 (含 2 年)	4.36
ATA 担保押金	押金保证金	259,239.67	1-2 年 (含 2 年)	3.16
合计		5,333,109.35		64.95

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

（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	8,749,016.17		8,749,016.17	8,749,016.17		8,749,016.17
对联营、合营企业投资	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
合计	8,849,016.17		8,849,016.17	8,849,016.17		8,849,016.17

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海平阁文化发展有限公司	3,469,016.17			3,469,016.17		
上海臻跑供应链管理有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
深圳特锐典藏科技有限公司	280,000.00			280,000.00		
合计	<u>8,749,016.17</u>			<u>8,749,016.17</u>		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西安特锐艺术展览服务有限公司	100,000.00			100,000.00		
合计	<u>100,000.00</u>			<u>100,000.00</u>		

（四）营业收入、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-项目收入	16,757,920.92	12,662,633.48	16,138,626.46	14,325,134.63
合计	<u>16,757,920.92</u>	<u>12,662,633.48</u>	<u>16,138,626.46</u>	<u>14,325,134.63</u>

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	12,876.59	5,230.86
合计	<u>12,876.59</u>	<u>5,230.86</u>

十八、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益		
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）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		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益	12,876.59	
（8）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		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）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		
（12）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		
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（14）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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
（15）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		

（16）对外委托贷款取得的损益	
（17）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	
（18）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	
（19）受托经营取得的托管费收入	
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,420.58
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目	
全计：	<u>6,456.01</u>
减：所得税影响金额	1,614.00
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>4,842.01</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	<u>4,842.01</u>
归属于少数股东的非经常性损益	

（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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.67	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.63	0.13	0.13

十九、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表相关附注经公司董事会于2024年8月27日批准报出。

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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
加：投资收益	12,876.59
加：营业外收入	354.37
减：营业外支出	-6,774.95
非经常性损益合计	6,456.01
减：所得税影响数	1,614.00
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	<u>4,842.01</u>

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