

东浩兰生会展集团股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 3557 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2024)第 3557 号

东浩兰生会展集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了东浩兰生会展集团股份有限公司（以下简称“兰生股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了兰生股份 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司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，我们独立于兰生股份，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 1、营业收入的确认

### (1) 关键审计事项

兰生股份的会展业务存在多种销售模式，分别为会展组织收入、会展配套服务收入、展馆运营服务收入、赛事活动收入及其他收入，各种销售方式下收入确认的具体方式不同。相关信息披露详见合并财务报表“附注四、重要会计政策及会计估计 28、收入”、“附注六、合并财务报表主要项目 42、营业收入和营业成本”，收入确认涉及管理层重要的会计判断和会计估计。鉴于其对财务报表的重要性，因此我们将其列为关键审计事项。

### (2) 审计应对

① 了解会展各类业务收入的确认政策，评价其设计和执行是否有效；

② 通过与管理层、业务人员的访谈，检查主要的服务合同，识别与提供服务有关的控制权转移条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

③ 对本年记录的收入交易选取样本，核对服务合同或租赁合同、项目结算单、发票、现场服务账单、展会项目成本预算决算表、银行收款回单等支持性文件，并向主要客户执行函证程序、通过互联网查询主要展会的新闻报道、实地参与线下展会以获取独立的外部证据；

④ 相关收入存在信息系统控制的，将业务数据与财务数据进行匹配核对；

⑤ 对资产负债表日前后的销售收入执行截止性测试，以评价营业收入是否记录于恰当的会计期间。

## 2、以公允价值计量的金融工具的确认和计量

### (1) 关键审计事项

如合并财务报表“附注六、合并财务报表主要项目 2、交易性金融资产；11、其他权益工具投资；12、其他非流动金融资产”；“附注十一、公允价值的披露”所述，兰生股份持有的以公允价值计量的金融工具，期末合计为 233,991.99 万元，占期末总资产比例 42.34%。且上述金融工具的种类多样，例如 ETF 基金产品、定期开放



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

混合基金产品、公募股票基金产品、股权投资基金持股平台、二级市场购入的股票投资。由于该项资产对期末财务状况影响重大，且估值涉及管理层重要的会计判断和会计估计，我们将其列为关键审计事项。

## (2) 审计应对

① 了解、评估并测试以公允价值计量的金融工具相关的内部控制设计和运行的有效性；

② 询问管理层对相关金融工具的持有意图，查看购买相关金融工具前的风险评估、出售前的授权并获取书面声明；

③ 向相关金融机构函证报告期末代为保管的金融工具的名称、结存数量和是否存在使用限制；

④ 获取中国证券登记结算有限公司出具的投资者记名证券持有数量查询结果；

⑤ 复核相关金融工具的计价方法。重新计算第一层次公允价值计量项目的公允价值。评价包括使用受限制的金融工具在内的第二层次、第三层次公允价值计量项目市价的估值依据。

## 四、其他信息

兰生股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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

兰生股份管理层（以下简称“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，管理层负责评估兰生股份的持续经营能力，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兰生股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兰生股份的财务报告过程。

## 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。



# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致对兰生股份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兰生股份不能持续经营。

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

6、就兰生股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

卫朝华

中国注册会计师

胡晓雨



二〇二四年四月九日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：东浩兰生装备集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金	1	1,423,447,870.50	1,635,379,674.87	短期借款	23		
交易性金融资产	2	649,495,749.84	1,409,436,095.95	交易性金融负债	24		500,325,000.00
衍生金融资产				衍生金融负债			3,000,000.00
应收票据	3	81,581.18	543,758.00	应付票据			
应收账款	4	128,091,267.80	126,116,705.15	应付账款			
应收款项融资				预收款项	25	297,729,018.32	292,576,782.75
预付款项	6	57,192,912.29	20,691,108.30	合同负债	26	58,502,684.85	56,213,696.98
其他应收款	7	15,978,085.75	15,629,320.00	应付职工薪酬	27	112,165,596.15	207,693,599.77
其中：应收利息		80,000.00		应交税费	28	76,142,148.24	66,979,660.21
存货	8	17,056,084.14	21,250,279.13	其他应付款	29	25,598,322.72	83,982,470.33
合同资产	5	23,533.39	11,682,198.62	其中：应付利息	30	192,101,690.16	448,669,643.59
持有待售资产			2,631,229.21	应付股利		61,830,548.95	61,830,548.95
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	9	66,665,721.88	11,183,329.17	一年内到期的非流动负债	31	87,332,336.92	86,326,896.69
流动资产合计		2,358,032,806.77	3,254,544,058.40	其他流动负债	32	11,050,353.18	13,264,174.44
非流动资产：				非流动负债合计		960,681,872.76	1,759,031,924.76
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券	33	196,000,000.00	
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	10	382,568,550.63	282,897,799.24	永续债			
其他权益工具投资	11	1,680,439,506.23	1,495,239,253.75	租赁负债			
其他非流动金融资产	12	9,984,607.59	95,517,520.52	长期应付职工薪酬	34	285,147,500.28	412,664,711.24
投资性房地产	13	1,285,978.06		预计负债			
固定资产	14	536,658,446.96	19,869,210.45	递延收益	35	2,320,000.00	2,320,000.00
在建工程	15	17,589,164.32		递延所得税负债	20	112,057,789.42	
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
使用权资产	16	346,040,346.05	475,629,802.03	所有者权益合计		595,525,289.70	414,984,711.24
无形资产	17	836,588.15	572,262.84	股本		1,556,207,162.46	2,174,016,636.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	18	17,386,934.67	17,386,934.67	其中：优先股			
长期待摊费用	19	20,664,471.99	16,223,297.25	永续债			
递延所得税资产	20	155,539,944.30	102,757,067.23	资本公积	36	528,623,958.00	532,761,065.00
其他非流动资产	21	36,520.00		盈余公积			
非流动资产合计		3,168,830,858.95	2,506,093,147.98	未分配利润	37	24,877,040.30	28,638,031.60
				专项储备	38		4,137,097.00
				其他综合收益	39	76,209,174.61	-62,691,014.75
				所有者权益合计	40	263,017,164.78	258,442,366.75
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	41	2,980,003,475.13	2,766,850,873.82
				少数股东权益		3,872,730,812.82	3,519,864,215.42
				所有者权益合计		97,925,690.44	66,756,354.96
				所有者权益合计		3,970,656,503.26	3,586,620,570.38
资产总计		5,526,863,665.72	5,760,637,206.38	负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,526,863,665.72	5,760,637,206.38

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*Handwritten signature in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*



# 合并利润表

2023年度

编制单位：东浩祥生会展集团股份有限公司  
 货币单位：人民币元

项目	2023年度	2022年度	项目	2023年度	2022年度
一、营业总收入	1,421,957,783.90	773,088,108.57	(二) 按所有权归属分类		
其中：营业收入	1,421,957,783.90	773,088,108.57	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	275,347,410.76	114,508,084.36
二、营业总成本	1,244,323,179.05	707,545,489.46	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	39,895,128.69	-4,932,798.67
其中：营业成本	968,310,538.10	481,433,594.37	六、其他综合收益的税后净额	138,900,189.36	-251,401,163.69
税金及附加	8,406,802.86	4,727,697.19	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	138,900,189.36	-251,401,163.69
销售费用	75,284,728.83	54,843,667.50	1、不能重分类进损益的其他综合收益		
管理费用	175,247,454.05	148,227,274.98	(1) 重新计量设定受益计划变动额		
研发费用	740,314.08	588,408.45	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
财务费用	16,333,341.13	17,724,846.97	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		
其中：利息费用	33,474,224.72	33,937,438.54	(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
利息收入	17,391,204.13	16,137,602.57	(5) 其他	57	-251,401,163.69
加：其他收益	12,177,615.63	15,115,576.52	2、将重分类进损益的其他综合收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	153,692,755.73	118,678,741.28	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10,634,188.33	456,166.08	(2) 其他债权投资公允价值变动		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		243,972.36	(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			(4) 其他债权投资信用减值准备		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-39,805,508.35	-118,758,678.35	(5) 现金流量套期储备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6,915,815.69	-6,329,976.52	(6) 外币财务报表折算差额		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	143,084.88	-3,053,402.87	(7) 其他		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	53,365,533.88	2,680,288.26	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	364,123,902.31	73,875,167.43	七、综合收益总额	454,142,728.81	-141,825,878.00
加：营业外收入	13,718,298.39	51,004,462.50	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	414,247,600.12	-136,893,079.33
减：营业外支出	752,982.32	421,225.01	(二) 归属于少数股东的综合收益总额	39,895,128.69	-4,932,798.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	377,089,218.38	124,458,404.92	八、每股收益：		
减：所得税费用	61,846,678.93	14,883,119.23	(一) 基本每股收益（元/股）	0.52	0.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	315,242,539.45	109,575,285.69	(二) 稀释每股收益（元/股）	0.52	0.21
(一) 按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	315,242,539.45	109,575,285.69			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：东浩兰生会展集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	2023年度	2022年度	项目	附注六	2022年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,499,733,221.53	754,998,939.89	吸收投资收到的现金		2,420,784.31	990,000.00
收到的税费返还			1,516,231.36	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,420,784.31	990,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	58/(1)	245,057,248.24	970,292,685.55	取得借款收到的现金		500,000,000.00	500,000,000.00
经营活动现金流入小计		1,744,790,469.77	1,726,807,856.80	收到其他与筹资活动有关的现金	58/(3)	2,105,314.57	9,512,123.10
购买商品、接受劳务支付的现金		1,025,072,479.64	463,628,716.20	筹资活动现金流入小计		504,526,098.88	510,502,123.10
支付给职工以及为职工支付的现金		166,289,714.66	140,558,657.23	偿还债务支付的现金		702,000,000.00	
支付的各项税费		144,597,517.94	43,818,443.38	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,182,670.63	75,248,943.66
支付其他与经营活动有关的现金	58/(1)	544,362,426.55	628,301,460.74	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,953,975.88	7,650,000.00
经营活动现金流出小计		1,880,322,138.79	1,276,307,277.55	支付其他与筹资活动有关的现金	58/(3)	113,494,292.59	9,283,011.56
经营活动产生的现金流量净额		-135,531,669.02	450,500,579.25	筹资活动现金流出小计		890,676,963.22	84,531,955.22
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-386,150,864.34	425,970,167.88
收回投资收到的现金		1,401,111,950.13	2,459,063,949.31	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		94,245.09	592,047.93
取得投资收益收到的现金	58/(2)	94,782,968.70	112,732,109.68	五、现金及现金等价物净增加额		-653,458,782.40	523,596,897.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	58/(2)	48,456,546.63	9,848,894.06	加：期初现金及现金等价物余额		1,609,936,862.38	1,086,339,964.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		956,478,079.98	1,609,936,862.38
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		1,544,351,465.46	2,581,644,953.05				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	58/(2)	595,765,765.89	8,610,858.80				
投资支付的现金	58/(2)	1,080,456,193.70	2,920,087,088.49				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			6,304,090.81				
支付其他与投资活动有关的现金	58/(2)	108,812.18					
投资活动现金流出小计		1,676,221,959.59	2,935,110,850.28				
投资活动产生的现金流量净额		-131,870,494.13	-353,465,897.23				

公司负责人：

*李锐*

主管会计工作负责人：

*李锐*

会计机构负责人：

*李锐*



## 合并所有者权益变动表

2023年度

会计04表

货币单位：人民币元

项目	2023年度金额											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益													
	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	其他		小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	532,761,055.00				28,638,031.60	4,137,097.00	-62,691,014.75	258,442,366.75		2,766,850,873.82		3,519,864,215.42	66,756,354.96	3,586,620,570.38
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	532,761,055.00				28,638,031.60	4,137,097.00	-62,691,014.75	258,442,366.75		2,766,850,873.82		3,519,864,215.42	66,756,354.96	3,586,620,570.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-4,137,097.00				-3,760,991.30	-4,137,097.00	138,900,189.36	4,574,798.03		213,152,601.31		352,866,597.40	31,169,335.48	384,035,932.88
（一）综合收益总额							138,900,189.36			275,347,410.76		414,247,600.12	39,895,128.69	454,142,728.81
（二）所有者投入和减少资本	-4,137,097.00				-1,389,547.44	-4,137,097.00						-1,389,547.44	-2,444,916.79	-3,834,464.23
1、所有者投入的普通股														
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	-4,137,097.00				-1,389,547.44	-4,137,097.00								
（三）利润分配														
1、提取盈余公积					-1,389,547.44	-4,137,097.00		4,574,798.03		-62,194,809.45		-1,389,547.44	-4,865,701.10	-6,255,248.54
2、对所有者（或股东）的分配								4,574,798.03		-4,574,798.03		-57,620,011.42	-6,280,876.42	-63,900,887.84
3、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、本年年末余额	528,623,958.00				24,877,040.30		76,209,174.61	263,017,164.78		2,980,003,475.13		3,872,730,812.82	97,925,690.44	3,970,656,503.26

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*李锐*

*李锐*

*李锐*



## 合并所有者权益变动表(续)

2023年度

编制单位：东浩兰生会展集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度金额												
	归属于母公司所有者权益												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	其他	小计	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	535,920,895.00				45,422,683.29	25,086,903.26	190,202,370.81	254,587,890.16	2,714,907,043.39		3,715,953,979.39	76,352,880.12	3,792,306,859.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	535,920,895.00				45,422,683.29	25,086,903.26	190,202,370.81	254,587,890.16	2,714,907,043.39		3,715,953,979.39	76,352,880.12	3,792,306,859.51
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-3,159,840.00				-16,784,651.69	-20,949,806.26	-252,893,385.56	3,854,476.59	51,943,830.43		-196,089,763.97	-9,596,825.16	-205,686,289.13
(一)综合收益总额							-251,401,163.69		114,508,084.36		-136,893,079.33	-4,932,798.67	-141,825,878.00
(二)所有者投入和减少资本	-3,159,840.00				-16,784,651.69	-20,949,806.26					1,005,314.57	2,966,273.51	3,991,568.08
1、所有者投入的普通股													
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	-3,159,840.00				-16,784,651.69	-20,949,806.26							
(三)利润分配													
1、提取盈余公积					-16,784,651.69	-20,949,806.26		3,854,476.59	-64,056,475.80		1,005,314.57	1,996,273.51	3,001,568.08
2、对所有者(或股东)的分配								3,854,476.59	-3,854,476.59		-60,201,999.21	-7,650,000.00	-67,851,999.21
3、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、本年年末余额	532,761,055.00				28,638,031.60	4,137,097.00	-62,691,014.75	258,442,366.75	2,766,850,873.82		3,519,854,215.42	66,756,354.96	3,586,620,570.38

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈山

陈书浩

陈书浩



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>					
货币资金	227,211,763.12	644,791,416.30			
交易性金融资产	532,262,546.68	1,027,441,583.58			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款		728,490.56		2,349,523.37	10,292,678.60
应收款项融资					
预付款项	3,000.00	635,216.97		148,531.31	148,531.31
其他应收款	11,845,235.12	3,045,954.24		20,245,442.90	16,456,321.86
其中：应收利息				1,345,278.50	11,173,840.43
应收股利				96,454,422.23	568,222,707.15
存货					
合同资产				41,863.30	41,863.30
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产				2,132,000.00	4,718,397.11
其他流动资产	50,039,412.49	1,897,705.92			54,339.64
流动资产合计	821,361,957.41	1,678,540,337.57		122,675,198.31	611,046,816.10
<b>非流动资产：</b>					
债权投资				196,000,000.00	
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	944,165,041.66	840,562,045.58			
其他权益工具投资	1,467,677,154.49	1,307,818,361.97			
其他非流动金融资产	9,984,607.59	95,517,520.52			42,316,874.07
投资性房地产					
固定资产	522,552,206.78	4,018,403.11		1,900,000.00	1,900,000.00
在建工程	5,933,355.82			22,142,781.84	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产				228,042,781.84	44,216,874.07
无形资产	501,415.20	572,262.84		342,717,980.15	655,263,690.17
开发支出					
商誉				528,623,958.00	532,761,055.00
长期待摊费用	10,786,719.24	10,275,377.07			
递延所得税资产	42,376,768.43	51,060,096.49			
其他非流动资产					
非流动资产合计	3,003,977,269.21	2,353,698,318.68		265,456,888.19	267,832,671.05
资产总计	3,825,339,226.62	4,032,238,656.25		65,994,411.43	4,137,097.00
				232,499,572.94	227,924,774.91
				2,390,046,415.91	2,406,493,245.08
				3,482,621,246.47	3,376,974,966.08
				3,825,339,226.62	4,032,238,656.25

编制单位：中国石化集团股份有限公司  
 附注十六  
 流动资产合计  
 非流动资产合计  
 资产总计  
 所有者权益（或股东权益）合计  
 负债和所有者权益（或股东权益）总计  
 公司负责人：李长荣  
 主管会计工作负责人：李长荣  
 会计机构负责人：李长荣



# 母公司利润表

2023年度

编制单位：东浩吉生会展集团股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十六	2023年度	2022年度	项目	附注十六	2023年度	2022年度
一、营业收入				四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
减：营业成本	4	13,938,347.46	41,144,135.40	(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,747,980.28	38,544,765.90
税金及附加	4	1,035,904.35	36,121,037.18	(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,747,980.28	38,544,765.90
销售费用		3,582,931.10	66,635.60	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		9,959.95	64,125.27	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		67,254,500.28	38,992,804.64	1、重新计量设定受益计划变动额		119,894,094.39	-242,609,831.90
财务费用				2、权益法下不能转损益的其他综合收益		119,894,094.39	-242,609,831.90
其中：利息费用		2,008,946.73	1,804,185.94	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		5,678,492.02	2,641,479.01	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		3,703,680.75	862,346.72	5、其他		119,894,094.39	-242,609,831.90
投资收益（损失以“-”号填列）	5	71,772.82	71,583.61	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		134,461,207.85	86,587,963.60	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		10,766,433.02	1,481,487.22	2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			243,972.36	3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-34,997,231.44	-71,505,146.49	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		26,645.00	-7,358.49	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,867,399.18	9,534.11	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,741,100.10	-20,748,076.89	六、综合收益总额		165,642,074.67	-204,065,066.00
加：营业外收入		157,475.00	50,994,246.06	七、每股收益：			
减：营业外支出		75,751.85	99,186.69	(一) 基本每股收益（元/股）		0.09	0.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,822,823.25	30,146,982.48	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	0.07
减：所得税费用		-8,925,157.03	-8,397,783.42				

公司负责人：

*李锐*

主管会计工作负责人：

*李锐*

会计机构负责人：

*李锐*

# 母公司现金流量表

2023年度

项目		2023年度	2022年度	附注	项目	2023年度	2022年度
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		740,252.72	35,889,456.67		三、筹资活动产生的现金流量：		
收到的税费返还					吸收投资收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金		39,106,645.45	558,880,315.43		取得借款收到的现金	200,000,000.00	
经营活动现金流入小计		39,846,898.17	594,769,772.10		收到其他与筹资活动有关的现金	1,005,314.57	9,512,123.10
购买商品、接受劳务支付的现金		8,346,842.61	31,795,053.85		筹资活动现金流入小计	201,005,314.57	9,512,123.10
支付给职工以及为职工支付的现金		28,337,675.51	19,025,603.88		偿还债务支付的现金	2,000,000.00	
支付的各项税费		13,710,858.08	12,359,369.56		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	61,058,278.09	60,201,999.21
支付其他与经营活动有关的现金		525,548,696.71	11,772,945.31		支付其他与筹资活动有关的现金	6,245,744.38	7,327,847.36
经营活动现金流出小计		575,944,072.91	74,952,972.60		筹资活动现金流量流出小计	69,304,022.47	67,529,846.57
经营活动产生的现金流量净额		-536,097,174.74	519,816,799.50		筹资活动产生的现金流量净额	131,701,292.10	-58,017,723.47
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		955,263,073.30	2,276,277,428.52		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
取得投资收益收到的现金		80,215,006.61	80,480,085.57		五、现金及现金等价物净增加额		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					加：期初现金及现金等价物余额	-516,853,607.78	608,873,489.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-816,513.76	25,432.02		六、期末现金及现金等价物余额	643,903,246.06	35,029,756.12
收到其他与投资活动有关的现金						127,049,638.28	643,903,246.06
投资活动现金流入小计		1,034,661,566.15	2,356,782,946.11				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		586,163,097.59	4,623,895.39				
投资支付的现金		560,956,193.70	2,205,084,636.81				
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		1,147,119,291.29	2,209,708,532.20				
投资活动产生的现金流量净额		-112,457,725.14	147,074,413.91				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王卫军

楼铭铭

王卫军



编制单位：东浩兰生会展集团股份有限公司



# 母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：东港生会康集团股份有限公司

项目	2023年度金额										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	未分配利润		其他	
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	532,761,055.00				267,832,671.05	4,137,097.00		-53,899,682.96		227,924,774.91	2,406,493,245.08		3,376,974,966.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	532,761,055.00				267,832,671.05	4,137,097.00		-53,899,682.96		227,924,774.91	2,406,493,245.08		3,376,974,966.08
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-4,137,097.00				-2,375,782.86	-4,137,097.00		119,894,094.39		4,574,798.03	-16,446,829.17		105,646,280.39
（一）综合收益总额								119,894,094.39			45,747,980.28		165,642,074.67
（二）所有者投入和减少资本	-4,137,097.00				-4,339.00	-4,137,097.00							-4,339.00
1、所有者投入的普通股													
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	-4,137,097.00				-4,339.00	-4,137,097.00							
1、提取盈余公积										4,574,798.03	-62,194,809.45		-4,339.00
2、对所有者（或股东）的分配										4,574,798.03	-4,574,798.03		-57,620,011.42
3、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、本年年末余额	528,623,958.00				265,456,888.19			65,994,411.43		232,499,572.94	2,390,046,415.91		-2,371,443.86
公司负责人：													3,482,621,246.47

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*（Handwritten signature in blue ink）*

*（Handwritten signature in blue ink）*

*（Handwritten signature in blue ink）*





# 母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

编制单位: 东浩兰生会展集团股份有限公司

项目	2022年度金额										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		未分配利润	其他
	上年年末余额	会计政策变更	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	535,920,895.00					284,617,322.74	25,086,903.26	190,202,370.81		224,070,298.32	2,430,512,733.11		3,640,236,716.72
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	535,920,895.00					284,617,322.74	25,086,903.26	190,202,370.81		224,070,298.32	2,430,512,733.11		3,640,236,716.72
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-3,159,840.00					-16,784,651.69	-20,949,806.26	-244,102,053.77		3,854,476.59	-24,019,488.03		-263,261,750.64
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本	-3,159,840.00					-16,784,651.69	-20,949,806.26	-242,609,831.90			38,544,765.90		-204,065,066.00
1、所有者投入的普通股													1,005,314.57
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	-3,159,840.00					-16,784,651.69	-20,949,806.26						
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积										3,854,476.59	-64,056,475.80		1,005,314.57
2、对所有者(或股东)的分配										3,854,476.59	-3,854,476.59		-60,201,999.21
3、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、本年年末余额	532,761,055.00					267,832,671.05	4,137,097.00	-53,899,682.96		227,924,774.91	2,406,493,245.08		3,376,974,966.08

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

## 一、公司基本情况

### 1、历史沿革

东浩兰生会展集团股份有限公司(原名为:上海兰生股份有限公司)(以下简称“公司”或“本公司”)系于 1993 年 10 月 7 日经上海市证券管理办公室沪证办(1993)128 号文《关于同意上海兰生股份有限公司公开发行股票批复》,采用社会募集方式设立的股份有限公司,发起人上海市文教体育用品进出口公司以国有资产折价入股 106,130,400.00 股,向社会个人公开发行 35,500,000.00 股,每股面值 1.00 元,发行价 5.50 元。总股本为 141,630,400.00 股。公司股票于 1994 年 2 月 4 日在上海证券交易所上市交易。股票代码 600826。

1996 年 6 月 24 日,经本公司股东大会批准,实施每 10 股送 2 股的分配方案,股本总额从 141,630,400.00 股变更为 169,956,480.00 股。

1996 年 11 月 26 日,经本公司股东大会批准,实施以资本公积金每 10 股转增 4 股的方案,股本总额从 169,956,480.00 股变更为 237,939,072.00 股。

1996 年 12 月 10 日,经中国证监会“证监上字(1996)20 号文”批准,本公司实施配股,向全体股东每 10 股配股 1.785 股,配股价格 3.9 元,实际配股数量 42,489,120.00 股,1997 年 1 月完成配股,配股后公司股本总额从 237,939,072.00 股变更为 280,428,192.00 股。

2011 年 5 月 30 日,经本公司股东大会批准,实施以资本公积金每 10 股转增 5 股的方案,股本总额从 280,428,192.00 股变更为 420,642,288.00 股。

2020 年 10 月 22 日,经本公司股东大会批准,并由中国证券监督管理委员会核准,本公司以持有的上海兰生轻工业品进出口有限公司 51%股权与东浩兰生(集团)有限公司持有的上海东浩兰生会展(集团)有限公司 100%股权的等值部分进行置换,并向东浩兰生(集团)有限公司发行人民币普通股 A 股 115,278,607 股并支付现金 15,243.00 万元。重组发行后,本公司的注册资本及股本变更为人民币 535,920,895.00 元。

2021 年 10 月 14 日召开了第十届董事会第三次会议,审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》。截至 2021 年 12 月 31 日,本公司通过集中竞价交易方式累计回购股份数量为 3,159,840 股。

2022 年 2 月 25 日召开第十届董事会第七次会议及 2022 年 6 月 17 日召开 2021 年年度股东大会,审议并通过了《关于终止公司 A 股限制性股票激励计划的议案》、《关于变更回购股份用途并注销暨减少注册资本的议案》。公司将存放于回购专用账户中的 3,159,840 股已回购股份用途进行变更,由“用于股权激励计划”变更为“用于注销并相应减少注册资本”。2022 年 8 月 5 日注销回购股份计入股本人民币 3,159,840.00 元,计入资本公积(股本溢价)21,927,063.26 元。变更后累计股本为人民币 532,761,055.00 元。

2023 年 5 月 22 日 2022 年年度股东大会通过的《关于公司重大资产重组事项业绩承诺方对公司进行业绩补偿暨回购并注销股份及减少注册资本的议案》,业绩承诺方东浩兰生(集团)有限公司

对本公司进行业绩补偿，补偿方式为本公司按 1 元的价格回购东浩兰生（集团）有限公司持有的股份 4,137,097.00 股并予以注销，并收回东浩兰生（集团）有限公司前述补偿股份在业绩承诺期内对应的利润分红 1,005,314.57 元。公司于 2023 年 7 月 21 日收回了利润分红；2023 年 8 月 9 日完成了股份注销，并于 2023 年 8 月 18 日取得了上海市市场监督管理局换发的《营业执照》。变更后的累计注册资本为人民币 528,623,958.00 元，累计股本为人民币 528,623,958.00 元。

## 2、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本及股本为人民币 528,623,958.00 元。注册地址：上海市浦东新区陆家嘴东路 161 号 2602 室；总部办公地址：上海市黄浦区会馆街 55 号绿地外滩中心 T3 办公楼 15-16。组织形式：股份有限公司。

公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

## 3、业务性质和实际从事的主要经营活动。

所属行业：商务服务业行业

主要经营活动包括：一般项目：会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；项目策划与公关服务；体育赛事策划；市场营销策划；文化场馆管理服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广告制作；广告发布；广告设计、代理；数字文化创意内容应用服务；图文设计制作；企业管理咨询；商务代理代办服务；非居住房地产租赁；以自有资金从事投资活动；自有资金投资的资产管理服务；国内贸易代理；贸易经纪；货物进出口；技术进出口；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售。（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）

## 4、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止，母公司为上海兰生(集团)有限公司；实际控制人为东浩兰生（集团）有限公司；最终控制方为上海市国有资产监督管理委员会。

## 5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司第十届董事会第 25 次会议于 2024 年 4 月 9 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

### 2、持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、10“金融工具”、20“固定资产”、23“无形资产”、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币元。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占各类应收款项坏账准备总额的 5% 以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年以上的重要预付款项	占相关科目账面价值的 5% 以上且超过 100 万元
重要的在建工程项目	单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%
重要子公司、重要非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15% 的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	长期股权投资金额占合并长期股权投资金额 10% 以上
账龄超过 1 年的重要的应付款项、预收款项、合同负债、其他应付款	占相关科目账面价值的 5% 以上且超过 100 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10% 以上且金额大于 1,000 万元

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可

辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、18“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、18“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、18“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

#### 8、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，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。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。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 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, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

## 10、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。当本集团成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

本集团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, 将金融资产划分为:

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即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。本集团对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中:

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## ② 金融资产减值

### 1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础, 对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失, 是指本集团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, 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指, 本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目, 下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本集团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; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产, 本集团运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产, 本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日, 若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时, 本集团以共同风险特征为依据, 将金融工具划分为不同组合。

本集团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, 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, 本集团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。

## 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率, 则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外, 本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险, 如: 应收关联方款项; 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外, 本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别, 在组合的基础上评估信用风险。

## 4) 金融资产减值的会计处理方法

期末, 本集团计算各类金融资产的预计信用损失, 如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额, 将其差额确认为减值损失; 如果小于当前减值准备的账面金额, 则将差额确认为减值利得。

## 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款, 主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外, 对合同资产及部分财务担保合同, 也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### <1> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本集团按单项计提预期信用损失。

<2> 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, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1 -银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	预期信用损失为零
应收票据组合 2 -商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征	同应收账款
应收账款组合 1	外贸类业务	以账龄组合为基础确认预期信用损失
应收账款组合 2	会展类业务	以账龄组合为基础确认预期信用损失
应收账款组合 3	兰生股份合并范围内关联方组合	预期信用损失为零

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产组合	会展类业务	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合 1	应收出口退税组合	预期信用损失为零
其他应收款组合 2	兰生股份合并范围内关联方组合	预期信用损失为零
其他应收款组合 3	押金、备用金类款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合 4	除上述三种组合外的其他应收款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失

<3> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

应收账款—外贸类业务组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	外销预期信用损失率	内销预期信用损失率
半年以内	/	1.00%
半年-1 年	/	5.00%
1-2 年	/	50.00%
2-3 年	/	80.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

应收账款—会展业务组合、合同资产的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	会展服务类预期信用损失率	会展搭建类预期信用损失率
半年以内	1.00%	1.00%
半年-1 年	5.00%	5.00%
1-2 年	50.00%	10.00%
2-3 年	80.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

③ 终止确认金融资产的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团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；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若本集团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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### ④ 核销

如果本集团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集团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。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

#### (2) 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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企业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，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

- ① 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;
- ② 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### (4) 后续计量

初始确认后,本集团对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,本集团对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

#### 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

#### 13、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

#### 14、存货

##### (1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品以及合同履约成本等。（其中“合同履约成本”详见附注四、16—合同取得成本和合同履约成本。）

##### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按个别计价法或加权平均法计价。

##### (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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：



① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。

③ 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, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次摊销法核算, 包装物采用领用时一次转销法核算, 并计入相关资产的成本或者当期损益。

### 15、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 如果合同付款逾期未超过 30 日的, 判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异, 不确认合同资产减值准备; 如果合同付款逾期超过(含) 30 日的, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10—金融工具”。

### 16、合同取得成本和合同履约成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本, 即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。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如:无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等),应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的,会计报表列报为“其他流动资产”,超过一年或一个正常营业周期的,会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本,即为履行合同发生的成本,不属于《企业会计准则第14号—收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的,会计报表列报为“存货”,超过一年或一个正常营业周期的,会计报表列报为“其他非流动资产”。

## (2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

## (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

## 17、持有待售资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

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

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- ② 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

## (2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

## (3) 终止经营

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

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

本集团在利润表中单独列报终止经营损益,终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 18、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本集团在初始确认时可选择将其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核算, 其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制, 是指本集团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。重大影响, 是指本集团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。

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 本集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时, 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, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 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, 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; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的, 按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的, 投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的, 以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的

初始投资成本, 初始投资成本与投出业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的, 取得的对价与业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的, 按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理, 全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和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。此外, 如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 并按比例结转当期损益; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响日的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

## 19、投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

### (1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	25年	5%	3.80%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

## 20、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年-45 年	4.00%、5.00%、10.00%	2.00%-4.80%
机器设备	年限平均法	10 年-14 年	4.00%、5.00%、10.00%	6.43%-9.60%
运输设备	年限平均法	4 年-15 年	4.00%、5.00%、10.00%	6.00%-24.00%
电子及办公设备	年限平均法	3 年-15 年	0.00%-5.00%、10.00%	2.78%-32.33%
其他设备	年限平均法	10 年-20 年	4.00%、5.00%、10.00%	4.50%-9.60%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、24 “长期资产减值”。

## 21、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 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, 并按本集团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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

## 22、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用, 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。



(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

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

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的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前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的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发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

## 23、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>
软件	2 年-10 年

(4) 使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

#### 24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
非产权车位的使用权	42 年
装修款	3-10 年且不超过租赁合同期限

## 26、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 27、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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。

### (2) 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 离职后福利

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本集团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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末, 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项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团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: 本集团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; 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (5) 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团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, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末, 本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 28、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业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。

(2) 公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策如下：

① 展馆运营收入的确认方式为：

- 1) 场租收入：按合同所属期间结束确认。
- 2) 现场服务收入：按完成合同约定的现场服务并取得客户签署现场服务账单的时点确认收入。

② 会展组织收入的确认方式为：

合同履约义务已完成，在展会结束后根据有权取得的对价很可能收回的金额确认收入。

③ 会展配套服务收入的确认方式为:

合同履行义务完成后, 并取得对方确认之后确认收入。

(3) 可变对价

本集团与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排, 形成可变对价。本集团按照期望值或最有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。

(4) 主要责任人和代理人

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权, 来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的, 本集团为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入; 否则, 本集团为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

29、政府补助

(1) 政府补助, 是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

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, 应当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。

与本集团日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

### 31、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。



## ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	3.75-9.5 年	-	10.53%-26.67%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、24 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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

## ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## ④ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

## 32、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 33、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合并资产负债表

单位：人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1,635,379,674.87	1,635,379,674.87	-
交易性金融资产	1,409,436,495.95	1,409,436,495.95	-
应收票据	543,758.00	543,758.00	-
应收账款	126,116,705.15	126,116,705.15	-
预付款项	20,691,108.30	20,691,108.30	-
其他应收款	15,629,320.00	15,629,320.00	-
存货	21,250,279.13	21,250,279.13	-
合同资产	11,682,158.62	11,682,158.62	-
持有待售资产	2,631,229.21	2,631,229.21	-
其他流动资产	11,183,329.17	11,183,329.17	-
流动资产合计	3,254,544,058.40	3,254,544,058.40	-
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	282,897,799.24	282,897,799.24	-
其他权益工具投资	1,495,239,253.75	1,495,239,253.75	-
其他非流动金融资产	95,517,520.52	95,517,520.52	-
固定资产	19,869,210.45	19,869,210.45	-
使用权资产	475,629,802.03	475,629,802.03	-
无形资产	572,262.84	572,262.84	-
商誉	17,386,934.67	17,386,934.67	-
长期待摊费用	16,223,297.25	16,223,297.25	-
递延所得税资产	102,757,067.23	221,664,517.75	118,907,450.52
非流动资产合计	2,506,093,147.98	2,625,000,598.50	118,907,450.52
资产总计	5,760,637,206.38	5,879,544,656.90	118,907,450.52
<b>流动负债：</b>			
短期借款	500,325,000.00	500,325,000.00	-
交易性金融负债	3,000,000.00	3,000,000.00	-
应付账款	292,576,782.75	292,576,782.75	-
预收款项	56,213,696.98	56,213,696.98	-
合同负债	207,693,599.77	207,693,599.77	-
应付职工薪酬	66,979,660.21	66,979,660.21	-
应交税费	83,982,470.33	83,982,470.33	-
其他应付款	448,669,643.59	448,669,643.59	-
应付股利	61,830,548.95	61,830,548.95	-

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
一年内到期的非流动负债	86,326,896.69	86,326,896.69	-
其他流动负债	13,264,174.44	13,264,174.44	-
流动负债合计	1,759,031,924.76	1,759,031,924.76	-
非流动负债：			
租赁负债	412,664,711.24	412,664,711.24	-
递延收益	2,320,000.00	2,320,000.00	-
递延所得税负债	-	118,907,450.52	118,907,450.52
非流动负债合计	414,984,711.24	533,892,161.76	118,907,450.52
负债合计	2,174,016,636.00	2,292,924,086.52	118,907,450.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本	532,761,055.00	532,761,055.00	-
资本公积	28,638,031.60	28,638,031.60	-
减：库存股	4,137,097.00	4,137,097.00	-
其他综合收益	-62,691,014.75	-62,691,014.75	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	258,442,366.75	258,442,366.75	-
未分配利润	2,766,850,873.82	2,766,850,873.82	-
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	3,519,864,215.42	3,519,864,215.42	-
少数股东权益	66,756,354.96	66,756,354.96	-
所有者权益（或股东权益）合计	3,586,620,570.38	3,586,620,570.38	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	5,760,637,206.38	5,879,544,656.90	-

母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	644,791,416.30	644,791,416.30	-
交易性金融资产	1,027,441,553.58	1,027,441,553.58	-
应收账款	728,490.56	728,490.56	-
预付款项	635,216.97	635,216.97	-
其他应收款	3,045,954.24	3,045,954.24	-
其他流动资产	1,897,705.92	1,897,705.92	-
流动资产合计	1,678,540,337.57	1,678,540,337.57	-
非流动资产：			
长期股权投资	840,862,045.58	840,862,045.58	-
其他权益工具投资	1,307,818,361.97	1,307,818,361.97	-

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
其他非流动金融资产	95,517,520.52	95,517,520.52	-
固定资产	4,018,403.11	4,018,403.11	-
使用权资产	43,574,251.10	43,574,251.10	-
无形资产	572,262.84	572,262.84	-
长期待摊费用	10,275,377.07	10,275,377.07	-
递延所得税资产	51,060,096.49	61,953,659.27	10,893,562.78
非流动资产合计	2,353,698,318.68	2,364,591,881.46	10,893,562.78
资产总计	4,032,238,656.25	4,043,132,219.03	10,893,562.78
流动负债：			
应付账款	10,292,678.60	10,292,678.60	-
合同负债	148,531.31	148,531.31	-
应付职工薪酬	16,436,321.86	16,436,321.86	-
应交税费	11,173,840.43	11,173,840.43	-
其他应付款	568,222,707.15	568,222,707.15	-
一年内到期的非流动负债	4,718,397.11	4,718,397.11	-
其他流动负债	54,339.64	54,339.64	-
流动负债合计	611,046,816.10	611,046,816.10	-
非流动负债：	-	-	-
租赁负债	42,316,874.07	42,316,874.07	-
递延收益	1,900,000.00	1,900,000.00	-
递延所得税负债	-	10,893,562.78	10,893,562.78
非流动负债合计	44,216,874.07	55,110,436.85	10,893,562.78
负债合计	655,263,690.17	666,157,252.95	10,893,562.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	532,761,055.00	532,761,055.00	-
资本公积	267,832,671.05	267,832,671.05	-
减：库存股	4,137,097.00	4,137,097.00	-
其他综合收益	-53,899,682.96	-53,899,682.96	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	227,924,774.91	227,924,774.91	-
未分配利润	2,406,493,245.08	2,406,493,245.08	-
所有者权益（或股东权益）合计	3,376,974,966.08	3,376,974,966.08	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,032,238,656.25	4,043,132,219.03	10,893,562.78

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重大会计估计变更。

#### 34、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

##### (1) 收入确认

如本“附注四、28 收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计。

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

##### (2) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

##### (3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### (4) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

#### (5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	(1)内销商品：税率为 13%； (2)提供应税服务：6%/3%； (3)提供不动产租赁服务：5%/9%； (4)金融商品转让、内部借款利息收入等其他应税行为增值税率为 6%
房产税	按房产原值一次减除 70%后从价计征； 或按租金收入从租计征	从价计征：1.2% 从租计征：12%
企业所得税	应纳税所得额	除下述符合小型微利企业标准的子公司外，公司及其余子公司企业所得税均按应纳税所得额的 25%缴纳

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
上海华交会展经营服务有限公司	5%
上海依佩克国际运输有限公司	5%
上海博展地下空间经营管理有限公司	5%
上海东荟餐饮管理有限公司	5%
上海东嘉澳会务服务有限公司	5%
东浩兰生会展（东莞）有限公司	5%
东莞东浩兰生惠智展览有限公司	5%
靖轩（上海）文化科技有限公司	5%
上海优力广告有限公司	5%
上海先河文化传播有限公司	5%

纳税主体名称	所得税税率
上海建智展览有限公司	5%
北京华展博览展览有限公司	5%
上海道仑文化传播有限公司	5%
上海世博文化传播有限公司	5%
上海浩成展览有限公司	5%
上海欣生鞋业有限公司	5%
上海东浩兰生健康科技有限公司	5%
东浩兰生会展(天津)有限公司	5%
上海东浩兰生元数文化科技有限公司	5%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## 2、税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 1 号) 规定自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。生产性服务业纳税人, 是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。本公司从事商务服务业的子公司均享受加计抵减政策, 按照当期可抵扣进项税额加计 5%, 抵减应纳税额。

(3) 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财税(2022)10 号) 规定, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 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(执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日)。

## 六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目附注)除非特别指出, “期初”指 2023 年 1 月 1 日, “期末”指 2023 年 12 月 31 日, “上期期末”指 2022 年 12 月 31 日, “本期”指 2023 年度, “上期”指 2022 年度。



东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	243,143.13	253,415.62
银行存款	778,415,458.64	1,410,616,178.68
其他货币资金	<u>644,789,268.73</u>	<u>224,510,080.57</u>
合计	<u>1,423,447,870.50</u>	<u>1,635,379,674.87</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	732,000.00	7,292,722.00

说明：其他货币资金期末余额中包含未到期应收利息 2,206,417.46 元。

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>649,495,749.84</u>	<u>1,409,436,495.95</u>
其中：股票投资	-	-
ETF 等股票基金产品	546,476,817.55	680,874,967.93
银行、券商理财产品	103,018,932.29	728,561,528.02
合计	<u>649,495,749.84</u>	<u>1,409,436,495.95</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	81,581.18	543,758.00
商业承兑票据	-	-
小计	<u>81,581.18</u>	<u>543,758.00</u>
减：坏账准备	-	-
合计	<u>81,581.18</u>	<u>543,758.00</u>

(2) 期末本集团无质押的应收票据。

(3) 期末本集团无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

其他说明：不存在客观证据表明应收银行承兑票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

4、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	<u>126,248,776.81</u>	<u>123,011,499.33</u>
其中：半年以内	123,191,359.80	122,568,387.78
半年-1 年	3,057,417.01	443,111.55
1-2 年	6,006,445.74	5,363,482.99
2-3 年	2,522,471.87	4,516,783.56
3 年以上	14,689,057.71	20,083,822.71
账面余额小计	<u>149,466,752.13</u>	<u>152,975,588.59</u>
减：坏账准备	21,375,484.33	26,858,883.44
合计	<u>128,091,267.80</u>	<u>126,116,705.15</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,978,200.00	1.32%	1,978,200.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>147,488,552.13</u>	<u>98.68%</u>	<u>19,397,284.33</u>	13.15%	<u>128,091,267.80</u>
其中：外贸类业务	10,903,598.17	7.30%	10,903,598.17	100.00%	-
会展类业务	136,584,953.96	91.38%	8,493,686.16	6.22%	128,091,267.80
合计	<u>149,466,752.13</u>	<u>100.00%</u>	<u>21,375,484.33</u>	14.30%	<u>128,091,267.80</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,790,280.00	3.13%	4,790,280.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>148,185,308.59</u>	<u>96.87%</u>	<u>22,068,603.44</u>	14.89%	<u>126,116,705.15</u>
其中：外贸类业务	10,903,598.17	7.13%	10,903,598.17	100.00%	-
会展类业务	137,281,710.42	89.74%	11,165,005.27	8.13%	126,116,705.15
合计	<u>152,975,588.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>26,858,883.44</u>	17.56%	<u>126,116,705.15</u>

① 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海良臣文化传媒有限公司	<u>1,978,200.00</u>	<u>1,978,200.00</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>1,978,200.00</u>	<u>1,978,200.00</u>		

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目 1：外贸业务类组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	-	-	-
半年-1年	-	-	-
1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	-
3年以上	10,903,598.17	10,903,598.17	100.00%
合计	10,903,598.17	10,903,598.17	100.00%

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	-	-	-
半年-1年	-	-	-
1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	-
3年以上	10,903,598.17	10,903,598.17	100.00%
合计	10,903,598.17	10,903,598.17	100.00%

组合计提项目 2：会展服务类业务组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	104,889,838.74	1,048,898.38	1.00%
半年-1年	3,057,417.01	152,870.86	5.00%
1-2年	6,006,445.74	3,003,222.87	50.00%
2-3年	160,277.87	128,222.30	80.00%
3年以上	3,371,026.86	3,371,026.86	100.00%
合计	117,485,006.22	7,704,241.27	6.56%

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	103,549,150.06	1,035,491.51	1.00%
半年-1年	443,111.55	22,155.58	5.00%
1-2年	889,815.79	444,907.90	50.00%

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
2-3 年	1,987,249.56	1,589,799.65	80.00%
3 年以上	<u>1,827,711.86</u>	<u>1,827,711.86</u>	100.00%
合计	<u>108,697,038.82</u>	<u>4,920,066.50</u>	4.53%

组合计提项目 3：会展搭建类业务组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	18,301,521.06	183,015.21	1.00%
半年-1 年	-	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	383,994.00	191,997.00	50.00%
3 年以上	<u>414,432.68</u>	<u>414,432.68</u>	100.00%
合计	<u>19,099,947.74</u>	<u>789,444.89</u>	4.13%

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	19,019,237.72	190,192.37	1.00%
半年-1 年	-	-	-
1-2 年	2,495,467.20	249,546.72	10.00%
2-3 年	2,529,534.00	1,264,767.00	50.00%
3 年以上	<u>4,540,432.68</u>	<u>4,540,432.68</u>	100.00%
合计	<u>28,584,671.60</u>	<u>6,244,938.77</u>	21.85%

(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	4,790,280.00	-	2,812,080.00	-	-	1,978,200.00
按组合计提坏账准备	<u>22,068,603.44</u>	<u>-2,671,319.11</u>	=	=	=	<u>19,397,284.33</u>
其中：外贸类业务	10,903,598.17	-	-	-	-	10,903,598.17
会展类业务	11,165,005.27	-2,671,319.11	-	-	-	8,493,686.16
合计	<u>26,858,883.44</u>	<u>-2,671,319.11</u>	<u>2,812,080.00</u>	=	=	<u>21,375,484.33</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

其中, 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
安信信托股份有限公司	2,805,880.00	2,805,880.00	通过仲裁收回 全款	该公司发生流动性风险, 2020 年被银保监会监管。公司判断 其可收回性较低, 全额计提坏 账准备

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
中国银联股份有限公司	9,000,000.00	-	9,000,000.00	6.02%	90,000.00
台州市国际会议中心有限公司	7,920,513.40	-	7,920,513.40	5.30%	79,205.13
沃尔沃汽车销售(上海)有限公 司	7,000,000.00	-	7,000,000.00	4.68%	70,000.00
国家会展中心(上海)有限责任 公司	6,400,734.02	36,320.00	6,437,054.02	4.30%	64,007.34
河南骆驼鞋业股份有限公司	5,715,772.36	-	5,715,772.36	3.82%	5,715,772.36
合计	<u>36,037,019.78</u>	<u>36,320.00</u>	<u>36,073,339.78</u>	<u>24.12%</u>	<u>6,018,984.83</u>

## 5、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
待结算项目	<u>26,148.21</u>	<u>2,614.82</u>	<u>23,533.39</u>	<u>11,827,858.32</u>	<u>145,699.70</u>	<u>11,682,158.62</u>
合计	<u>26,148.21</u>	<u>2,614.82</u>	<u>23,533.39</u>	<u>11,827,858.32</u>	<u>145,699.70</u>	<u>11,682,158.62</u>

(2) 本期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
展会项目	11,827,858.32	对合同对价的权利成为无条件权利

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>26,148.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,614.82</u>	10.00%	<u>23,533.39</u>
其中：账龄组合	26,148.21	100.00%	2,614.82	10.00%	23,533.39
合计	<u>26,148.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,614.82</u>	10.00%	<u>23,533.39</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>11,827,858.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>145,699.70</u>	1.23%	<u>11,682,158.62</u>
其中：账龄组合	11,827,858.32	100.00%	145,699.70	1.23%	11,682,158.62
合计	<u>11,827,858.32</u>	<u>100.00%</u>	<u>145,699.70</u>	1.23%	<u>11,682,158.62</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
1-2 年	<u>26,148.21</u>	<u>2,614.82</u>	10.00%
合计	<u>26,148.21</u>	<u>2,614.82</u>	

(4) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回 或转回	本期转销/核销	原因
按组合计提坏账准备	-143,084.88	-	-	转为无条件收款的权利

(5) 本期无实际核销的合同资产。

6、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	55,393,581.95	96.85%	18,547,317.12	89.64%
1 至 2 年	1,610,056.51	2.82%	1,714,452.24	8.29%

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
2 至 3 年	101,010.27	0.18%	317,144.41	1.53%
3 年以上	88,263.56	0.15%	112,194.53	0.54%
合计	<u>57,192,912.29</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,691,108.30</u>	<u>100.00%</u>

本期末无超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
上海柏鸣多媒体信息科技有限公司	非关联方	21,985,529.09	38.44%	1 年以内	项目未完结
上海张江科学会堂运营管理有限公司	非关联方	10,159,450.94	17.76%	1 年以内	项目未完结
国家会展中心(上海)有限责任公司	关联方	9,251,643.42	16.18%	1 年以内	预定场地
上海钦恬建筑装饰工程有限公司	非关联方	4,146,119.66	7.25%	1 年以内	项目未完结
上海聚恣文化科技有限公司	非关联方	1,954,438.87	3.42%	1 年以内	项目未完结
合计		<u>47,497,181.98</u>	<u>83.05%</u>		

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	80,000.00	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>15,898,085.75</u>	<u>15,629,320.00</u>
合计	<u>15,978,085.75</u>	<u>15,629,320.00</u>

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
到期未取回的定期存款利息	80,000.00	-

② 期末无逾期利息。

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	<u>10,160,885.88</u>	<u>9,343,343.41</u>
其中：半年以内	7,536,424.88	7,651,564.59
半年-1 年	2,624,461.00	1,691,778.82
1-2 年	2,623,415.16	2,865,054.33
2-3 年	1,065,578.71	1,642,965.07

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3 年以上	6,555,532.04	7,717,699.81
账面余额小计	<u>20,405,411.79</u>	<u>21,569,062.62</u>
减：坏账准备	4,507,326.04	5,939,742.62
合计	<u>15,898,085.75</u>	<u>15,629,320.00</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
企业间往来	5,147,311.95	6,808,920.96
代理业务应收款	150,000.00	1,473,350.40
押金保证金、备用金	<u>15,108,099.84</u>	<u>13,286,791.26</u>
合计	<u>20,405,411.79</u>	<u>21,569,062.62</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)	
期初余额	2,134,017.60	-	3,805,725.02	5,939,742.62
期初余额在本期				
--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	-209,066.18	-	-	-209,066.18
本期转回	1,223,350.40	-	-	1,223,350.40
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	701,601.02	-	3,805,725.02	4,507,326.04

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	
按单项计提坏账准备	3,645,725.02	-	-	-	-	3,645,725.02
按组合计提坏账准备	<u>2,294,017.60</u>	<u>-209,066.18</u>	<u>1,223,350.40</u>	=	=	<u>861,601.02</u>
合计	<u>5,939,742.62</u>	<u>-209,066.18</u>	<u>1,223,350.40</u>	=	=	<u>4,507,326.04</u>



⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
中华人民共和国上海会展中心 海关	押金保证金	4,202,000.00	半年以内	20.59%	42,020.00
上海清华同仁企业发展有限公 司	企业间往来	3,645,725.02	3 年以上	17.87%	3,645,725.02
国家会展中心（上海）有限责任 公司	押金保证金	2,243,511.10	2 年以内	10.99%	22,435.11
上海市国际贸易促进委员会	押金保证金	940,000.00	半年以内 1-2 年	4.61%	9,400.00
中国黄金集团上海有限公司	押金保证金	734,558.04	2 年以上	3.60%	7,345.58
合计		<u>11,765,794.16</u>		<u>57.66%</u>	<u>3,726,925.71</u>

⑦ 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

## 8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	5,058,151.40	4,798,658.32	259,493.08	5,060,155.50	4,798,658.32	261,497.18
库存商品	23,852.10	-	23,852.10	62,724.08	-	62,724.08
合同履约成本	<u>16,772,738.96</u>	=	<u>16,772,738.96</u>	<u>20,926,057.87</u>	=	<u>20,926,057.87</u>
合计	<u>21,854,742.46</u>	<u>4,798,658.32</u>	<u>17,056,084.14</u>	<u>26,048,937.45</u>	<u>4,798,658.32</u>	<u>21,250,279.13</u>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

按性质分类：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	4,798,658.32	-	-	-	-	4,798,658.32	/
库存商品	-	-	-	-	-	-	/
合同履约成本	=	=	=	=	=	=	/
合计	<u>4,798,658.32</u>	=	=	=	=	<u>4,798,658.32</u>	/

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	797,412.77	1,833,142.46
待认证增值税	3,863,637.54	1,387,852.14
增值税留抵税额	56,865,160.48	6,123,434.87
预缴税费	<u>5,139,511.09</u>	<u>1,838,899.70</u>
合计	<u>66,665,721.88</u>	<u>11,183,329.17</u>

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业						
上海东浩兰生创意设计有限公司	185,981.27	-	-	1,714.03	-	-
小计	<u>185,981.27</u>	=	=	<u>1,714.03</u>	=	=
联营企业						
上海兰生大厦投资管理有限公司	197,314,561.16	-	-	12,903,014.37	-	-
杭州市国际会展博览集团有限公司	20,810,774.67	-	-	1,228,164.99	-	-
上海东浩兰生瑞力股权投资管理有限公司	1,312,947.31	-	-	954,754.70	-	-
武汉国际会展集团股份有限公司	7,973,127.56	10,000,000.00	-	658,576.59	-	-2,371,443.86
上海东瑞慧展私募投资基金合伙企业(有限合伙)	55,166,448.55	87,390,000.00	-	-4,978,077.63	-	-
海南云上东浩文化发展有限公司	133,958.72	-	-	-133,958.72	-	-

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
上海长城鞋业 有限公司	-	-	-	-	-	-
小计	282,711,817.97	97,390,000.00	=	10,632,474.30	=	-2,371,443.86
合计	282,897,799.24	97,390,000.00	=	10,634,188.33	=	-2,371,443.86

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
合营企业					-	-
上海东浩兰生 创意设计有限 公司	-	-	-	187,695.30	-	-
小计	=	=	=	187,695.30	=	=
联营企业						
上海兰生大厦 投资管理有限 公司	5,662,753.27	-	-	204,554,822.26	-	-
杭州市国际会 展博览集团有 限公司	-	-	-	22,038,939.66	-	-
上海东浩兰生 瑞力股权投资 管理有限公司	319,239.81	-	-	1,948,462.20	-	-
武汉国际会展 集团股份有限 公司	-	-	-	16,260,260.29	-	-
上海东瑞慧展 私募投资基金 合伙企业(有限 合伙)	-	-	-	137,578,370.92	-	-
海南云上东浩 文化发展有限 公司	-	-	-	-	-	-
上海长城鞋业 有限公司	-	-	-	-	-	-

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
小计	5,981,993.08	=	=	382,380,855.33	=	=
合计	5,981,993.08	=	=	382,568,550.63	=	=

## 11、其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
600837 海通证券	800,276,777.41	-	-	62,622,348.52	-	-
601328 交通银行	249,146,354.28	-	-	52,562,522.00	-	-
601398 工商银行	206,583,822.06	-	-	20,943,981.96	-	-
601288 农业银行	165,870,000.00	-	-	41,610,000.00	-	-
601166 兴业银行	17,062,300.00	-	-	-	1,338,600.00	-
601939 建设银行	56,300,000.00	-	-	8,800,000.00	-	-
上海国际(美洲)集团公司	=	=	=	=	=	=
合计	1,495,239,253.75	=	=	186,538,852.48	1,338,600.00	=

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的	累计计入	累计计入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		股利收入	其他综合收益的利得	其他综合收益的损失	
600837 海通证券	862,899,125.93	19,339,254.69	23,112,327.29	-	拟长期持有
601328 交通银行	301,708,876.28	19,605,820.70	48,769,595.14	-	拟长期持有
601398 工商银行	227,527,804.02	14,446,587.56	3,924,900.16	-	拟长期持有
601288 农业银行	207,480,000.00	12,665,400.00	25,491,982.00	-	拟长期持有
601166 兴业银行	15,723,700.00	1,152,360.00	-	4,242,993.00	拟长期持有
601939 建设银行	65,100,000.00	3,890,000.00	5,135,000.00	-	拟长期持有
上海国际(美洲)集团公司	=	=	=	=	/
合计	1,680,439,506.23	71,099,422.95	106,433,804.59	4,242,993.00	

(2) 本期不存在终止确认的情况。

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

12、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,984,607.59	95,517,520.52
其中：上海华铎股权投资基金合伙企业（有限合伙）	-	95,517,520.52
上海申创申晖私募基金合伙企业（有限合伙）	9,984,607.59	-
合计	9,984,607.59	95,517,520.52

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	-	-
本期增加金额	5,782,275.10	5,782,275.10
其中：外购	-	-
固定资产转入	5,782,275.10	5,782,275.10
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	5,782,275.10	5,782,275.10
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	-	-
本期增加金额	4,496,297.04	4,496,297.04
其中：计提或摊销	222,039.36	222,039.36
固定资产转入	4,274,257.68	4,274,257.68
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	4,496,297.04	4,496,297.04
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	1,285,978.06	1,285,978.06
期初账面价值	-	-

(2) 不存在未办妥产权证书的投资性房地产的情况。

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

14、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	536,658,446.96	19,279,599.73
固定资产清理	-	589,610.72
合计	<u>536,658,446.96</u>	<u>19,869,210.45</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他	合计
1) 账面原值						
期初余额	47,169,626.74	1,800,277.42	4,182,523.84	15,539,587.78	88,254.00	68,780,269.78
本期增加金额	525,113,658.26	2,618,610.71	200,000.00	2,570,931.40	-	530,503,200.37
其中：购置	525,113,658.26	2,618,610.71	200,000.00	2,570,931.40	-	530,503,200.37
本期减少金额	5,782,275.10	24,778.76	89,179.48	2,158,772.32	-	8,055,005.66
其中：处置或报废	-	24,778.76	89,179.48	2,158,772.32	-	2,272,730.56
转入投资	5,782,275.10	-	-	-	-	5,782,275.10
性房地产						
期末余额	566,501,009.90	4,394,109.37	4,293,344.36	15,951,746.86	88,254.00	591,228,464.49
2) 累计折旧						
期初余额	34,547,777.74	1,175,886.58	3,288,897.82	10,403,384.07	84,723.84	49,500,670.05
本期增加金额	9,306,363.48	296,283.60	353,488.89	1,514,497.73	-	11,470,633.70
其中：计提	9,306,363.48	296,283.60	353,488.89	1,514,497.73	-	11,470,633.70
本期减少金额	4,274,257.68	2,064.90	84,720.50	2,040,243.14	-	6,401,286.22
其中：处置或报废	-	2,064.90	84,720.50	2,040,243.14	-	2,127,028.54
转入投资	4,274,257.68	-	-	-	-	4,274,257.68
性房地产						
期末余额	39,579,883.54	1,470,105.28	3,557,666.21	9,877,638.66	84,723.84	54,570,017.53
3) 减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
4) 账面价值						
期末账面价值	526,921,126.36	2,924,004.09	735,678.15	6,074,108.20	3,530.16	536,658,446.96
期初账面价值	12,621,849.00	624,390.84	893,626.02	5,136,203.71	3,530.16	19,279,599.73

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
日京路 35 号 1140 室	95,050.41	原产权人上海商展国际贸易公司已注销

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
厂房、设备	-	587,349.74
办公设备	=	2,260.98
合计	=	<u>589,610.72</u>

15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,389,164.32	-
工程物资	=	=
合计	<u>17,389,164.32</u>	=

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
绿地外滩办公	5,933,355.82	-	5,933,355.82	-	-	-
楼装修						
世博展览馆办	746,920.50	-	746,920.50	-	-	-
公室装修						
世博展览馆会	<u>10,708,888.00</u>	=	<u>10,708,888.00</u>	=	=	=
议区装修						
合计	<u>17,389,164.32</u>	=	<u>17,389,164.32</u>	=	=	=

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
绿地外滩办公	9,500,000.00	-	5,933,355.82	-	-	5,933,355.82
楼装修						
世博展览馆会	<u>20,000,000.00</u>	=	<u>10,708,888.00</u>	=	=	<u>10,708,888.00</u>
议区装修						
合计	<u>29,500,000.00</u>	=	<u>16,642,243.82</u>	=	=	<u>16,642,243.82</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
绿地外滩办公 楼装修	62.46%	90.00%	-	-	-	自有资金
世博展览馆会 议区装修	53.54%	40.00%	=	=	-	自有资金
合计			=	=		

## 16、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	657,528,324.03	657,528,324.03
本期增加金额	-	-
其中：新增租赁	-	-
本期减少金额	53,529,137.98	53,529,137.98
其中：处置或报废	53,529,137.98	53,529,137.98
期末余额	603,999,186.05	603,999,186.05
② 累计折旧		
期初余额	181,898,522.00	181,898,522.00
本期增加金额	91,853,346.30	91,853,346.30
其中：计提	91,853,346.30	91,853,346.30
本期减少金额	15,793,028.30	15,793,028.30
其中：处置或报废	15,793,028.30	15,793,028.30
期末余额	257,958,840.00	257,958,840.00
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	346,040,346.05	346,040,346.05
期初账面价值	475,629,802.03	475,629,802.03



东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
① 账面原值		
期初余额	2,037,298.72	2,037,298.72
本期增加金额	676,415.09	676,415.09
其中：购置	676,415.09	676,415.09
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	2,713,713.81	2,713,713.81
② 累计摊销		
期初余额	1,465,035.88	1,465,035.88
本期增加金额	412,089.78	412,089.78
其中：计提	412,089.78	412,089.78
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	1,877,125.66	1,877,125.66
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	836,588.15	836,588.15
期初账面价值	572,262.84	572,262.84

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	外币报表折算差额	处置	其他	
北京华展	8,150,000.00	-	-	-	-	8,150,000.00
上海靖达	4,689,974.84	-	-	-	-	4,689,974.84
惠智展览	12,696,959.83	=	=	=	=	12,696,959.83
合计	25,536,934.67	=	=	=	=	25,536,934.67

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
北京华展	8,150,000.00	-	-	8,150,000.00
上海靖达	-	-	-	-
惠智展览	=	=	=	=
合计	<u>8,150,000.00</u>	=	=	<u>8,150,000.00</u>

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

本集团将商誉的账面价值分摊至能够受益于企业合并的协同效应的资产组或资产组组合，并在此基础上进行减值测试。

其中，资产组或资产组组合的可回收金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产组或资产组组合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，只要有一项超过了资产的账面价值，则表明资产没有发生减值。

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组 或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前 年度保持一致
北京华展	2016 年 9 月 30 日(以下简称“收购日”)，现代国际以 950.00 万元的对价收购陈大治持有的北京华展 50%的股权，合并日取得该公司可辨认净资产的公允价值 270.00 万元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额 815.00 万元，确认为合并资产负债表中的商誉。	收购日现代国际收购北京华展形成的商誉资产组是其全部经营性资产及负债	是
上海靖达	2018 年 4 月 12 日(以下简称“收购日”)，会展集团以 932 万元的对价收购上海东浩国际商务有限公司和徐郑合计持有的上海靖达 40%的股权，合并日取得该公司可辨认净资产的公允价值 1,057.51 万元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额 469.00 万元，确认为合并资产负债表中的商誉。	收购日会展集团收购上海靖达形成的商誉资产组是其全部经营性资产及负债	是
惠智展览	2022 年 8 月 28 日(以下简称“收购日”)，工业商展以 1,200 万元的对价收购叶文礼、陈镜清合计持有的惠智展览 50%的股权，并增资 475 万元至持股比例为 67%。合并日取得该公司可辨认净资产的公允价值 129.93 万元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额 1,269.70 万元，确认为合并资产负债表中的商誉	收购日工业商展收购惠智展览形成的商誉资产组是其全部经营性资产及负债	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
上海靖达	35,291,777.18	121,000,000.00	-
惠智展览	26,122,358.46	31,200,000.00	=
合计	61,414,135.64	152,200,000.00	=

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的 关键参数的 确定依据
上海靖达	未来五年及 永续稳定期	收入增长率-6.82%至 7.45% 息税前利润率 5.94%至 6.21% 税前折现率 13.70%	收入增长率 0 利润率 6.01% 折现率 13.70%	稳定期收入增长率为 0、 利润率、折现率与预测期 最后一年一致
惠智展览	未来五年及 永续稳定期	收入增长率-31.37%至 6.03% 息税前利润率 34.46%至 35.13% 税前折现率 14.90%	收入增长率 0 息税前利润率 35.05% 折现率 14.90%	稳定期收入增长率为 0、 利润率、折现率与预测期 最后一年一致
合计	/	/	/	/

② 前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因  
无。

③ 本集团以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因  
无。

(6) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且本期或本期上一期间处于业绩承诺期内

项目	业绩承诺完成情况					
	本期营业收入			本期净利润		
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率
惠智展览	8,612,973.53	13,405,268.94	155.64%	101,196.67	2,672,544.90	2,640.94%

(续上表)

项目	业绩承诺完成情况					
	上期营业收入			上期净利润		
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率
惠智展览	13,296,065.10	7,489,542.20	56.33%	3,200,215.19	84,330.56	2.64%

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	商誉减值金额	
	本期	上期
惠智展览	-	-

说明: 受 2022 年度外部环境影响, 在 2022 年 8 月 28 日完成收购时已预期无法完成当年业绩承诺, 并于当年调整股权转让价格, 故未形成商誉减值。

### 19、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
办公室装修(注 1)	7,130,495.21	991,270.25	1,448,806.87	4,578,466.30	2,094,492.29
世博展览馆智慧改造	4,970,264.81	-	497,026.44	-	4,473,238.37
东荟轩餐厅装修(注 2)	4,122,537.23	659,823.87	704,990.77	7,463.54	4,069,906.79
世博展览馆监控设备安装项目	-	1,515,573.25	34,863.08	-	1,480,710.17
绿地外滩非产权车位	-	4,906,761.50	73,990.80	-	4,832,770.70
中央厨房装修	-	3,136,798.17	149,371.34	-	2,987,426.83
世博展馆其他装修	-	738,230.68	12,303.84	-	725,926.84
合计	<u>16,223,297.25</u>	<u>11,948,457.72</u>	<u>2,921,353.14</u>	<u>4,585,929.84</u>	<u>20,664,471.99</u>

注 1: 办公室装修的其他减少金额系由于退租原中国黄金大厦办公区域装修转入资产处置损失。

注 2: 东荟轩餐厅装修的其他减少金额系由于根据审价报告调整长期待摊费用初始发生额。

### 20、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额(经重述)	
	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	14,743,545.39	3,530,069.20	21,502,311.34	5,250,545.03
其他权益工具投资公允价值变动	3,291,840.00	822,960.00	90,347,280.89	22,586,820.22
交易性金融资产公允价值变动	177,039,418.83	44,259,854.71	175,564,759.79	43,891,189.95
预提费用	30,688,479.14	7,672,119.80	28,936,083.87	7,234,020.97
可抵扣亏损	27,910,713.60	6,667,981.29	76,904,898.31	17,954,039.58
租赁负债	<u>370,347,837.21</u>	<u>92,586,959.30</u>	<u>498,991,607.93</u>	<u>124,747,902.00</u>
合计	<u>624,021,834.17</u>	<u>155,539,944.30</u>	<u>892,246,942.13</u>	<u>221,664,517.75</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额(经重述)	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
其他权益工具投资公允价值变动	102,190,811.59	25,547,702.90	-	-
使用权资产	<u>346,040,346.05</u>	<u>86,510,086.52</u>	<u>475,629,802.03</u>	<u>118,907,450.52</u>
合计	<u>448,231,157.64</u>	<u>112,057,789.42</u>	<u>475,629,802.03</u>	<u>118,907,450.52</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	15,940,538.16	18,497,538.42
可抵扣亏损	<u>12,898,610.88</u>	<u>26,581,541.85</u>
合计	<u>28,839,149.04</u>	<u>45,079,080.27</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	-	3,424,719.89	-
2024 年	-	2,266,658.76	-
2025 年	4,355,101.76	7,976,220.87	-
2026 年	1,694,828.17	4,677,633.36	-
2027 年	3,400,732.25	8,236,308.97	-
2028 年	<u>3,447,948.70</u>	=	-
合计	<u>12,898,610.88</u>	<u>26,581,541.85</u>	

21、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	36,320.00	-	36,320.00	-	-	-
小计	<u>36,320.00</u>	=	<u>36,320.00</u>	=	=	=
减：一年内到期	-	-	-	-	-	-
其他非流动资产						
合计	<u>36,320.00</u>	=	<u>36,320.00</u>	=	=	=

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

22、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金（注 1）	732,000.00	732,000.00	质押	保证金
固定资产-房屋及建筑物（注 2）	506,754,552.86	506,754,552.86	抵押	长期借款抵押物
合计	507,486,552.86	507,486,552.86		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,023,522.00	4,023,522.00	担保	履约保证金
其他权益工具投资-股票投资	3,269,200.00	3,269,200.00	其他	转融通业务出借的证券
合计	7,292,722.00	7,292,722.00		

注 1：期末受限货币资金中①履约保证金 730,000.00 元，担保到期日为 2024 年 3 月 21 日；②ETC 保证金 2,000.00 元。

注 2：为确保本公司与中国建设银行股份有限公司上海第五支行签订的编号为 1270230004 的《固定资产借款合同》的履行，同时签订《抵押合同》。以沪(2023)黄字不动产权第 002260 号、第 002264 号会馆街 55 号 13 层、14 层仅地上部分，不含车位作为抵押资产，担保债权金额为人民币贰亿元整。主债权合同的期限为 2023 年 3 月 31 日至 2033 年 3 月 20 日。

23、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	100,000,000.00	500,000,000.00
信用借款应计利息	59,722.22	325,000.00
合计	100,059,722.22	500,325,000.00

(2) 本期末无逾期未偿还的短期借款。

24、交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额	指定的理由和依据
交易性金融负债	= 3,000,000.00		
其中：非同一控制下收购子公司的或有对价	- 3,000,000.00		详见说明
合计	= 3,000,000.00		

说明：上期子公司工业商展收购惠智展览，收购对价的支付条件为完成 2023 年度业绩承诺，交易性金融负债的金额为本公司对或有对价的最佳估计数。惠智展览 2023 年度业绩承诺已经完成，该项负债已转为确定金额，故期末不再对或有对价进行估计。

## 25、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	<u>297,729,018.32</u>	<u>292,576,782.75</u>
合计	<u>297,729,018.32</u>	<u>292,576,782.75</u>

## 26、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	<u>58,502,684.85</u>	<u>56,213,696.98</u>
合计	<u>58,502,684.85</u>	<u>56,213,696.98</u>

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海博华国际展览有限公司	3,213,812.15	展会场租及现场服务费溢缴款
英富曼企业管理（上海）有限公司	2,146,660.00	展会场租及现场服务费溢缴款
合计	<u>5,360,472.15</u>	

## 27、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	148,531.31	148,531.31
预收展会项目款	<u>112,017,064.84</u>	<u>207,545,068.46</u>
合计	<u>112,165,596.15</u>	<u>207,693,599.77</u>

### (2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 28、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
短期薪酬	50,550,670.63	153,582,730.47	144,681,908.50	59,451,492.60
离职后福利-设定提存计划	691,769.12	19,849,076.48	19,587,410.42	953,435.18
辞退福利	-	1,556,060.18	1,556,060.18	-

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工奖励及福利基金	15,737,220.46	-	-	15,737,220.46
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>66,979,660.21</u>	<u>174,987,867.13</u>	<u>165,825,379.10</u>	<u>76,142,148.24</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	47,756,298.34	122,482,452.22	112,347,589.68	57,891,160.88
职工福利费	-	3,832,997.12	3,832,997.12	-
社会保险费	1,970,123.81	9,469,146.40	11,274,500.83	164,769.38
其中：医疗保险费	1,969,177.47	9,225,756.12	11,031,699.84	163,233.75
工伤保险费	946.34	225,882.91	225,293.62	1,535.63
生育保险费	-	17,507.37	17,507.37	-
住房公积金	2,882.00	9,225,611.00	9,211,849.00	16,644.00
工会经费和职工教育经费	821,366.48	1,844,287.90	2,226,725.94	438,928.44
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	=	<u>6,728,235.83</u>	<u>5,788,245.93</u>	<u>939,989.90</u>
合计	<u>50,550,670.63</u>	<u>153,582,730.47</u>	<u>144,681,908.50</u>	<u>59,451,492.60</u>

(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
基本养老保险	226,302.26	14,564,411.20	14,435,051.31	355,662.15
失业保险费	11,466.86	445,722.39	439,416.22	17,773.03
企业年金缴费	<u>454,000.00</u>	<u>4,838,942.89</u>	<u>4,712,942.89</u>	<u>580,000.00</u>
合计	<u>691,769.12</u>	<u>19,849,076.48</u>	<u>19,587,410.42</u>	<u>953,435.18</u>

29、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,710,382.61	15,483,765.31
城市维护建设税	266,060.70	1,010,449.44
个人所得税	959,403.01	1,119,005.87
企业所得税	19,481,693.59	64,244,535.92
教育费附加	200,697.39	732,575.68
房产税	1,178,270.85	28,987.37
印花税	686,355.15	1,355,826.80
其他税费	<u>115,459.42</u>	<u>7,323.94</u>
合计	<u>25,598,322.72</u>	<u>83,982,470.33</u>



东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

30、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	61,830,548.95	61,830,548.95
其他应付款	<u>130,271,141.21</u>	<u>386,839,094.64</u>
合计	<u>192,101,690.16</u>	<u>448,669,643.59</u>

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
WPPGROUP (ASIAPACIFIC) LIMITED	61,636,955.51	61,636,955.51	未通知支付
中国国际展览中心集团公司	151,730.14	151,730.14	未通知支付
社会公众	<u>41,863.30</u>	<u>41,863.30</u>	股东未领取的以前年度零星股利
合计	<u>61,830,548.95</u>	<u>61,830,548.95</u>	

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金和保证金	5,204,598.57	2,968,529.65
关联方往来款	24,160,309.39	291,435,383.34
预提费用	16,970,448.40	5,801,525.94
代理业务应付款	4,574,162.16	2,305,963.15
往来款	19,149,871.50	13,562,186.22
暂收款	54,647,557.49	67,826,366.21
应付股权转让款	3,000,000.00	-
其他	<u>2,564,193.70</u>	<u>2,939,140.13</u>
合计	<u>130,271,141.21</u>	<u>386,839,094.64</u>

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款及利息（附注六、33）	2,132,000.00	-
一年内到期的租赁负债（附注六、34）	<u>85,200,336.92</u>	<u>86,326,896.69</u>
合计	<u>87,332,336.92</u>	<u>86,326,896.69</u>

32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	<u>11,050,353.18</u>	<u>13,264,174.44</u>
合计	<u>11,050,353.18</u>	<u>13,264,174.44</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

### 33、长期借款

#### 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	198,000,000.00	-
小计	198,000,000.00	=
减：一年内到期的长期借款（附注六、31）	2,000,000.00	-
合计	196,000,000.00	=

#### 长期借款分类的说明：

本公司向中国建设银行股份有限公司上海第五支行借入 10 年期浮动利率抵押借款，本期末执行利率为 2.4%，抵押物为会馆街 55 号 13 层、14 层办公用房（不含车位）。

### 34、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	408,137,351.75	566,274,351.91
未确认融资费用	-37,789,514.55	-67,282,743.98
小计	370,347,837.20	498,991,607.93
减：一年内到期的租赁负债（附注六、31）	85,200,336.92	86,326,896.69
合计	285,147,500.28	412,664,711.24

### 35、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,320,000.00	=	=	2,320,000.00	政府预拨资金 尚待验收
合计	2,320,000.00	=	=	2,320,000.00	

#### 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
线上线下融合的会展数字化转型项目	1,900,000.00	-	-	-
文创资金支持项目创意交互平台	420,000.00	=	=	=
合计	2,320,000.00	=	=	=

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

负债项目	本期冲减成本	其他变动	期末余额	与资产相关
	费用金额			/与收益相关
线上线下融合的会展数字化转型项目	-	-	1,900,000.00	与收益相关
文创资金支持项目创意交互平台	=	=	420,000.00	与收益相关
合计	=	=	2,320,000.00	

### 36、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	注销库存股	小计	
股份总数	532,761,055.00	-	-	-	-4,137,097.00	-	528,623,958.00

其他说明: 2023 年 5 月 22 日 2022 年年度股东大会通过的《关于公司重大资产重组事项业绩承诺方对公司进行业绩补偿暨回购并注销股份及减少注册资本的议案》, 业绩承诺方东浩兰生(集团)有限公司对本公司进行业绩补偿, 补偿方式为本公司按 1 元的价格回购东浩兰生(集团)有限公司持有的股份 4,137,097.00 股并予以注销, 并收回东浩兰生(集团)有限公司前述补偿股份在业绩承诺期内对应的利润分红 1,005,314.57 元。公司于 2023 年 7 月 21 日收回了利润分红; 2023 年 8 月 9 日完成了股份注销, 变更后的累计注册资本为人民币 528,623,958.00 元, 累计股本为人民币 528,623,958.00 元。

### 37、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	6,198,810.12	-	1,389,547.44	4,809,262.68
其他资本公积	22,439,221.48	=	2,371,443.86	20,067,777.62
合计	28,638,031.60	=	3,760,991.30	24,877,040.30

其他说明:

- (1) 本期减少股本溢价系由于收购子公司少数股东股权形成 1,385,208.44 元;
- (2) 本期减少股本溢价系注销回购股份产生相关手续费 4,339.00 元;
- (3) 联营企业武汉国际会展集团股份有限公司除净损益外所有者权益其他变动形成 2,371,443.86 元。

### 38、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	4,137,097.00	=	4,137,097.00	=
合计	4,137,097.00	=	4,137,097.00	=

说明: 上期预提的由于重大资产重组之置入资产标的会展集团 2022 年度业绩承诺未完成, 实际控制人东浩兰生集团赔偿的股份本期完成股份回购和注销。

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

39、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-62,691,014.75	185,200,252.48	=	=
其中: 重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-432,000.00	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-62,259,014.75	185,200,252.48	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	-62,691,014.75	185,200,252.48	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减: 所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	46,300,063.12	138,900,189.36	=	76,209,174.61
其中: 重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-432,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	46,300,063.12	138,900,189.36	-	76,641,174.61
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	46,300,063.12	138,900,189.36	=	76,209,174.61

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、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	258,442,366.75	4,574,798.03	-	263,017,164.78
合计	258,442,366.75	4,574,798.03	-	263,017,164.78

41、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,766,850,873.82	2,714,907,043.39
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	2,766,850,873.82	2,714,907,043.39
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	275,347,410.76	114,508,084.36
减: 提取法定盈余公积	4,574,798.03	3,854,476.59
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	57,620,011.42	60,201,999.21
转作股本的普通股股利	-	-
加: 其他综合收益结转留存收益	-	1,492,221.87
期末未分配利润	2,980,003,475.13	2,766,850,873.82

注: 根据本公司 2022 年度股东大会决议通过的《2022 年度利润分配方案》, 公司于本期以总股本 532,761,055.00 股扣减不参与利润分配的回购股份 4,137,097.00 股, 即 528,623,958.00 股为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 1.09 元 (含税)。共派发现金股利 57,620,011.42 元。

42、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,412,440,505.48	968,088,498.74	769,070,670.39	481,368,117.16
其他业务	9,517,278.42	222,039.36	4,017,438.18	65,477.21
合计	1,421,957,783.90	968,310,538.10	773,088,108.57	481,433,594.37

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

分类	会展相关业务	
	营业收入	营业成本
按业务类型		
其中: 会展组织收入	755,356,996.41	516,069,458.46
会展配套服务收入	219,090,713.33	166,151,483.29

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

分类	会展相关业务	
	营业收入	营业成本
展馆运营服务收入	270,640,497.60	175,090,035.19
赛事活动收入	155,715,955.23	99,479,773.52
其他服务收入	<u>11,636,342.91</u>	<u>11,297,748.28</u>
合计	<u>1,412,440,505.48</u>	<u>968,088,498.74</u>
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	1,412,440,505.48	968,088,498.74
在一段时间内确认收入	=	=
合计	<u>1,412,440,505.48</u>	<u>968,088,498.74</u>

#### 43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,812,306.48	1,187,129.73
教育附加费	1,314,828.66	827,003.77
印花税	1,589,579.75	2,088,492.88
房产税	3,287,716.48	164,859.40
城镇土地使用税	340,543.60	446,790.67
其他	<u>61,827.89</u>	<u>13,420.74</u>
合计	<u>8,406,802.86</u>	<u>4,727,697.19</u>

#### 44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	70,336,747.86	50,870,107.58
运输费	303,190.00	230,913.03
办公及差旅费	2,334,481.36	1,804,588.97
租赁物业费	228,811.41	670,349.45
业务招待费	638,171.40	194,602.30
折旧费	91,661.33	76,010.77
广告宣传费	119,485.03	423,462.35
业务经费	166,630.73	326,193.06
其他	<u>1,065,549.71</u>	<u>247,439.99</u>
合计	<u>75,284,728.83</u>	<u>54,843,667.50</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	103,976,726.60	107,157,068.69
租赁及物业管理费	15,315,811.11	11,312,624.59
折旧费及摊销费	22,297,826.07	13,990,780.07
办公及信息化费用	11,532,919.39	7,103,657.60
法律事务费及中介咨询服务	6,755,611.83	3,363,850.08
业务招待费	1,323,232.96	493,854.02
车膳费	977,403.04	619,756.12
能源燃料费	907,053.10	383,793.51
安全生产费	1,625,292.70	870,564.33
差旅费	1,552,272.38	345,198.70
维修保养费	1,329,246.44	341,608.96
低值易耗品摊销	1,454,142.93	19,062.57
广告宣传费	796,541.63	116,009.71
其他	5,403,373.87	2,109,446.03
合计	<u>175,247,454.05</u>	<u>148,227,274.98</u>

46、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员费用	703,922.00	588,408.45
其他	36,392.08	-
合计	<u>740,314.08</u>	<u>588,408.45</u>

47、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	33,474,224.72	33,937,438.54
减：利息收入	17,391,204.13	16,137,602.57
汇兑损益	-145,489.70	-430,969.31
手续费	395,810.24	355,980.31
合计	<u>16,333,341.13</u>	<u>17,724,846.97</u>

48、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,500,022.72	9,878,354.79
增值税进项税加计抵减	4,562,256.57	5,110,425.20
代扣代缴个人所得税手续费	115,336.34	126,796.53
合计	<u>12,177,615.63</u>	<u>15,115,576.52</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

政府补助明细：

类型	本期发生额	上期发生额
文创项目财政扶持资金	4,740,000.00	300,000.00
区级财政局财政扶持资金	452,726.27	3,162,100.00
市国资委房屋租金减免专项补贴	-	2,723,423.07
沈阳市财政局展会补贴	421,600.00	1,143,360.00
会展业扶持资金	1,143,494.25	400,470.44
上海市体育赛事发展专项扶持资金	-	821,000.00
中国自由贸易试验区世博管理局专项资金	364,900.00	426,200.00
东莞市财政局厚街分局展会补贴	180,000.00	487,500.00
上海市体育领域助企纾困支持项目	-	200,000.00
稳岗补贴及就业补贴	64,852.00	134,268.95
“两非两资”及非正常经营企业处置中介费用补助	73,000.00	-
残疾人超比例就业奖励	32,901.80	32,683.00
北京国有文化资产管理中心房租补贴	26,334.00	36,000.00
小微企业税收减免	214.40	11,349.33
合计	<u>7,500,022.72</u>	<u>9,878,354.79</u>

49、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	10,634,188.33	456,166.08
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-166,889.60
交易性金融资产在持有期间的投资收益	17,020,418.38	19,392,224.99
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	71,099,422.95	76,679,819.98
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	243,972.36
处置交易性金融资产取得的投资收益	54,378,871.22	20,895,479.38
其他	559,854.85	1,177,968.09
合计	<u>153,692,755.73</u>	<u>118,678,741.28</u>

50、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-39,618,795.88	-117,322,693.91
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-39,618,795.88	-117,322,693.91
其他非流动金融资产	-186,712.47	-1,435,984.44
合计	<u>-39,805,508.35</u>	<u>-118,758,678.35</u>



东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

51、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	5,483,399.11	-6,185,379.21
其他应收款坏账损失	1,432,416.58	-144,597.31
合计	<u>6,915,815.69</u>	<u>-6,329,976.52</u>

52、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	143,084.88	-111,099.37
商誉减值损失	=	-2,942,303.50
合计	<u>143,084.88</u>	<u>-3,053,402.87</u>

53、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	56,219,376.63	2,680,288.26
使用权资产处置收益	-2,853,842.75	=
合计	<u>53,365,533.88</u>	<u>2,680,288.26</u>

54、营业外收入

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
动迁安置补偿	12,614,387.00	46,711,979.74	12,614,387.00
无需支付的应付款项	916,443.30	4,185,747.53	916,443.30
违约金收入	-	150.00	-
其他	187,468.09	106,585.23	187,468.09
合计	<u>13,718,298.39</u>	<u>51,004,462.50</u>	<u>13,718,298.39</u>

55、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
非流动资产报废损失	16,588.22	19,514.21	16,588.22
对外捐赠	150,000.00	160,000.00	150,000.00
罚款及滞纳金	564,393.73	49,224.65	564,393.73
违约金	-	170,000.00	-
其他	22,000.37	22,486.15	22,000.37
合计	<u>752,982.32</u>	<u>421,225.01</u>	<u>752,982.32</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

56、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	48,871,829.70	65,890,778.26
递延所得税费用	12,974,849.23	-51,007,659.03
合计	<u>61,846,678.93</u>	<u>14,883,119.23</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	377,089,218.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	94,272,304.58
子公司适用不同税率的影响	-4,999,139.26
调整以前期间所得税的影响	-2,295,626.16
归属于合营企业和联营企业的损益	-2,658,547.09
非应税收入的影响	-24,037,946.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,244,942.46
税率变动对期初递延所得税余额的影响	7,340.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,196,558.60
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	509,908.94
所得税费用	61,846,678.93

57、其他综合收益

详见附注六、39。

58、现金流量表项目

(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
政府项目拨款	196,635,733.45	870,797,150.00
收到动迁安置款	-	46,711,979.74
企业间往来款	16,962,007.04	2,030,314.31
收到各类保证金	8,470,417.77	6,546,632.34
财务费用-利息收入	15,184,786.67	16,137,602.57
政府补助	7,615,144.66	12,325,151.32
收回涉诉冻结款	-	15,602,466.20
其他	<u>189,158.65</u>	<u>141,389.07</u>
合计	<u>245,057,248.24</u>	<u>970,292,685.55</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
政府项目拨款支付	480,782,874.69	566,145,043.47
费用支出	41,866,805.97	32,512,038.95
营业外支出	736,394.10	401,710.80
支付押金保证金等暂收款	4,970,565.52	5,008,140.97
企业间往来款	<u>16,005,786.27</u>	<u>24,234,526.55</u>
合计	<u>544,362,426.55</u>	<u>628,301,460.74</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产本金及收益	1,220,013,339.02	1,181,137,426.18
收回国债逆回购本金及利息	-	1,225,280,610.70
到期收回定期存款及利息	181,098,611.11	-
其他权益工具投资分红	71,099,422.95	64,006,154.32
处置非流动资产收回现金	48,456,546.63	9,848,894.06
交易性金融资产分红	17,020,418.38	19,392,224.99
处置其他权益工具投资收回现金	=	<u>63,723,633.65</u>
合计	<u>1,537,688,338.09</u>	<u>2,563,388,943.90</u>

② 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买国债逆回购产品	-	1,225,022,000.00
购买3个月以上到期的定期存款、大额存单	623,000,000.00	-
购买房屋建筑物支付的现金	576,601,973.82	-
购买交易性金融资产	360,066,193.70	1,375,113,725.12
支付联营企业投资款	97,390,000.00	60,000,000.00
购买其他权益工具投资	=	<u>259,151,363.37</u>
合计	<u>1,657,058,167.52</u>	<u>2,919,287,088.49</u>

③ 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
处置子公司合力纬来支付的现金净额	=	<u>108,812.18</u>
合计	=	<u>108,812.18</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到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
收回证券回购账户资金	-	9,512,123.10
收到东浩兰生（集团）有限公司返回利润分红	1,005,314.57	-
收到少数股东的借款	1,100,000.00	=
合计	<u>2,105,314.57</u>	<u>9,512,123.10</u>

② 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
回购股份成交价及手续费	4,339.00	-
收购少数股东股权支付的转让款	1,581,409.54	-
子公司注销归还少数股东投资款	4,470,271.71	-
租赁负债付款额	107,438,272.34	9,283,011.56
合计	<u>113,494,292.59</u>	<u>9,283,011.56</u>

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：无。

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	500,325,000.00	308,170,416.66	59,722.22	708,170,416.66	325,000.00	100,059,722.22
长期借款	-	203,438,266.67	132,000.00	5,438,266.67	-	198,132,000.00
租赁负债	498,991,607.93	19,608,367.41	-	108,559,044.05	39,693,094.09	370,347,837.20
其他应付款-应	61,830,548.95	63,573,987.30	=	63,573,987.30	=	61,830,548.95
付股利						
合计	<u>1,061,147,156.88</u>	<u>594,791,038.04</u>	<u>191,722.22</u>	<u>885,741,714.68</u>	<u>40,018,094.09</u>	<u>730,370,108.37</u>

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	315,242,539.45	109,575,285.69
加：资产减值准备	-143,084.88	6,329,976.52
信用减值准备	-6,915,815.69	3,053,402.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,692,673.06	4,198,821.91
使用权资产折旧	91,853,346.30	92,597,883.88

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	412,089.78	70,847.64
长期待摊费用摊销	2,921,353.14	1,614,710.31
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)	-53,365,533.88	-2,680,288.26
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	16,588.22	19,514.21
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	39,805,508.35	118,758,678.35
财务费用(收益以“—”号填列)	33,231,687.62	33,506,469.23
投资损失(收益以“—”号填列)	-153,692,755.73	-118,678,741.28
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	45,372,213.22	-51,007,659.03
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-32,397,363.99	-
存货的减少(增加以“—”号填列)	4,194,194.99	12,631,705.38
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-75,375,679.55	-54,859,096.50
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-358,383,629.43	294,799,576.40
其他	-	569,491.93
经营活动产生的现金流量净额	-135,531,669.02	450,500,579.25
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	956,478,079.98	1,609,936,862.38
减：现金的期初余额	1,609,936,862.38	1,086,339,964.55
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	-653,458,782.40	523,596,897.83

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	956,478,079.98	1,609,936,862.38
其中：库存现金	243,143.13	253,415.62
可随时用于支付的银行存款	778,415,458.64	1,410,616,178.68
可随时用于支付的其他货币资金	177,819,478.21	199,067,268.08
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	956,478,079.98	1,609,936,862.38
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
定期存款及利息	466,058,018.73	20,504,651.80	预计持有期超过 3 个月
存出投资款	170,078.33	904,962.42	与投资活动相关的资金
股票回购专户资金	9,693.46	9,676.27	与筹资活动相关的资金
各类保证金	732,000.00	4,023,522.00	使用受限制
合计	<u>466,969,790.52</u>	<u>25,442,812.49</u>	

60、所有者权益变动表项目注释

无。

61、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			
其中：美元	840,055.13	7.0827	5,949,861.13
应收账款			
其中：美元	10,045.00	7.0827	71,145.72

62、租赁

(1) 本集团作为承租人

项目	本年发生额
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	5,771,553.29
与租赁相关的现金流出总额	113,491,450.92

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	158,872,681.89	-

② 未来五年未折现租赁收款额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	101,304,885.80	114,734,991.44
第二年	6,715,642.67	1,124,520.49
第三年	4,417,460.32	713,443.94

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第四年	-	-
第五年	-	-
五年后未折现租赁收款额总额	<u>112,437,988.79</u>	<u>116,572,955.87</u>

## 七、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

上海文泰运动鞋厂于2023年12月1日完成注销；靖达（北京）国际商务会展有限公司于2023年10月10日完成注销。

东浩兰生会展（天津）有限公司成立于2023年2月14日；上海东浩兰生元数文化科技有限公司成立于2023年4月3日。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海兰生鞋业有限公司 (以下简称“兰生鞋业”)	上海	人民币 8,000万	上海	贸易	100.00%	-	设立
上海欣生鞋业有限公司 (以下简称“欣生鞋业”)	上海	人民币 324万	上海	生产制造	-	100.00%	设立
上海东浩兰生会展（集团）有限公司（以下简称“会展集团”）	上海	人民币 15,000万	上海	商务服务	100.00%	-	同一控制下合并
上海外经贸商务展览有限公司（以下简称“外经贸商展”）	上海	人民币 4,000万	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
上海跨国采购中心有限公司（以下简称“跨国采购中心”）	上海	人民币 3,000万	上海	商务服务	-	66.67%	同一控制下合并
上海华交会展经营服务有限公司（以下简称“华交会展”）	上海	人民币 800万	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
上海鸿达展览服务有限公司（以下简称“鸿达展览”）	上海	人民币 1,000万	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海依佩克国际运输有限公司（以下简称“依佩克运输”）	上海	人民币 909.09万	上海	运输业	-	55.00%	同一控制下合并
上海鸿正展览服务有限公司（以下简称“鸿正展览”）	上海	人民币 300万	上海	商务服务	-	51.00%	设立
上海东浩兰生赛事管理有限公司（以下简称“东浩兰生赛事”）	上海	人民币 300万	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
上海东浩会展经营有限公司（以下简称“东浩会展经营”）	上海	人民币 2,800万	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
上海博展地下空间经营管理有限公司（以下简称“博展地下空间”）	上海	人民币 500万	上海	商务服务	-	60.00%	同一控制下合并
上海东荟餐饮管理有限公司（以下简称“东荟餐饮”）	上海	人民币 580万	上海	商务服务	-	51.00%	设立
上海东嘉澳会务服务有限公司（以下简称“东嘉澳会务”）	上海	人民币 500万	上海	商务服务	-	51.00%	设立
上海工业商务展览有限公司（以下简称“工业商展”）	上海	人民币 5,000万	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
东浩兰生会展（东莞）有限公司（以下简称“东莞会展”）	广东	人民币 100万	广东	商务服务	-	100.00%	设立
东莞东浩兰生惠智展览有限公司（以下简称“惠智展览”）	广东	人民币 454.5455万	广东	商务服务	-	67.00%	非同一控制下合并
上海靖达国际商务会展旅行有限公司（以下简称“上海靖达”）	上海	人民币 1,000万	上海	商务服务	-	40.00%	非同一控制下合并
靖轩（上海）文化科技有限公司（以下简称“靖轩文化科技”）	上海	人民币 200万	上海	商务服务	-	100.00%	非同一控制下合并
上海东浩兰生文化传播有限公司（以下简称“兰生文化传播”）	上海	人民币 600万	上海	商务服务	-	40.00%	设立



东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海广告有限公司(以下简称“上海广告”)	上海	人民币 4,000 万	上海	商务服务	-	66.67%	同一控制下合并
上海现代国际展览有限公司(以下简称“现代国际”)	上海	人民币 1,600 万	上海	商务服务	-	90.00%	同一控制下合并
北京华展展览有限公司(以下简称“北京华展”)	北京	人民币 180 万	北京	商务服务	-	50.00%	非同一控制下合并
上海道仑文化传播有限公司(以下简称“道仑文化”)	上海	人民币 300 万	上海	商务服务	-	80.00%	同一控制下合并
上海建智展览有限公司(以下简称“建智展览”)	上海	人民币 200 万	上海	商务服务	-	70.00%	同一控制下合并
上海优力广告有限公司(以下简称“优力广告”)	上海	人民币 200 万	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
上海先河文化传播有限公司(以下简称“先河文化”)	上海	人民币 50 万	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
上海世博文化传播有限公司(以下简称“世博文化传播”)	上海	人民币 360 万	上海	商务服务	-	100.00%	同一控制下合并
上海浩成展览有限公司(以下简称“浩成展览”)	上海	人民币 400 万	上海	商务服务	-	75.00%	设立
上海东浩兰生健康科技有限公司(以下简称“健康科技”)	上海	人民币 1,000 万	上海	商务服务	40.00%	-	设立
东浩兰生会展(天津)有限公司(以下简称“天津会展”)	天津	人民币 500 万	天津	商务服务	51.00%	-	设立
上海东浩兰生元数文化科技有限公司(以下简称“元数文化”)	上海	人民币 500 万	上海	文化艺术业	70.00%	-	设立

① 在子公司的持股比例不同于表决权比例的原因  
无。

② 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

1) 根据上海靖达《公司章程》规定，上海东浩兰生会展（集团）有限公司的表决权为出资比例 40%；董事会成员为 7 人，其中上海东浩兰生会展（集团）有限公司推荐 4 名董事，董事会对所议事项作出的决定由全体董事人数二分之一以上（不含本数）方为有效。故本公司持有上海靖达 40.00% 股权，但仍控制被投资单位。

2) 根据兰生文化传播《公司章程》规定，股东会会议作出决议，必须经包含上海东浩兰生会展（集团）有限公司在内的代表二分之一以上表决权的股东通过方能生效。股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，必须经包含上海东浩兰生会展（集团）有限公司在内的代表三分之二以上表决权的股东通过。董事会成员为五人，由股东会集团委派三人，由股东祥辰文化委派一人，由股东黎安文化委派一人。董事会决议的表决，实行一人一票制，所做出的决议必须经二分之一以上董事通过方能生效。故本公司持有兰生文化传播 40.00% 股权，但仍控制被投资单位。

3) 根据北京华展《公司章程》规定，董事会成员设置共计 3 人，其中股东上海现代国际展览有限公司委派 2 人，其中 1 人担任董事长，同时作为法定代表人。故本公司持有北京华展 50.00% 股权，但仍控制被投资单位。

4) 根据健康科技《公司章程》及合作协议规定，东浩兰生会展集团股份有限公司的表决权比例不低于 40%；董事会成员为 5 人，其中东浩兰生会展集团股份有限公司委派 3 人、健康科技聘请 1 名独立董事。董事会决议的表决实行一人一票制度，决议事项经健康科技全体董事二分之一以上（含本数）同意通过。故本公司持有健康科技 40.00% 股权，但仍控制被投资单位。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东宣告分派的	权益余额
			股利	
上海广告	33.33%	11,676,059.10	-	50,829,857.61

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海广告	307,566,789.13	4,028,581.75	311,595,370.88	173,512,101.66	581,648.86	174,093,750.52

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海广告	307,755,468.48	8,195,650.34	315,951,118.82	206,684,195.44	1,076,696.60	207,760,892.04

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
	上海广告	191,485,427.10	28,861,393.58	28,861,393.58

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
	上海广告	149,737,234.69	-8,687,455.02	-8,687,455.02

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023 年 4 月子公司现代国际以 0 元受让其子公司道仑文化少数股东 20% 的股权，收购后现代国际持有道仑文化股权从 60% 上升到 80%。

2023 年 6 月子公司外经贸商展出资收购其子公司华交会少数股东的股权，收购后外经贸商展持有华交会股权从 80% 上升到 100%。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	道仑文化	华交会
购买成本/处置对价	-	1,581,409.54
其中：现金	-	1,581,409.54
非现金资产的公允价值	-	-
购买成本/处置对价合计	=	<u>1,581,409.54</u>
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-1,003,923.70	798,585.44
差额	1,003,923.70	782,824.10
其中：调整资本公积	-763,875.15	-782,824.10
调整盈余公积	-240,048.55	-
调整未分配利润	-	-

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 合营企业或联营企业信息

##### ① 合营企业信息

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	会计处理方法
				直接	间接		
上海东浩兰生创意设计有限公司	上海市	中国（上海）自由贸易试验区国展路 1099 号西侧一层	商务服务业	-	40%	40%	权益法

##### ② 联营企业信息

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	会计处理方法
				直接	间接		
上海兰生大厦投资管理有限公司	上海市	上海市淮海中路 2-8 号	贸易、投资	48%	-	48%	权益法
上海长城鞋业有限公司	上海市	上海市青浦区华新镇北青公路 4849 号	制造鞋类	40%	-	40%	权益法
杭州市国际会展博览集团有限公司	浙江 杭州	浙江省杭州市西湖区西湖街道赵公堤 18 号-9	商务服务业	25%	-	25%	权益法
武汉国际会展集团股份有限公司	湖北 武汉	武汉市汉阳区鹦鹉大道 619 号武汉国际博览中心一层 A0-2	商务服务业	20%	-	20%	权益法
上海东浩兰生瑞力股权投资管理有限公司	上海市	上海市静安区延平路 85 号 305 室	商务服务业	35%	-	35%	权益法
上海东瑞慧展私募投资基金合伙企业（有限合伙）注*	上海市	上海市静安区西康路 658 弄 5 号 6 层	商务服务业	49.92%	-	20%	权益法
海南云上东浩文化发展有限公司	海南 海口	海南省海口市龙华区滨海街道世纪广场路 1 号云洞图书馆内	商务服务业	-	40%	40%	权益法

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他说明：上海东瑞慧展私募投资基金合伙企业（有限合伙）持股比例与表决权比例不一致，系投资决策委员会由五名委员组成，其中本公司推荐一名。投资决策委员会的表决权为一人一票，项目的最终投资决策及其他投资相关的重要决议事项应经全体有表决权委员的三分之二以上(含本数)委员表决同意方能通过。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	上海兰生大厦投资管理有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	134,146,095.64	124,792,491.40
非流动资产	403,732,111.60	424,131,168.19
资产合计	537,878,207.24	548,923,659.59
流动负债	99,008,916.50	125,335,294.47
非流动负债	1,653,481.10	1,638,979.52
负债合计	100,662,397.60	126,974,273.99
少数股东权益	11,059,929.95	10,877,383.21
归属于母公司股东权益	426,155,879.69	411,072,002.39
按持股比例计算的净资产份额	204,554,822.26	197,314,561.16
调整事项	-	-
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	204,554,822.26	197,314,561.16
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	105,618,178.56	75,349,932.80
净利润	27,063,826.69	16,279,568.37
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	27,063,826.69	16,279,568.37
本期收到的来自联营企业的股利	5,662,753.27	15,262,299.16

(续上表)

项目	上海东瑞慧展私募投资基金合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	88,325,336.42	76,407,196.23
非流动资产	187,290,000.00	42,400,000.00
资产合计	275,615,336.42	118,807,196.23
流动负债	-	8,290,410.96
非流动负债	-	-
负债合计	-	8,290,410.96

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	上海东瑞慧展私募投资基金合伙企业（有限合伙）	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
少数股东权益	-	-
合伙人权益合计	275,615,336.42	110,516,785.27
按持股比例计算的净资产份额	137,578,370.92	55,166,448.55
调整事项	-	-
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	137,578,370.92	55,166,448.55
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	-
净利润	-9,972,748.85	-9,683,214.73
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-9,972,748.85	-9,683,214.73
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
上海东浩兰生创意设计有限公司	187,695.30	185,981.27
投资账面价值合计	187,695.30	185,981.27
下列各项按持股比例计算的合计数	1,714.03	-545.16
其中：净利润	1,714.03	-545.16
其他综合收益	-	-
综合收益总额	1,714.03	-545.16
联营企业：		
杭州市国际会展博览集团有限公司	22,038,939.66	20,810,774.67
上海东浩兰生瑞力股权投资管理有限公司	1,948,462.20	1,312,947.31
武汉国际会展集团股份有限公司	16,260,260.29	7,973,127.56
上海东瑞慧展私募投资基金合伙企业（有限合伙）	-	55,166,448.55
海南云上东浩文化发展有限公司	-	133,958.72
上海长城鞋业有限公司	=	=
投资账面价值合计	40,247,662.15	85,397,256.81
下列各项按持股比例计算的合计数	2,707,537.56	-7,206,894.04
其中：净利润	2,707,537.56	-7,206,894.04
其他综合收益	-	-
综合收益总额	2,707,537.56	-7,206,894.04

(4) 合营企业或联营企业向本集团转移资金的能力存在重大限制的说明

<u>向投资企业转移资金能力受到限制的长期股权投资项目</u>	<u>受限制的原因</u>
上海长城鞋业有限公司	资不抵债
海南云上东浩文化发展有限公司	资不抵债

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

<u>合营企业或联营企业名称</u>	<u>累积未确认前 期累计的损失</u>	<u>本期未确认的 损失(或本期分 享的净利润)</u>	<u>本期末累积未 确认的损失</u>
海南云上东浩文化发展有限公司	-	-432,587.00	-432,587.00
上海长城鞋业有限公司	-515,084.83	-	-515,084.83

## 九、政府补助

### 1、涉及政府补助的负债项目

<u>财务报表项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期新增 补助金额</u>	<u>本期计入 营业外收入 金额</u>	<u>本期转入其 他收益金额</u>	<u>本期其他 变动</u>	<u>期末余额</u>	<u>与资产 /收益相关</u>
递延收益	2,320,000.00	-	-	-	-	2,320,000.00	与收益相关

### 2、计入当期损益的政府补助

<u>类型</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
与资产相关	-	-
与收益相关	7,500,022.72	9,878,354.79
合计	7,500,022.72	9,878,354.79

## 十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、应付账款、其他应付款等。各项金融工具的详细情况请见“六、合并财务报表主要项目附注”。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 信用风险

可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失，主要包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

公司对信用风险按组合分类进行管理。公司银行存款主要存放于信用评级较高的银行，公司认为不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。此外，对于应收账款及其他应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。由于公司采用了必要的政策，确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

## (2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

年末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

单位：人民币元

项目	2023 年未折现的合同现金流量					合计
	资产负债表日 账面价值	1 年内或 实时偿还	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	
短期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00
应付账款	297,729,018.32	297,729,018.32	-	-	-	297,729,018.32
其他应付款	130,271,141.21	130,271,141.21	-	-	-	130,271,141.21
长期借款	198,000,000.00	6,740,000.00	6,692,000.00	19,788,000.00	207,152,000.00	240,372,000.00
租赁负债	370,347,837.20	100,948,905.42	100,484,926.64	203,786,103.44	2,917,416.25	408,137,351.75

## (3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### ① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本集团所承担的外汇变动市场风险不重大。



## ② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款的带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

## ③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、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投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量	2,058,437,305.47	271,497,950.60	9,984,607.59	2,339,919,863.66
① 交易性金融资产	377,997,799.24	271,497,950.60	-	649,495,749.84
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	377,997,799.24	271,497,950.60	-	649,495,749.84
其中：ETF 基金产品	377,997,799.24	-	-	377,997,799.24
定期开放混合基金产品	-	51,245,815.15	-	51,245,815.15
公募股票基金产品	-	117,233,203.16	-	117,233,203.16
银行、券商理财产品	-	103,018,932.29	-	103,018,932.29
② 其他权益工具投资	1,680,439,506.23	-	-	1,680,439,506.23
③ 其他非流动金融资产	-	-	9,984,607.59	9,984,607.59
持续以公允价值计量的资产总额	2,058,437,305.47	271,497,950.60	9,984,607.59	2,339,919,863.66

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产中股票投资、ETF 基金产品；其他权益工具投资中的股票投资期末公允价值是按上海证券交易所、深圳证券交易所公布的 2023 年 12 月 29 日的收盘价确定。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息定期开放混合基金产品、公募股票基金产品的公允价值、银行和券商发行的理财产品根据基金管理人、发行人或信托计划受托人提供的资产负债表日净值报告确定。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息持有的股权投资基金因投资标的为非上市企业股权故不可观察输入值，以基金管理人提供的资产负债表日净值报告确定公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例	母公司对本公 司表决权比例
上海兰生(集团)有限公司	上海市淮海中路 2-8 号	国有资产 经营管理等	55,916.21	41.46%	41.46%

#### 本公司的母公司情况的说明

东浩兰生（集团）有限公司持有本公司 21.02%股权。上海兰生(集团)有限公司系东浩兰生（集团）有限公司（以下简称“东浩兰生集团”）全资子公司，二者合计持有本公司 62.48%股权。本企业实际控制法人是东浩兰生集团；最终控制方是上海市国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

(1) 本集团重要的合营或联营企业详见附注八、3。

### 4、关联方情况

公司名称	其他关联方与本公司关系
南京东浩兰生国际供应链管理有限公司	控股股东的附属企业
上海大博文鞋业有限公司	控股股东的附属企业
上海地益物业管理有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩国际商务有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩兰生国际物流有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩兰生国展置业有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩兰生嘉新科技服务有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩人力资源有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩新贸易有限公司	控股股东的附属企业
上海国际汽车城东浩会展中心有限公司	控股股东的附属企业
上海灏震国际物流有限公司	控股股东的附属企业

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	其他关联方与本公司关系
上海合杰人才服务有限公司	控股股东的附属企业
上海开鑫进出口有限公司	控股股东的附属企业
上海兰生大厦投资管理有限公司	控股股东的附属企业
上海兰生轻工业品进出口有限公司	控股股东的附属企业
上海兰生物业管理有限公司	控股股东的附属企业
上海市对外服务北京有限公司	控股股东的附属企业
上海市医药保健品进出口有限公司	控股股东的附属企业
上海外服（集团）有限公司	控股股东的附属企业
上海外服门诊部有限公司	控股股东的附属企业
上海外服商务管理有限公司	控股股东的附属企业
上海外服远茂企业发展股份有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩兰生投资管理有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩人力资源管理服务有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩资产经营有限公司	控股股东的附属企业
上海对外经济贸易实业有限公司	控股股东的附属企业
上海外服薪数据科技有限公司	控股股东的附属企业
上海外服信息技术有限公司	控股股东的附属企业
上海外经贸工程有限公司	控股股东的附属企业
上海外投国际贸易有限公司	控股股东的附属企业
上海东浩兰生信息科技有限公司	所属企业集团成员单位之联营单位
国家会展中心（上海）有限责任公司	实际控制法人之联营单位

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国家会展中心（上海）有限责任公司	会展服务	74,913,388.36	4,689,329.14
国家会展中心（上海）有限责任公司	运输服务	2,884,123.48	-
上海地益物业管理有限公司	物业管理	22,220,673.85	348,447.29
上海大博文鞋业有限公司	物业管理	3,385,266.92	3,332,396.80
上海合杰人才服务有限公司	人力资源服务	2,399,335.04	157,968.50
上海外服（集团）有限公司	人力资源服务	1,169,018.28	153,488.27
上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	管理服务费用	109,221.75	-
上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	货物采购	-	64,371.68
上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	物流服务	-	682,736.88
上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	物业管理	476,179.61	454,292.84
上海东浩人力资源有限公司	人力资源服务	459,775.96	231,602.57
上海外服薪数据科技有限公司	人力资源服务	350,235.85	-

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海外服门诊部有限公司	人力资源服务	299,874.50	23,308.97
上海东浩国际商务有限公司	货物采购	135,383.13	181,504.01
上海兰生物业管理有限公司	物业管理	114,178.90	108,448.84
上海兰生轻工业品进出口有限公司	货物采购	108,302.43	1,256,023.12
上海东浩人力资源管理服务有限公司	人力资源服务	58,786.11	-
上海外服信息技术有限公司	人力资源服务	34,380.00	-
上海外投国际贸易有限公司	物业管理	13,601.16	13,601.16
上海外经贸工程有限公司	物业管理	7,857.14	-
上海灏震国际物流有限公司	物流服务	-	188,679.25
上海东浩兰生信息科技有限公司	货物采购	-	2,358,872.40
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	接受劳务	-	433,962.26
上海东浩兰生嘉新科技服务有限公司	搭建劳务	-	128,490.57
上海开鑫进出口有限公司	货物采购	-	36,010.00
上海市对外服务北京有限公司	人力资源服务	-	12,944.67
南京东浩兰生国际供应链管理服务有限公司	物流服务	-	471,698.11

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国家会展中心（上海）有限责任公司	广告服务	16,553,532.12	13,366,414.00
国家会展中心（上海）有限责任公司	会展服务	10,551,701.64	1,388,179.48
国家会展中心（上海）有限责任公司	搭建服务	833,962.26	4,023,368.76
国家会展中心（上海）有限责任公司	运输服务	113,207.55	113,207.55
东浩兰生（集团）有限公司	搭建服务	4,635,937.63	1,073,301.89
东浩兰生（集团）有限公司	广告服务	1,296,460.78	-
东浩兰生（集团）有限公司	会展服务	352,532.59	25,859,150.00
东浩兰生（集团）有限公司	应急项目管理服务	-	126,826,466.05
上海外服（集团）有限公司	会展服务	2,471,927.63	552,809.43
上海外服（集团）有限公司	广告服务	611,606.36	-
上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	会展服务	1,082,581.91	390,479.25
上海市医药保健品进出口有限公司	货代业务	869,732.34	100,757.40
上海兰生轻工业品进出口有限公司	会展服务	652,357.57	47,169.81
上海国际汽车城东浩会展中心有限公司	会展服务	419,599.06	-
上海东浩新贸易有限公司	搭建服务	258,188.68	13,200.00
上海东浩新贸易有限公司	会展服务	160,377.36	-
上海东浩国际商务有限公司	会展服务	249,100.00	-
上海外服商务管理有限公司	会展服务	227,003.38	-
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	搭建服务	141,509.43	-

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海东浩兰生集团进口商品展销中心有限公司	会展服务	-	6,570.75
上海东浩兰生嘉新科技服务有限公司	搭建服务	90,662.26	172,764.15
上海东浩资产经营有限公司	搭建服务	18,160.38	-
上海东浩资产经营有限公司	会展服务	10,992.45	-
上海对外经济贸易实业有限公司	会展服务	20,930.00	-
上海东浩人力资源有限公司	会展服务	20,754.72	-
上海东浩兰生投资管理有限公司	会展服务	10,992.45	-
上海东浩兰生国展置业有限公司	搭建服务	-	1,057,800.00
上海东浩兰生国际物流有限公司	搭建服务	-	6,132.08

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为出租方

无。

② 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海外投国际贸易有限公司	仓库用房	124,993.80	124,993.80	-	-
上海兰生大厦投资管理有限公司	办公用房	562,998.84	478,525.13	-	-
上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	办公用房	736,315.59	736,315.60	-	-
国家会展中心（上海）有限责任公司	办公用房	650,353.20	373,706.97	-	-
上海外经贸工程有限公司	办公用房	-	-	-	-
东浩兰生（集团）有限公司	展览馆	-	-	-	-

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海外投国际贸易有限公司	136,243.32	136,243.32	-	-	-	-
上海兰生大厦投资管理有限公司	591,148.40	502,451.38	-	-	-	-

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	802,584.00	802,584.00	-	-	-	-
国家会展中心（上海）有限责任公司	683,186.80	407,340.60	-	-	-	-
上海外经贸工程（集团）有限公司	968,600.00	870,474.00	57,443.64	97,803.78	-	-
东浩兰生（集团）有限公司	97,980,000.00	-	18,858,984.02	22,434,526.55	-	-

注 1：由于租赁形成使用权资产折旧金额本年数为 862,127.32 元；上年数为 862,127.32 元。

注 2：由于租赁形成使用权资产折旧金额本年数为 83,240,501.48 元；上年数为 83,240,501.48 元。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	605.50	494.78

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东浩兰生（集团）有限公司	3,934,533.00	39,345.33	337,700.00	3,377.00
应收账款	国家会展中心（上海）有限责任公司	6,400,734.02	64,007.34	5,126,496.25	51,264.96
应收账款	上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	496,690.40	4,966.90	-	-
应收账款	上海东浩兰生国际物流有限公司	-	-	6,500.00	65.00
应收账款	上海兰生轻工业品进出口有限公司	-	-	50,000.00	500.00
应收账款	上海市医药保健品进出口有限公司	32,194.09	321.94	60,510.79	605.11
应收账款	上海外服（集团）有限公司	2,128,104.43	21,281.04	-	-
其他应收款	国家会展中心（上海）有限责任公司	2,243,511.10	22,435.11	1,462,389.77	14,623.90
其他应收款	上海东浩国际商务有限公司	60,000.00	600.00	-	-
其他应收款	上海东浩兰生国际贸易（集团）有限公司	180,777.60	1,807.77	180,777.60	1,807.77

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海兰生大厦投资管理有限公司	752,104.50	7,521.04	147,787.20	1,477.87
其他应收款	上海兰生物业管理有限公司	126,080.40	1,260.80	28,269.00	282.69
其他应收款	上海外经贸工程有限公司	329,259.00	3,292.59	329,259.00	3,292.59
其他应收款	上海外投国际贸易有限公司	21,625.00	216.25	21,625.00	216.25
其他非流动资产-合同资产	国家会展中心（上海）有限责任公司	36,320.00	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	东浩兰生（集团）有限公司	16,286,655.00	284,342,037.05
其他应付款	上海大博文鞋业有限公司	7,743,354.39	6,993,346.29
其他应付款	上海兰生轻工业品进出口有限公司	130,000.00	100,000.00
其他应付款	上海地益物业管理有限公司	300.00	-
应付账款	上海地益物业管理有限公司	1,264,081.50	22,167.50
应付账款	上海东浩兰生信息科技有限公司	992,680.00	-
应付账款	上海合杰人才服务有限公司	507,837.38	640.00
应付账款	上海外服远茂企业发展股份有限公司	279,057.50	1,116,230.00
应付账款	上海东浩国际商务有限公司	44,728.67	204,300.00
应付账款	上海兰生轻工业品进出口有限公司	-	452,680.98
应付账款	上海外经贸工程有限公司	-	79,134.00
应付账款	南京东浩兰生国际供应链管理有限公司	-	500,000.00
应付账款	上海东浩人力资源有限公司	-	215,065.72

(3) 其他项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预付款项	东浩兰生（集团）有限公司	-	20,000.00
预付款项	国家会展中心（上海）有限责任公司	9,251,643.42	5,374.96
合同负债	东浩兰生（集团）有限公司	80,000.00	130,000.00
预收款项	上海大博文鞋业有限公司	33,962.26	-
预收款项	东浩兰生（集团）有限公司	4,760.00	-

7、关联方承诺

本公司子公司上海东浩会展经营有限公司向东浩兰生（集团）有限公司租赁上海世博展览馆，租赁期限：2018 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日，合同到期后，同等条件下，上海东浩会展经营有限公司拥有优先续租权。双方协商①从 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，每年租金为 9,800 万元；② 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间的租金视市场情况可以进行一次调整，

调整的机制安排为: 租赁双方根据具备相应资质的房地产评估机构于 2023 至 2027 年期间每年年初出具的房地产估价报告, 若市场租金水平较 9,800 万元年租金上涨或下跌超过 5% (不含本数) 时, 双方根据市场租金水平进行相应调整; 若市场租金水平较 9,800 万元年租金上涨或下跌未超过 5% (含本数) 时, 双方维持 9,800 万元年租金不变; ③租赁费用按季度支付。  
截至本报告期末, 本公司无其他需要披露的重要承诺。

### 十三、承诺及或有事项

#### 1、或有事项

资产负债表日不存在的重要或有事项

#### 2、其他

无。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1、利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	145,602,513.56

拟以实施权益分派股权登记日的总股本为基数, 向全体股东每 10 股派发现金红利 2.80 元(含税)。截至 2024 年 4 月 8 日, 公司总股本 528,623,958 股扣减不参与利润分配的回购股份 8,614,981 股, 即以 520,008,977 股为基数计算共计分配现金红利 145,602,513.56 元 (含税)。

拟以实施权益分派股权登记日的总股本为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。截至 2024 年 4 月 8 日, 公司总股本 528,623,958 股扣减不参与利润分配的回购股份 8,614,981 股, 即以 520,008,977 股为基数计算转增股本 208,003,591 股, 转增后公司总股本增加至 728,012,568 股。

(最终分配现金红利、转增股数及总股本数以中国证券登记结算有限责任公司上海分公司最终登记结果为准)

#### 2、其他资产负债表日后事项说明

本公司于 2023 年 9 月 25 日召开第十届董事会第二十次会议, 审议通过了《关于收购上海它布斯展览有限公司部分股权并定向增资暨关联交易的议案》。公司联合关联方上海东瑞慧展私募投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“慧展基金”)以老股转让及定向增资相结合的方式, 获取上海它布斯展览有限公司(以下简称“标的公司”)的 40.74%股权。其中公司以 4,230 万元的投资款取得标的公司 34.81%股权, 慧展基金以 720 万元的投资款取得标的公司 5.93%股权。

2024 年 1 月, 公司完成了它布斯项目的交割, 并支付了首期股权转让款 1,071 万元以及增资款 2,700 万元。



## 十五、其他重要事项

### 1、其他对投资者决策有影响的重要事项

#### (1) 公司本期尚在对赌期内的对赌协议及履行情况

根据兰生股份就重大资产置换并发行股份及支付现金购买资产与东浩兰生集团签署的《业绩承诺补偿协议》及其补充协议的有关内容，东浩兰生集团承诺置入资产（即会展集团）于 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度（以下统称“业绩承诺期”）实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润数分别不低于 2,216.95 万元、7,309.39 万元、12,901.60 万元和 12,664.96 万元。

经审计会展集团 2023 年度扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为 18,452.13 万元。截至当期期末累积承诺净利润数 35,092.90 万元，截至当期期末累积实现净利润数 39,809.57 万元，已实现 2023 年度的业绩承诺。

#### (2) 关于实际控制人自愿增加置入资产 2024 年度业绩的承诺

根据兰生股份就重大资产置换并发行股份及支付现金购买资产与东浩兰生集团签署的《业绩承诺补偿协议》及其补充协议的有关内容，东浩兰生集团承诺置入资产（即会展集团）业绩承诺期为 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度。在遵守原有业绩承诺补偿协议基础上，东浩兰生集团自愿增加对置入资产 2024 年度业绩的承诺，承诺 2024 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润数不低于 13,361.36 万元。若 2024 年度经审计的净利润未达到承诺目标，东浩兰生集团将就差额部分以现金予以补足。

## 十六、母公司财务报表主要项目附注

### 1、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	-	735,849.05
其中：半年以内	-	735,849.05
半年-1 年	-	-
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	9,809,122.17	9,809,122.17
账面余额小计	<u>9,809,122.17</u>	<u>10,544,971.22</u>
减：坏账准备	9,809,122.17	9,816,480.66
合计	=	<u>728,490.56</u>

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,809,122.17	100.00%	9,809,122.17	100.00%	=
其中：外贸类业务	9,809,122.17	100.00%	9,809,122.17	100.00%	-
会展类业务	-	-	-	-	-
合计	9,809,122.17	100.00%	9,809,122.17	100.00%	=

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,544,971.22	100.00%	9,816,480.66	93.09%	728,490.56
其中：外贸类业务	9,809,122.17	93.02%	9,809,122.17	100.00%	-
会展类业务	735,849.05	6.98%	7,358.49	1.00%	728,490.56
合计	10,544,971.22	100.00%	9,816,480.66	93.09%	728,490.56

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：外贸类业务组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	-	-	-
半年-1 年	-	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	9,809,122.17	9,809,122.17	100.00%
合计	9,809,122.17	9,809,122.17	100.00%

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	-	-	-
半年-1 年	-	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	9,809,122.17	9,809,122.17	100.00%
合计	9,809,122.17	9,809,122.17	100.00%

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

组合计提项目：会展服务类业务组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内	-	-	-
半年-1 年	-	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	=	=	-
合计	=	=	-

(续上表)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
半年以内	735,849.05	7,358.49	1.00%
半年-1 年	-	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	=	=	-
合计	<u>735,849.05</u>	<u>7,358.49</u>	1.00%

(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	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,816,480.66</u>	<u>-7,358.49</u>	=	=	-	<u>2,809,122.17</u>
合计	<u>2,816,480.66</u>	<u>-7,358.49</u>	=	=	=	<u>2,809,122.17</u>

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
河南骆驼鞋业股份有限公司	5,715,772.36	-	5,715,772.36	58.27%	5,715,772.36
Positiva Industria Quimica	4,007,289.54	-	4,007,289.54	40.85%	4,007,289.54
Impotacao e Exportacao Ltda					

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
BEST UNION TRADING CO.	86,060.27	=	86,060.27	0.88%	86,060.27
合计	9,809,122.17	=	9,809,122.17	100.00%	9,809,122.17

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	11,845,235.12	3,045,954.24
合计	11,845,235.12	3,045,954.24

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	11,824,936.13	1,005,314.57
其中：半年以内	9,824,936.13	1,005,314.57
半年-1 年	2,000,000.00	-
1 至 2 年	-	1,112,790.12
2 至 3 年	-	926,837.07
3 年以上	3,667,350.02	3,667,350.02
账面余额小计	15,492,286.15	6,712,291.78
减：坏账准备	3,647,051.03	3,666,337.54
合计	11,845,235.12	3,045,954.24

#### 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
企业间往来	15,359,685.15	4,651,039.59
押金保证金、备用金	132,601.00	2,061,252.19
合计	15,492,286.15	6,712,291.78

#### 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)	
期初余额	20,612.52	-	3,645,725.02	3,666,337.54
期初余额在本期				

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--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	-19,286.51	-	-	-19,286.51
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,326.01	-	3,645,725.02	3,647,051.03

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	
按单项计提坏账准备	3,645,725.02	-	-	-	-	3,645,725.02
按组合计提坏账准备	20,612.52	-19,286.51	=	=	=	1,326.01
合计	3,666,337.54	-19,286.51	=	=	=	3,647,051.03

⑤ 本期无实际核销的其他应收款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
上海清华同仁企业发展有限公司	第三方往来款	3,645,725.02	3年以上	23.53%	3,645,725.02
上海东浩会展经营有限公司	关联方往来款	3,569,688.98	半年以内	23.04%	-
上海东浩兰生健康科技有限公司	关联方往来款	2,000,000.00	半年以内	12.91%	-
上海工业商务展览有限公司	关联方往来款	1,675,285.64	半年以内	10.81%	-
上海东浩兰生赛事管理有限公司	关联方往来款	1,457,580.56	半年以内	9.41%	=
合计		12,348,280.20		79.70%	3,645,725.02

⑦ 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、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	559,749,186.33	-	559,749,186.33	556,249,186.33	-	556,249,186.33
对联营、合营企业投资	384,415,855.33	-	384,415,855.33	284,612,859.25	-	284,612,859.25
合计	<u>944,165,041.66</u>	=	<u>944,165,041.66</u>	<u>840,862,045.58</u>	=	<u>840,862,045.58</u>

(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	减值准备	
					本期计提	减值准备
					期初余额	期末余额
上海兰生鞋业有限公司	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-
上海东浩兰生会展(集团)有限公司	476,249,186.33	-	-	476,249,186.33	-	-
上海东浩兰生元数文化科技有限公司	=	<u>3,500,000.00</u>	=	<u>3,500,000.00</u>	=	=
合计	<u>556,249,186.33</u>	<u>3,500,000.00</u>	=	<u>559,749,186.33</u>	=	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
				其他权益变动		
<b>联营企业</b>						
上海兰生大厦投资管理有限公司	197,314,561.16	-	-	12,903,014.37	-	-
杭州市国际会展博览集团有限公司	20,810,774.67	-	-	1,228,164.99	-	-
上海东浩兰生瑞力股权投资管理有限公司	1,312,947.31	-	-	954,754.70	-	-
武汉国际会展集团股份有限公司	7,973,127.56	10,000,000.00	-	658,576.59	-	-2,371,443.86

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
上海东瑞慧展 私募投资基金 合伙企业（有限 合伙）	55,166,448.55	87,390,000.00	-	-4,978,077.63	-	-
上海长城鞋业 有限公司	2,035,000.00	=	=	=	=	=
合计	284,612,859.25	97,390,000.00	=	10,766,433.02	=	-2,371,443.86

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
上海兰生大厦 投资管理有限 公司	5,662,753.27	-	-	204,554,822.26	-	-
杭州市国际会 展博览集团有 限公司	-	-	-	22,038,939.66	-	-
上海东浩兰生 瑞力股权投资 管理有限公司	319,239.81	-	-	1,948,462.20	-	-
武汉国际会展 集团股份有限 公司	-	-	-	16,260,260.29	-	-
上海东瑞慧展 私募投资基金 合伙企业（有限 合伙）	-	-	-	137,578,370.92	-	-
上海长城鞋业 有限公司	=	=	=	2,035,000.00	=	=
合计	5,981,993.08	=	=	384,415,855.33	=	=

东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,394.50	-150,807.49	37,040,035.36	36,121,037.18
其他业务	<u>13,864,952.96</u>	<u>1,186,711.84</u>	<u>4,104,100.04</u>	=
合计	<u>13,938,347.46</u>	<u>1,035,904.35</u>	<u>41,144,135.40</u>	<u>36,121,037.18</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：会展组织业务	73,394.50	-150,807.49
其他业务	13,864,952.96	1,186,711.84
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	13,938,347.46	1,035,904.35
在一段时间内确认收入	=	=
合计	<u>13,938,347.46</u>	<u>1,035,904.35</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	10,766,433.02	1,481,487.22
交易性金融资产在持有期间的投资收益	15,994,265.13	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	49,461,929.73	19,822,223.86
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	243,972.36
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	57,575,866.30	63,906,154.32
其他	<u>662,713.67</u>	<u>1,134,125.84</u>
合计	<u>134,461,207.85</u>	<u>86,587,963.60</u>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	53,348,945.66	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,177,615.63	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	14,517,141.68	-



东浩兰生会展集团股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,805,880.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,981,904.29	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,223,350.40	-
减: 所得税影响额	20,972,928.49	-
少数股东权益影响额 (税后)	21,934,686.61	-
合计	54,147,222.56	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况:

子公司上海广告有限公司于重大资产重组前已全额计提的其他应收款项转回 1,223,350.40 元, 在本期作为非经常性损益列报。

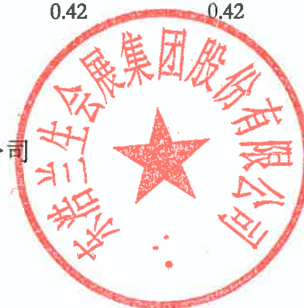
## 2、净资产收益率及每股收益

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
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	7.45%	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.99%	0.42	0.42

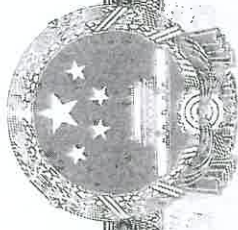
东浩兰生会展集团股份有限公司

董事长: 陈小宏

董事会批准报送日期: 2024 年 4 月 9 日



*陈小宏*



# 营业执照

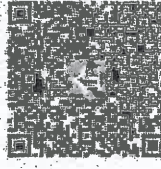
(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体信息可  
通过国家企业信用  
信息公示系统查询  
或向登记机关申请  
提供



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

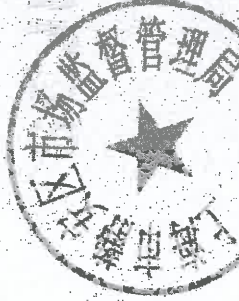
出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



经营范围  
审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资  
报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具  
相关报告; 基本建设年度财务决算审计, 代理记账, 会计咨  
询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其  
他业务。【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】



登记机关

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致