



嘉美股份

NEEQ: 871641

海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈英怀、主管会计工作负责人陈英怀及会计机构负责人（会计主管人员）陈英怀保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，针对公司连续多年亏损，出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会认为该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况和经营成果。

公司近3年连续亏损，经营较为困难。公司已在积极拓展业务，于2025年成功举办相关文化活动，实现收入，亏损程度已大幅收窄。下一步公司会继续拓展相关活动举办的订单，尽早扭亏为盈。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件.....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理.....	20
第六节	财务会计报告	24
	附件会计信息调整及差异情况.....	68

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	公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、嘉美股份	指	海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司
报告期、报告期内、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日
报告期初、上期	指	2024 年 12 月 31 日
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
三会	指	海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司股东会、董事会、监事会
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
劳动法	指	中华人民共和国劳动法
上海贵临	指	上海贵临贸易有限公司
联合会	指	海南省农民专业合作社联合会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	HAINAN PILOT FREE TRADE ZONE CAMEREAL MEDIA JOINT-STOCK CO. LTD		
	-		
法定代表人	陈英怀	成立时间	2011 年 5 月 20 日
控股股东	控股股东为（张家郡）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张家郡），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业-广播、电视电影和影视录音制作-电影和影视节目制作--R8730 电影和影视节目制作		
主要产品与服务项目	网络传媒、影视娱乐的设计、出品、制作、体育赛事与文体策划活动、智力体育运动和积分兑换		
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	嘉美股份	证券代码	871641
挂牌时间	2017 年 7 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈英怀	联系地址	海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房
电话	18689512333	电子邮箱	13322092888@163.com
公司办公地址	海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房	邮政编码	570000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914601005730702927		
注册地址	海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

根据全国股转公司颁布的《挂牌公司管理型行业分类指引》（2023 年修订），公司所属行业为“R 文化、体育和娱乐业门类下的“R87 广播、电视、电影和影视录音制作业”大类公司业务包含影视传媒业务与广告设计制作业务，体育赛事与文体策划活动，立志做优秀的文化传媒企业。

一、影视传媒业务的运作模式

为了进一步扩大公司规模，公司将逐渐全面布局影视剧投资制作、网剧、综艺制作。影视传媒业务包括影视剧投资制作、网剧、综艺制作，大型商演等，并拥有专业摄制、销售团队。该业务通过网剧拍摄和发行获取收益。

二、体育赛事与文体策划活动

公司文体、赛事新领域的客户主要群体是事业单位，项目通过招投标方式获得。公司将融合体育赛事上下游产业链，推进文化、体育、旅游事业的发展。

三、广告设计制作业务的运作模式

公司成立以来，专注于广告设计制作领域，提供广告方案设计与制作，主要技术含量 来源于公司在广告传媒行业从业多年累积的丰富经验和资源，以及拥有的创新和技术优势，根据各行业用户的需求提供广告的设计和制作服务以及媒体策划方案。报告期内，公司主营业务未发生变化，商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	83,056.61	727,066.04	-88.58%
毛利率%	11.34%	18.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	149,040.77	-15,194.25	1,080.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	150,498.67	-15,391.27	1,077.82%

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）	143.52%	-41.15%	-
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）	144.92%	-41.68%	-
基本每股收益	0.01	-0.002	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,824,819.85	1,815,020.00	0.54%
负债总计	1,646,452.53	1,785,693.45	-7.8%
归属于挂牌公司股东的净资产	178,367.32	29,326.55	508.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.018	0.0029	-
资产负债率%（母公司）	90.23%	98.38%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.87	0.78	-
利息保障倍数	-	-	-
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	26,865.35	38,839.61	-30.83%
应收账款周转率	0.22	1.89	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.54%	-2.22%	-
营业收入增长率%	-88.58%	341.82%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	50,094.12	2.75%	18,208.11	1.00%	175.12%
应收票据			-	-	
应收账款	38,921.00	2.13%	708,688.53	39.05%	-94.51%
固定资产	385,664.13	21.13%	427,054.23	23.53%	-9.69%
预付账款	139,711.36	7.66%	136,306.36	7.51%	2.50%
其他应收款	1,154,784.10	63.28%	524,589.33	28.90%	120.13%
其他应付款	1,170,778.66	64.16%	1,048,976.50	57.79%	11.61%
应付账款	278,579.71	15.27%	596,972.22	32.89%	-53.33%

项目重大变动原因

1、应收账款：本期末应收账款减少 669,767.53 元，主要原因是收回了海口广电文化产业有限公司 330,000.00 元和海口市龙华区文化馆 369,245.29 元的应收账款。

2、其他应收款：本期其他应收款较上年度增加 630,194.77 元，主要原因是在 2026 年 1-2 月份确定收回海南省农民专业合作社还款 839,600.00 元，2025 年降低了坏账准备计提比例所导致的。

3、其他应付款：本期其他应付款较上年度增加 121,802.16 元，主要系计提了 141,509.43 元督导费。

4、应付账款：本期应付账款较上年减少了 318,392.51 元，主要原因是应付的暂估成本款减少了 108,315.00 元和支付了海南凯宾酒店有限公司 198,000.00 元的等业务活动款。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	83,056.61	-	727,066.04	-	-88.58%
营业成本	73,641.51	88.66%	596,150.96	81.99%	-87.65%
毛利率%	11.34%	-	18.01%	-	-
管理费用	750,106.76	903.13%	705,581.89	97.05%	6.31%
财务费用	496.06	0.60%	25,421.89	3.50%	-98.05%
信用减值损失	895,057.80	1077.65%	584,967.53	80.46%	53.01%
资产处置收益	-1,923.41	-2.32%	-	-	-
营业外收入	465.51	0.56%	273.00	0.04%	70.52%
营业外支出	-	-	10.31	-	-
净利润	149,040.77	179.44%	-15,194.25	-2.09%	1,080.90%

项目重大变动原因

1、营业收入：本期营业收入 83,056.61 元，主要系公司给海南羊哆哆研学国际旅行社有限公司活动策划服务收入。

2、营业成本：本期营业成本 73,641.51 元，主要是支付给海南省演艺集团有限公司的活动服务费。

3、资产处置收益：资产处置收益-1,923.41 元，原因是本期公司处置了一辆汽车产生的损失。

4、净利润 149,040.77 元，今年公司净利润增加，主要原因是转回的信用减值损失增加了 310,090.27 元。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	83,056.61	727,066.04	-88.58%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	73,641.51	596,150.96	-87.65%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
活动策划	83,056.61	73,641.51	11.34%	-88.58%	-87.65%	-

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

营业收入：本期营业收入 83,056.61 元，主要系公司给海南羊哆哆研学国际旅行社有限公司活动策划服务收入。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	海南羊哆哆研学国际旅行社有限公司	82,971.70	99.90%	否
	合计	82,971.70	99.90%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	海南省演艺集团有限公司	73,641.51	100%	否
	合计	73,641.51	100%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	26,865.35	38,839.61	-30.83%
投资活动产生的现金流量净额	5,000.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-23,594.13	-

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额：本年度经营活动产生的现金流量净额减少 11,974.26 元，主要原因系本期经营活动现金流出较去年增加 247,138 元。本期经营活动现金流入较去年增加 235,164 元。

筹资活动产生的现金流量净额：本年度筹资活动产生的现金流量净额为 0，主要原因是已偿还完建设银行贷款本金及利息。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
进入新领域所带来经营风险	海南自贸区建立以来，大力鼓励发展体育产业。《中共中央国务院关于支持海南全面深化改革开放的指导意见》里对海

	南的体育事业、产业发展提出了新的要求和方向，但海南体育项目发展处于早期，产业发展基础配套设施及环境还不完善。 公司进入的体育项目、体育赛事行业属于新领域，如果产业政策、市场环境发生变化，将对公司经营将产生一定程度的不利影响。
专业人才队伍建设	报告期内，公司拓展新的业务领域，对于公司原有业务以影视传媒为主的组织架构、管理团队来讲，提出了新的挑战。 原有团队通过前期的市场尝试已经对新领域有一定进展，公司也不断招聘相应的人才，涉足新领域对公司专业人才队伍建设提出新挑战。
区域经营风险	公司现阶段的主要业务集中在海南地区。该地区的经济形式将直接影响公司的经营业绩。如果不能有效地开拓海南以外的市场，公司成长将面临一定的瓶颈。同时，业务集中于单一的区域市场，也使得公司受单一因素影响较大。一旦海南出现不利于公司发展的意外因素，公司将面临较大风险。
实际控制人为失信被执行人的风险	公司控股股东、实际控制人张家郡先生于 2019 年 11 月被纳入失信被执行人，截至本期报告出具之日，尚未解除。
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	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

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

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	
作为被告/被申请人	157,808.78	88.47%
作为第三人	-	
合计	157,808.78	88.47%

2025年6月9日，公司被北京市康达（广州）律师事务所起诉（以下简称康达律所），要求公司支付拖欠的律师费用及相关利息共计 157,808.78 元，公司与康达律所在 2025 年 12 月 19 日就此事进行调解，并收到《民事裁定书》（编号：（2025）琼 0106 民特（调）256 号）。2026 年 1 月 8 日，公司已全额支付拖欠费用。该事项不会对公司财务状况造成不利影响。

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) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

债务人	债务人与公司的 关联关系	债务人 是否为公司董 事、监事及高 级管理人员	借款期间		期初余 额	本期新 增	本期减 少	期末余 额	是否履 行审议 程序	是否存 在抵质 押
			起始 日期	终止 日期						
上海贲临贸易有限公司	无	否	2018 年 1 月 3 日	2019 年 1 月 3 日	2,400,9 04.00	0	0	2,400,9 04.00	已事后 补充履 行	否
海南省农民专业合作 社联合会	无	否	2017 年 8 月 10 日	2019 年 4 月 4 日	1,800,0 18.62	0	197,00 0.00	1,603,0 18.62	已事后 补充履 行	否
合计	-	-	-	-	4,200,9 22.62	0	197,00 0.00	4,003,9 22.62	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

1、上海贲临：2025 年 3 月 20 日，公司与上海贲临贸易有限公司签订和解协议，上海贲临贸易有限公司承诺于 2025 年 12 月 31 日前向公司支付 210 万元，公司将免除上海贲临贸易有限公司所欠公司的所有债务及利息，截至 2025 年 12 月 31 日公司尚未收到该笔款项公司已对该应收款项计提 2,400,904.40 元坏账准备。

2、联合会：目前联合会已经撤销，公司将尽力催回相关的款项，但款项收回的不确定性比较大，已全额计提坏账。

上述公司与债务人签订的债务和解协议，将有利于公司改善 2025 年的财务状况。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
其他（代收代付）	197,000.00	197,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，海南省农民专业合作社联合会通过本公司实际控制人张家郡先生向本公司的偿还欠款人民币 19.7 万元，本公司已终止确认其他应收款并冲回坏账准备人民币 19.7 万元，截至报告期末，本公司无需向张家郡先生偿还代垫款项。

本次交易有利于改善公司财务状况，对公司经营及财务不会产生不利或不可控影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 27 日	-	公开转让说明	规范和承诺减少关	承诺在未来将降低公司的关联交	正在履行中

				联交易	易	
实际控制人或控股股东	2016年9月27日	-	公开转让说明	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月27日	-	公开转让说明	限售承诺	对持有股份自愿锁定	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月27日	-	公开转让说明	为员工办理社保和公积金	为员工办理社保与住房公积金的缴纳释义	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月27日	-	公开转让说明	不存在违法违规行为	不存在违法违规行为，公安机关开具了无犯罪记录的证明，其本人业出具了相关的声明和承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月27日	-	公开转让说明	避免同业竞争承诺	未从事或参与与公司存在同业竞争的活动，并作出相关的承诺	正在履行中
董监高	2016年9月27日	-	公开转让说明	不是失信执行人	最近两年因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受刑事、民事、行政处罚或纪律处分，不存在受到股转公司公开谴责等情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	20.66	0.00%	司法冻结
总计	-	-	20.66	0.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本次冻结不会对公司财务造成不良影响，已于2026年1月8日解除冻结。

(七)失信情况

公司控股股东、实际控制人张家郡先生于 2019 年 11 月被纳入失信被执行人。

（一）基本情况

执行法院：深圳市南山区人民法院

执行依据文号：（2018）粤 03 民终 8815 号

立案时间：2018 年 10 月 17 日

案号：（2018）粤 0305 执 6976 号

做出执行依据单位：深圳市中级人民法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书 确定义务信息来源：中国执行信息公开网

（二）生效法律文书确定的义务

向申请人支付执行款项人民币 3,921,566.68 元及利息（2016 年 3 月 30 日前确定利息为 2,898,287.69 元，2016 年 3 月 31 日后的利息计算方式详见判决书），加倍支付迟延履行期间的债务利息。

（三）被执行人履行情况：全部未履行。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,250,000	92.50%	0	9,250,000	92.50%
	其中：控股股东、实际控制人	4,000,000	40.00%	0	4,000,000	40.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	750,000	7.5%	0	750,000	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0
	董事、监事、高管	750,000	7.5%	0	750,000	7.5%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		15				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2025 年 1 月至 12 月，公司新增股东：周旺余、方率、卢港。减少股东：倪燕。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	张家郡	4,000,000	0	4,000,000	40%	0	4,000,000	0	0
2	潘文君	2,500,000	0	2,500,000	25%	0	2,500,000	0	0
3	潘四冬	1,500,000	0	1,500,000	15%	0	1,500,000	0	0
4	陈英怀	999,000	0	999,000	9.99%	750,000	249,000	0	0
5	周旺余	0	498,700	498,700	4.9870%	0	498,700	0	0
6	杭州正数资产管理有限公司	375,900	0	375,900	3.7590%	0	375,900	0	0

	一正数大发1号私募证券投资基金								
7	侍宁旦	113,900	0	113,900	1.1390%	0	113,900	0	0
8	虞林根	6,600	0	6,600	0.0660%	0	6,600	0	0
9	杭州正数资产管理有限公司一正数万福1号私募证券投资基金	4,400	0	4,400	0.0440%	0	4,400	0	0
10	杭州正数资产管理有限公司一正数千层1号私募证券投资基金	500	0	500	0.0050%	0	500	0	0
合计		9,500,300	498,700	9,999,000	99.99%	750,000	9,249,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：除杭州正数资产管理有限公司旗下3只基金外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

控股股东、实际控制人张家郡报告期内未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

□是 √否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈英怀	董事长、总经理、董事会秘书、财务负责人	男	1978年11月	2019年9月13日	2022年9月12日	999,000	0	999,000	9.99%
DIE ZHANG	董事	女	1970年5月	2020年6月16日	2022年9月12日	0	0	0	0%
张泽瑜嘉	董事	女	1990年12月	2019年9月13日	2022年9月12日	0	0	0	0%
魏永军	董事	男	1973年1月	2019年9月13日	2022年9月12日	0	0	0	0%
王慧静	董事	女	1983年7月	2019年9月13日	2022年9月12日	0	0	0	0%
吕超	监事会主席	男	1988年5月	2019年9月13日	2022年9月12日	0	0	0	0%
邓敦育	监事	男	1988年8月	2019年9月13日	2022年9月12日	0	0	0	0%
王晓芳	监事	女	1989年9月	2019年9月13日	2022年9月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事 DIE ZHANG 与董事张泽瑜嘉为姑侄关系；控股股东、实际控制人张家郡与董事张泽瑜嘉为叔侄关系；董事 DIE ZHANG 与控股股东、实际控制人张家郡为姐弟关系。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员和控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 审计委员会情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	1	1
财务人员	1	0	0	1
管理人员	1	0	1	0
员工总计	4	0	2	2

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

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬政策：报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范文件，全员实行劳动合同制，与所有员工签订劳动合同并为员工代扣代缴个人所得税。

培训计划：针对不同岗位的员工制定不同的培训计划，包括新员工入职培训、企业文化培训、岗位技能培训、管理层规范运作培训等，从而提高员工综合能力水平，满足公司的发展。

需公司承担费用的离退休职工人数：0。

（二）核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一）公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司所有各项重大决策均按照规定的程序运作，三会的召开均符合相关要求，未发生违规操作和重大缺陷，且按时进行披露，切实履行职责义务。

（二）内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司机制完善，依照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求规范运作。

公司给所有股东提供合适的保护和平等的权利，确保所有股东享有法律、行政法规和公司章程规定的知情权、参与权、质询权和表决权等合法权利。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司股东会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工作，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，不断完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	德赢审字（2026）第 0230 号	
审计机构名称	德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区温泉街道五四路 71 号国贸广场 25 层 2502 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	高琦	彭玄登
	5 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

审计报告

德赢审字（2026）第 0230 号

海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司（以下简称嘉美股份公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了嘉美股份公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，由于存在下列情况，嘉美股份公司持续经营能力存在重大不确定性，本段内容不影响已发表的审计意见。

公司连续多年经营业绩不佳，该事项导致嘉美股份公司持续经营能力存在重大不确定性。

嘉美股份公司 2023-2025 年度，归属于挂牌公司股东的净利润如下表：

单位：万元

项目	2025 年度	2024 年度	2023 年度
----	---------	---------	---------

营业收入	8.31	72.71	16.46
归属于挂牌公司股东的净利润	8.31	-1.52	-4.96
年末总资产	182.48	181.50	185.63
年末总负债	164.65	178.57	181.18
年末归属于挂牌公司股东的净资产	17.94	2.93	4.45

四、其他信息

嘉美股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括嘉美股份公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

嘉美股份公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估嘉美股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算嘉美股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嘉美股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对嘉美股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致嘉美股份公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为嘉美股份公司德赢审字（2026）第 0230 号报告之签字盖章页。）

德赢（福建）会计师事务所
（普通合伙）

中国注册会计师：高琦
（项目合伙人）

中国·福州

中国注册会计师：彭玄登

二〇二六年四月二十四日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	50,094.12	18,208.11
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、2	38,921.00	708,688.53
应收款项融资			
预付款项	五、3	139,711.36	136,306.36
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、4	1,154,784.10	524,589.33

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	五、5	55,645.14	173.44
流动资产合计		1,439,155.72	1,387,965.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	385,664.13	427,054.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		385,664.13	427,054.23
资产总计		1,824,819.85	1,815,020.00
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、7	278,579.71	596,972.22
预收款项			-

合同负债	五、8	66,857.06	66,857.06
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、9	42,294.00	22,064.00
应交税费	五、10	83,931.68	46,812.25
其他应付款	五、11	1,170,778.66	1,048,976.50
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			
其他流动负债	五、12	4,011.42	4,011.42
流动负债合计		1,646,452.53	1,785,693.45
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,646,452.53	1,785,693.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、13	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、14	2,283,442.37	2,283,442.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、15	-12,105,075.05	-12,254,115.82

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		178,367.32	29,326.55
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		178,367.32	29,326.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,824,819.85	1,815,020.00

法定代表人：陈英怀主管会计工作负责人：陈英怀会计机构负责人：陈英怀

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		83,056.61	727,066.04
其中：营业收入	五、16	83,056.61	727,066.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		827,615.74	1,327,490.51
其中：营业成本	五、16	73,641.51	596,150.96
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、17	3,371.41	335.77
销售费用			
管理费用	五 18	750,106.76	705,581.89
研发费用			
财务费用	五、19	496.06	25,421.89
其中：利息费用			23,594.13
利息收入	五、19	10.34	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、20	895,057.8	584,967.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、21	-1,923.41	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		148,575.26	-15,456.94
加：营业外收入	五、22	465.51	273.00
减：营业外支出	五、23		10.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		149,040.77	-15,194.25
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		149,040.77	-15,194.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.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）		149,040.77	-15,194.25
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		149,040.77	-15,194.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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)		0.01	-0.002
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：陈英怀主管会计工作负责人：陈英怀会计机构负责人：陈英怀

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		853,511.70	20,000.00
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	五、24	726,441.95	1,324,789.67
经营活动现金流入小计		1,579,953.65	1,344,789.67
购买商品、接受劳务支付的现金		410,479.27	53,656.71
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		358,403.71	477,457.14
支付的各项税费		76,602.84	
支付其他与经营活动有关的现金	五、25	707,602.48	774,836.21
经营活动现金流出小计		1,553,088.30	1,305,950.06
经营活动产生的现金流量净额		26,865.35	38,839.61
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	
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		5,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		5,000.00	
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			23,594.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			23,594.13
筹资活动产生的现金流量净额		-	-23,594.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		31,865.35	15,245.48
加：期初现金及现金等价物余额		18,208.11	2,962.63
六、期末现金及现金等价物余额		50,073.46	18,208.11

法定代表人：陈英怀主管会计工作负责人：陈英怀会计机构负责人：陈英怀

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,283,442.37						-12,254,115.82		29,326.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,283,442.37						-12,254,115.82		29,326.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											149,040.77		149,040.77
（一）综合收益总额											149,040.77		149,040.77
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				2,283,442.37						-12,105,075.05		178,367.32

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权 益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				2,283,442.37						-12,238,921.57		44,520.80
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				2,283,442.37						-12,238,921.57		44,520.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-15,194.25		-15,194.25
（一）综合收益总额											-15,194.25		-15,194.25
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	10,000,000.00				2,283,442.37						-12,254,115.82		29,326.55

法定代表人：陈英怀主管会计工作负责人：陈英怀会计机构负责人：陈英怀

财务报表附注

2025 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

海南自贸区嘉美利亚传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系海口嘉美利亚文化传媒有限公司,成立于 2011 年 5 月 20 日,原由张家郡和陈英怀共同出资成立,现统一社会信用代码为 914601005730702927。截至 2025 年 12 月 31 日,本公司注册资本为人民币 1,000.00 万元,股本为人民币 1,000.00 万元,其中:股东张家郡出资 400.00 万元(股权比例为 40.00%)、股东潘文君出资 250.00 万元(股权比例为 25.00%)、股东潘四冬出资 150.00 万元(股权比例为 15.00%)、股东杭州正数资产管理有限公司—正数大发 1 号私募证券投资基金出资 37.59 万元(股权比例 37.56%)、股东倪燕出资 34.5 万元(股权比例为 3.45%)、股东陈英怀出资 24.90 万元(股权比例为 2.49%)、其他股东出资 28.01 万元(股权比例为 2.8%),法定代表人:陈英怀。

本公司注册地址:海南省海口市龙华区金龙路 14 号百金城 5 号楼 15 层 3 号房。

本公司经营范围:体育场地设施经营(不含高危险性体育运动);网络文化经营;电影发行;第二类增值电信业务;互联网信息服务;广告制作;广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位);广告设计、代理;信息技术咨询服务;计算机软硬件及辅助设备零售;计算机软硬件及外围设备制造;办公服务;市场营销策划;园区管理服务;摄像及视频制作服务;非居住房地产租赁;票务代理服务;企业形象策划;会议及展览服务;礼仪服务;艺术品代理;工艺美术品及收藏品批发(象牙及其制品除外);其他文化艺术经纪代理;健身休闲活动;体育竞赛组织;体育赛事策划;组织体育表演活动;体育保障组织;体育场地设施工程施工;组织文化艺术交流活动。(一般经营项目自主经营,许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

2. 持续经营

由于连续多年经营业绩不佳,公司持续经营能力存在不确定性,公司正积极的采取措施,这些措施包括但不限于开创新业务、引入新战略合作者等。

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1） 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（2） 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

（3） 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6. 合并财务报表编制方法

（1） 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2） 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中

净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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时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；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

A.收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

B.该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

① 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

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。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，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。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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。

③ 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。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。

(3) 金融负债分类和计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

A.如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B.如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金

额是固定的,还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

(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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

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。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后 12 个月内可能发生的金融工具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。

于每个资产负债表日,本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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,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工具,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工具,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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

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票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收账款确定组合的依据如下:

应收账款组合 1: 账龄组合

对于划分为组合的应收账款,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,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。应收账款账龄自确认之日起计算。

其他应收款确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1: 账龄组合

其他应收款组合 2: 备用金组合: 指公司员工日常备用金。

其他应收款组合 3: 无风险组合: 指无收回风险或者在会计报表报出日前已经收回的其他应收款。

对于划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率（其中：其他应收款通过编制其他应收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。

其他应收款账龄自确认之日起计算。

账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

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。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,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(涉及转移的金融资产为根据《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 继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但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:

本公司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;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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,优先使用相关可观察输入值,只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

(4) （存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

A.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、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。

B.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

C.该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

A.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

B.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2） 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3） 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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。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；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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1） 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- A. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- B. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2） 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
运输设备	直线法	4	5	23.75
电子及办公设备	直线法	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

（3） 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4） 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5） 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15. 在建工程

（1） 在建工程以立项项目分类核算。

（2） 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生

的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16. 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

A.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；

B.借款费用已经发生；

C.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) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17. 无形资产

本公司无形资产包括特许经营权和软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，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；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
特许经营权	10	直线法	
软件	5	直线法	

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19. 资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 职工薪酬

（1） 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2） 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3） 离职后福利

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，企业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。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

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。

（4） 辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

（5） 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A.该义务是本公司承担的现时义务；
- B.该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C.该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

22. 股份支付

（1） 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2） 权益工具公允价值的确定方法

A.对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

B.对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3） 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4） 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

A.授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

B.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,按本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。

以权益结算的股份支付

A.授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日以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。

B.完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;若修改增加了所授予权益工具的数量,则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果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),本公司:

A.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;

B.在取消或结算时支付给职工的所有款项均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。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具,冲减企业的所有者权益;回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期损益。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

① 销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业,相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入的实现。

② 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例/已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:

A.收入的金额能够可靠地计量;

B.相关的经济利益很可能流入企业;

C.交易的完工程度能够可靠地确定;

D.交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

③ 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

(2) 具体方法

A. 设计制作服务收入

本公司承接设计业务后，为客户提供各项策划、设计、市场调研等服务，按照合同约定，本公司将所有策划方案、设计方案、调研结果之建议方案以书面形式向客户提呈，并经客户考核和确认后，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认设计服务收入。

B. 营销策划服务收入

本公司在营销策划服务已提供，所属期间收入的金额、相关的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认营销策划服务收入。

C. 文体活动策划服务收入

本公司在文体活动策划服务已提供，所属期间收入的金额、相关的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认文体活动策划服务收入。

24. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A.该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B.对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26. 租赁

(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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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：

A.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；

B.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) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定

折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

② 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4） 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

① 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5） 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

27. 重要会计政策、会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2. 税收优惠及批文

(1) 根据财政部印发《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》相关规定，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。

(2) 根据财政部印发《财政部税务总局关于继续执行的城市维护建设税优惠政策的公告》、《财政部税务总局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) 有关规定执行，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征城市维护建设税。

五、 财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	38,400.04	1,232.43
银行存款	11,694.08	16,975.68
合计	50,094.12	18,208.11

期末，本公司受到限制的货币资金 20.66 元，详见本附注五、26.所有权或使用权受到限制的资产。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	—	739,935.29
1 至 2 年	40,690.00	—
2 至 3 年	—	—
3 至 4 年	—	11,500.00
4 至 5 年	11,500.00	—
5 年以上	871,540.00	871,540.00
小计	923,730.00	1,622,975.29
减：坏账准备	884,809.00	914,286.76
合计	38,921.00	708,688.53

(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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	923,730.00	100	884,809.00	95.79	38,921.00
其中：	—	—	—	—	—
组合 1：账龄组合	923,730.00	100	884,809.00	95.79	38,921.00
合计	923,730.00	100	884,809.00	95.79	38,921.00

(续上表)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,622,975.29	100.00	914,286.76	56.33	708,688.53
其中：	—	—	—	—	—
组合 1：应收国内客户	1,622,975.29	100.00	914,286.76	56.33	708,688.53
合计	1,622,975.29	100.00	914,286.76	56.33	708,688.53

说明：截至2025 年 12 月31 日，无按单项计提的坏账准备。

(3) 本期坏账准备变动情况

类别	上年年末余额	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	
按组合计提坏账准备	914,286.76	-29,477.76	—	—	—	884,809.00

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
海南佰居房产营销代理有限公司	655,900.00	71.01%	655,900.00
海口弘毅印刷厂	215,400.00	23.32%	215,400.00
海口广电文化产业有限公司	40,690.00	4.40%	4,069.00
植括商务咨询有限公司	11,500.00	1.24%	9,200.00
海南省农民专业合作社联合会	240.00	0.03%	240.00
合计	923,730.00	100.00%	884,809.00

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	10,429.70	7.47	—	—
1至2年	—	—	—	—
2至3年	—	—	5,250.00	3.85
3年4年	5,250.00	3.76	5218.26	3.83
4年5年	5218.26	3.74	—	—
5年以上	125,838.10	90.07	125,838.10	92.32
合计	139,711.36	100.00	136,306.36	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
曾帆	44,701.00	32.00
林营	30,000.00	21.47
林蓉花	26,000.00	18.61
东方宣传片	7,743.20	5.54
礼品设计费	5,218.26	3.74
合计	113,662.46	81.36

4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	—	—

应收股利	—	—
其他应收款	1,154,784.10	524,589.33
合计	1,154,784.10	524,589.33

其他应收款：

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	76,243.20	37,889.33
1 至 2 年	32,753.06	250,000.00
2 至 3 年	250,000.00	20,000.00
3 年 4 年	20,000.00	—
4 年 5 年	—	355,926.01
5 年以上	5,696,930.82	5,647,497.01
小计	6,075,927.08	6,311,312.35
减：坏账准备	4,921,142.98	5,786,723.02
合计	1,154,784.10	524,589.33

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	32,753.06	37,889.33
保证金、押金	1,400,000.00	1,400,000.00
关联方往来款	1,603,018.62	1,800,018.62
非关联方往来	3,040,155.40	3,073,404.40
合计	6,075,927.08	6,311,312.35
减：坏账准备	4,921,142.98	5,786,723.02
合计	1,154,784.10	524,589.33

③ 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	预期信用损失率(%)	
1、单项计提预期信用损失的应收账款	1,675,018.62	27.57	835,418.62	49.88	839,600.00
2、按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：	—	—	—	—	—
（1）账龄组合	4,368,155.40	71.89	4,085,724.36	93.53	282,431.04
（2）备用金组合	32,753.06	0.54	—	—	32,753.06
合计	6,075,927.08	100.00	4,921,124.98	80.99	1,154,784.10

续：

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
1、单项计提预期信用损失的应收账款	1,675,018.62	26.54	1,675,018.62	100.00	—
2、按组合计提坏账准备	4,636,293.73	73.46	4,111,704.40	93.42	524,589.33
其中：	—	—	—	—	—
（1）账龄组合	4,401,404.40	69.74	4,111,704.40	93.42	289,700.00
（2）备用金组合	37,889.33	0.60	—	—	37,889.33
（3）无风险组合	197,000.00	3.12	—	—	197,000.00
合计	6,311,312.35	100.00	5,786,723.02	91.69	524,589.33

④ 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
海南省农民专业合作社联合会	1,603,018.62	763,418.62	47.62	可回收金额
海口龙华昆仑广告部	72,000.00	72,000.00	100.00	可回收金额
合计	1,675,018.62	835,418.62	49.88	

⑤ 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	76,243.20	3,812.16	5.00	—	—	5.00
1至2年	—	—	10.00	250,000.00	25,000.00	10.00
2至3年	250,000.00	50,000.00	20.00	20,000.00	4,000.00	20.00
3至4年	20,000.00	10,000.00	50.00	—	—	50.00
4至5年	—	—	80.00	243,500.00	194,800.00	80.00
5年以上	4,021,912.20	4,021,912.20	100.00	3,887,904.40	3,887,904.40	100.00
合计	4,368,155.40	4,085,724.36	—	4,401,404.40	4,111,704.40	—

组合计提项目：备用金

备用金不计提坏账准备

组合计提项目：无风险组合

无风险组合不计提坏账准备

⑥ 本期坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,675,018.62	-839,600.00				835,418.62
账龄组合	4,111,704.40	-25,980.04	—	—	—合计	4,085,724.36
合计	5,786,723.02	-865,580.04				4,921,142.98

⑦ 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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
上海贡临贸易有限公司	往来款	2,400,904.40	5 年以上	39.52	2,400,904.40
海南省农民专业合作社联合会	关联方借款	1,603,018.62	5 年以上	26.38	763,418.62
辽宁万生和泰实业有限公司	保证金	1,250,000.00	5 年以上	20.57	1,250,000.00
吴济禧	往来款	200,000.00	2-3 年	3.29	40,000.00
海南祥泰万家房地产经纪有限公司	保证金	150,000.00	5 年以上	2.47	150,000.00
合计	—	5,603,923.02	—	92.23	4,604,323.02

5. 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	55,645.14	173.44

6. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：	—	—	—	—
1.期初余额	563,807.68	1,027,655.55	187,524.92	1,778,988.15
2.本期增加金额	—	—	—	—
（1）新增	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	135,555.55	—	135,555.55
4.期末余额	563,807.68	892,100.00	187,524.92	1,643,432.60
二、累计折旧	—	—	—	—
1.期初余额	214,246.98	977,460.25	160,226.69	1,351,933.92
2.本期增加金额	—	—	—	—
（1）计提	26,780.86	—	7,831.46	34,612.32
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	128,777.77	—	128,777.77
4.期末余额	241,027.84	848,682.48	168,058.15	1,257,768.47
三、减值准备	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—
1.期末账面价值	322,779.84	43,417.52	19,466.77	385,664.13
2.期初账面价值	349,560.70	50,195.30	27,298.23	427,054.23

- （1）暂时闲置的固定资产情况：无
- （2）通过经营租赁租出的固定资产：无
- （3）未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	322,779.84	待办房产权证

说明：公司于 2016 年 11 月 30 日购买位于海南省五指山市海榆北路阿里山度假村对面的山水绿世界之 10 栋 1 单元 606 房的商品房一套，截至 2025 年 12 月 31 日公司正办理相关产权证书。

7. 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
服务费	278,579.71	596,972.22
合计	278,579.71	596,972.22

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
义乌灏恬商贸有限公司	18,130.00	未达到结算条件
合计	18,130.00	

8. 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收款项	66,857.06	66,857.06
合 计	66,857.06	66,857.06

9. 应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	22,064.00	377,177.03	356,947.03	42,294.00
离职后福利-设定提存计划	—	—	—	—
合计	22,064.00	377,177.03	356,947.03	42,294.00

短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	—	329,258.80	349,488.80	20,230.00
社会保险费	—	25,127.34	25,127.34	—
住房公积金	22,064.00	—	—	22,064.00
工会经费和职工教育经费	—	2,560.89	2,560.89	—
合计	22,064.00	377,177.03	356,947.03	42,294.00

10. 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	74,370.29	38,195.97
城市维护建设税	3,410.55	2,009.51
教育费附加	1,461.66	861.21
地方教育附加	974.44	574.14
个人所得税	3,714.74	5,171.42
合 计	83,931.68	46,812.25

11. 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	—	—
其他应付款	1,170,778.66	1,048,976.50
合 计	1,170,778.66	1,048,976.50

其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
非关联方往来款	333,687.42	335,034.07
待付中介服务费	794,327.90	691,509.43
待付职员报销款	23,918.66	22,423.00
关联方往来款	18,844.68	10.00
合计	1,170,778.66	1,048,976.50

12. 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	4,011.42	4,011.42
合 计	4,011.42	4,011.42

13. 股本（单位：万股）

项目	上年年末余额	本次增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,000.00	—	—	—	—	—	1,000.00

14. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,283,442.37	—	—	2,283,442.37

15. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-12,254,115.82	-12,238,921.57	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—	—
调整后期初未分配利润	-12,254,115.82	-12,238,921.57	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	149,040.77	-15,194.25	—
减：提取法定盈余公积	—	—	—
提取任意盈余公积	—	—	—
期末未分配利润	-12,105,075.05	-12,254,115.82	—

16. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,056.61	73,641.51	727,066.04	596,150.96

合计	83,056.61	73,641.51	727,066.04	596,150.96
----	-----------	-----------	------------	------------

主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
活动策划	83,056.61	73,641.51	727,066.04	596,150.96

17. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,966.66	335.77
教育附加费	842.85	—
地方教育附加费	561.90	—
合计	3,371.41	335.77

说明：各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、税项。

18. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	377,277.03	369,312.62
差旅费	1,890.00	2,156.61
办公费	14,724.16	7,306.32
业务招待费	8,911.70	38,781.90
折旧费	34,612.32	32,476.38
低值易耗品	—	9,601.81
鉴证咨询费	303,121.73	239,387.25
其他	9,569.82	6,559.00
合 计	750,106.76	705,581.89

19. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	—	23,607.80
减：利息收入	10.34	13.67
手续费及其他	506.40	1,827.76
合计	496.06	25,421.89

20. 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	29,477.76	-40,396.76
其他应收款坏账损失	865,580.04	625,364.29
合计	895,057.80	584,967.53

21. 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-1,923.41	—

合计	-1,923.41	—
----	-----------	---

22. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	465.51	273.00

23. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	—	10.31
合计	—	10.31

24. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

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
往来款、保证金、备用金	725,966.10	1,324,776.00
利息收入	10.34	13.67
其他	465.51	—
合计	726,441.95	1,324,789.67

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
往来款	368,778.67	669,351.57
支付的各项费用	338,317.41	105,484.64
银行手续费	506.40	—
合计	707,602.48	774,836.21

25. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	149,040.77	-15,194.25
加：资产减值损失	—	—
信用减值损失	-895,057.80	-584,967.53
固定资产折旧	34,612.32	32,476.38
使用权资产折旧	—	—
无形资产摊销	—	—
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	1,923.41	—
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）	—	23,594.13
投资损失（收益以“－”号填列）	—	—
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	—	—
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“－”号填列）	—	—
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	875,753.86	609,024.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-139,386.55	-26,093.81
其他	-20.66	—
经营活动产生的现金流量净额	26,865.35	38,839.61
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	—	—
当期新增的使用权资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	50,073.46	18,208.11
减：现金的期初余额	18,208.11	2,962.63
加：现金等价物的期末余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	31,865.35	15,245.48

(1) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	50,073.46	18,208.11
其中：库存现金	38,400.04	1,232.43
可随时用于支付的银行存款	11,673.42	16,975.68
三、期末现金及现金等价物余额	50,073.46	18,208.11

26. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	20.66	司法冻结
合计	20.66	

六、 关联方及关联交易

1. 本公司最终控制方是：本公司的实际控制人为自然人张家郡。
2. 本公司的子公司情况：无
3. 本公司的合营企业和联营企业情况：无
4. 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
张家郡	本公司实际控制人

潘文君	本公司股东
潘四冬	本公司股东
陈英怀	本公司股东、董事长兼总经理兼董事会秘书兼财务总监
倪燕	本公司股东
李瑞淞	本公司实际控制人张家郡的配偶
陈颖	本公司股东陈英怀的配偶
张泽瑜嘉	本公司董事
魏永军	本公司董事
DIEZHANG	本公司董事
王慧静	本公司董事
吕超	本公司监事会主席
邓敦育	本公司监事
王晓芳	本公司职工监事
海南自由贸易试验区嘉美合顺物流产业园股份有限公司	本公司实际控制人张家郡担任董事长并持有 70.87%股权
海南信泰椰子饭食品有限公司	本公司实际控制人张家郡董事长并持有 39%股权
海口农联椰子产销专业合作社	本公司实际控制人张家郡担任理事长并持有 22.72%股权
海南信泰实业有限公司	本公司实际控制人张家郡担任董事长并持有 19%股权
海口星瀛瀛智能科技有限公司	本公司监事会主席吕超担任监事，本公司股东、法定代表人陈怀英曾担任法定代表人
海南慧诚智达咨询顾问有限公司	本公司董事张泽瑜嘉担任法定代表人
海南威尼机电设备有限公司	本公司董事魏永军担任董事、法定代表人、总经理并持有 49%股权
海口威尼基机电工程有限公司	本公司董事魏永军担任董事、法定代表人、总经理并持有 90%股权
云南巍尼机电设备有限公司	本公司董事魏永军担任执行董事、经理，并间接持有 49%股权
海南慧诚智达咨询顾问有限公司	本公司董事张泽瑜嘉担任董事、法定代表人并持有 50.51%股权
海南省农民专业合作社联合会	本公司实际控制人张家郡重大影响的社会团体

5. 关联交易情况

- (1) 报告期内，海南省农民专业合作社联合会还回借款 19.7 万元；
- (2) 报告期内，公司与张家郡、陈英怀的资金往来为代垫公司日常费用，具体金额如下：

关联方	期初欠本公司	报销（支付）代垫款	收到代垫款	期末欠本公司
张家郡	5,136.27	181,477.00	204,707.95	-18,094.68
陈英怀	—	60,000.00	60,000.00	—

- (3) 报告期内，董监高人员工资总额 242,480 元。

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2025-12-31	2024-12-31
------	-----	------------	------------

应收账款	海南省农民专业合作社联合会	240.00	240.00
其他应收款	海南省农民专业合作社联合会	1,603,018.62	1,800,018.62
其他应收款	张家郡	—	5,136.27
其他应付款	张家郡	18,094.68	—
其他应付款	海口农联椰子产销专业合作社	80.00	80.00

七、 承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

期末，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

期末，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 24 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,923.41	固定资产清理
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	465.51	与经营无关的收入
非经常性损益总额	-1,457.90	—
减：非经常性损益的所得税影响数	—	—
非经常性损益净额	-1,457.90	—

1. 净资产收益率及每股收益

(1) 本年度

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	143.52	0.01	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	144.92	0.01	—

(2) 上年度

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	-41.15	-0.00	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-41.68	-0.00	—

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

2026 年 4 月 24 日

附件会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**☐ 适用 ☒ 不适用**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
营业外收入	465.51
营业外支出	-
非流动资产处置损益	-1,923.41
非经常性损益合计	-1,457.9
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-1,457.9

三、 境内外会计准则下会计数据差异☐ 适用 ☒ 不适用