残友善务

NEEQ: 836041

深圳市残友电子善务股份有限公司

(ShenZhenCanyou Philanthropic Electronic Commerce Co., Ltd.)

年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人刘勇、主管会计工作负责人蔡文浩及会计机构负责人（会计主管人员）蔡文浩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 13
第四节 股份变动、融资和利润分配 16
第五节 公司治理 19
第六节 财务会计报告 23
附件 会计信息调整及差异情况 76

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

释义

释义项目		释义
残友善务、公司、本公司、股份公司	指	深圳市残友电子善务股份有限公司
残友善务有限、有限公司	指	深圳市残友电子善务有限公司
残友集团	指	深圳市残友集团控股股份有限公司
股东大会	指	深圳市残友电子善务股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市残友电子善务股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市残友电子善务股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	深圳市残友电子善务股份有限公司章程
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
五矿证券、主办券商	指	五矿证券有限公司
本期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
电商	指	电子商务泛指以互联网、手机无线网络、传真、电话、电视、广播等电子手段进行的各种商务活动
B2C	指	Business-to-Customer 的缩写，也称商业零售，是指直接面向消费者销售产品和服务
第三方电子商务平台	指	独立于产品或服务的提供者和需求者，通过网络服务平台，按照特定的交易与服务规范，为买卖双方提供服务的企业
电商代运营、代运营	指	独立于产品或服务的提供者和需求者，通过网络服务平台，按照特定的交易与服务规范，为买卖双方提供服务的企业

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市残友电子善务股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenZhen Canyou Philanthropic Electronic Commerce Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	刘勇	成立时间	2011 年 6 月 3 日
控股股东	控股股东为（深圳市残友集团控股股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑卫宁），一致行动人为（深圳市残友集团控股股份有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务--I64 互联网和相关业务-I649 其他互联网服务--I6490 其他互联网服务		
主要产品与服务项目	电商代运营服务、自运营业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	残友善务	证券代码	836041
挂牌时间	2016 年 2 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	7,000,000
主办券商（报告期内）	五矿证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市南山区滨海大道 3165 号五矿金融大厦 21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘勇	联系地址	深圳市福田区莲花北雨田路 1 号富莲大厦 1 栋 1 楼
电话	0755-25712959	电子邮箱	admin@mycanyou.cn
传真	0755-83942533		
公司办公地址	深圳市福田区莲花北雨田路 1 号富莲大厦 1 栋 1 楼	邮政编码	518036
公司网址	www.mycanyou.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144030057768868XC		
注册地址	广东省深圳市南山区西丽街道松坪山社区科苑北路 78 号共享大厦 B 座 3 层		
注册资本（元）	7,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司所属行业为“信息传输、软件和信息技术服务业”之“I64 互联网和相关服务”之 “I649-I649 其他互联网服务”，帮助传统企业打通互联网营销渠道，为品牌企业提供一站式电商代运营服务，为企业提供互联网大数据处理业务。公司的商业模式因提供产品及服务的不同而分为电商自运营、代运营业务。

1、自运营业务主要是公司自行采购、生产、仓储、发货、退货、售后等事项，赚取差价来获取收入。自运营主要是以销售商品为主。

2、电商代运营主要是为品牌企业提供一站式电子商务服务，在第三方以企业名义设立店铺，为企业提供包含电子商务代运营、顾问、咨询、培训、电子商务平台建设与运营等电子商务服务。

报告期内，商业模式未发生变化。

报告期内，由于公司在业务摸索和拓展阶段，经营计划与实际预定计划存在一定的差距。

(二)　与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、　主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,510,699.55	4,354,008.68	-42.34%
毛利率%	0.65%	11.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,287,162.53	-991,751.88	-29.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,308,559.67	-1,043,936.58	-25.35%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-209.60%	-65.96%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-213.08%	-69.43%	-
基本每股收益	-0.18	-0.14	-29.79%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	2,111,429.57	4,027,145.16	-47.57%
负债总计	1,790,906.09	3,019,459.15	-40.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	320,523.48	1,007,686.01	-68.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.05	0.14	-64.29%

资产负债率%（母公司）	84.82%	74.98%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.87	1.09	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-624,598.07	-504,100.50	23.90%
应收账款周转率	3.79	31.63	-
存货周转率	1.96	2.33	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-47.57%	98.71	-
营业收入增长率%	-42.34%	1731.35	-
净利润增长率%	-29.79%	-1231.57	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	429,810.14	20.36%	404,408.21	10.04%	6.28%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	1,048,370.12	49.65%	275,277.87	6.84%	280.84%
存货	0.00	0.00	2,549,585.12	63.31%	-100.00
固定资产	553,887.67	26.23%	728,674.18	18.09%	-23.99%
合同负债	0.00	0.00%	1,274,764.20	31.65%	-100.00%
应交税费	109.29	0.01%	3.15	0.00%	3,369.52%

项目重大变动原因

货币资金：同比增加 2.54 万元，增加幅度为 6.28%，主要系公司本期筹资活动产生的现金流入增加所致。

应收账款：同比增加 77.30 万元，增加幅度为 280.84%，主要系本期客户验收了上期未完工的项目形成了应收账款同比期初增加所致。

存　　货：同比减少 254.95 万元，减少幅度为 100%，主要系本报告期项目验收导致合同履约成本转出至主营业务成本及部分待售的存货报废计入管理费用所致。

合同负债：同比减少 127.47 万元，减少幅度为 100%，主要系本报告期公司合同履约完成、项目验收交付导致上期预收款转至主营业务收入所致。

应交税费：同比增加 106.14 元，增加幅度为 3369.52%，主要系本报告期资本公积增加导致申报的印花税增加所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,510,699.55	-	4,354,008.68	-	-42.34%
营业成本	2,494,494.26	99.35%	3,837,520.77	88.14%	-35.00%
毛利率%	0.65%	-	11.86%	-	-
管理费用	959,338.01	38.21%	696,655.39	16.00%	37.71%
财务费用	228.59	0.01%	114.22	0.00%	100.13%
资产减值损失	-150,600.00	-6.00%	-708,644.56	-16.28%	-78.75%
其他收益	21,397.14	0.85%	52,184.69	1.20%	-59%

项目重大变动原因

营业收入：同比减少约 184 万元，减少幅度为 42.34%，变动原因主要系公司本报告期医疗器械业务销售额降低，导致营业收入减少所致。

营业成本：同比减少约 134 万元，减少幅度为 35%，变动原因主要系销售订单减少，导致需要结转的商品成本大幅降低所致。

毛利率： 同比下降了 11.22 个百分点，主要系本期公司大额销售订单毛利较低，导致本期毛利率同比上期下降。

管理费用：同比增加 26.26 万元，增加幅度 37.71%，主要系公司报告期报废了 25.93 万元待售存货所致。

财务费用：同比增加 114.37 元，增加幅度 100.31%，主要系公司报告期利息收入同比上期减少所致。

资产减值损失：同比减少 55.80 万元，下降幅度 78.75%，，主要系公司本期未计提大额履约成本跌价准备所致。

其他收益：同比减少 3.07 万元，减少幅度为 59%，主要系本报告期公司不符合超比例安置残疾人就业奖励申请条件，导致 2.4 万奖励金减少所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,510,699.55	4,354,008.68	-42.34%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	2,494,494.26	3,837,520.77	-35.00%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比

商品销售	2,472,336.31	2,460,067.51	0.50%	-41.95%	-34.58%	-11.21%
提供劳务	38,363.24	34,426.75	10.26%	-59.53%	-55.26%	-8.57%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

2024 年公司继续开展医疗器械商品购销及云客服咨询业务，医疗器械商品购销业务大额订单减少，导致同比上期商品销售收入下降 41.95%，同时需要结转的商品成本大幅降低，导致销售成本同比上期下降 34.58%，由于该业务毛利较低且占商品销售份额比较高，从而导致本报告期商品销售毛利率下降 11.21 个百分点；云客服咨询服务面临激烈的市场竞争，线下龙岩基地咨询业务同比上期减少 80.11%，导致提供服务收入同比上期减少 59.53%，同时公司咨询师出差周期减少导致计入服务成本的工资福利大幅降低，从而导致提供服务的营业成本减少 55.26%，毛利率同比上期下降 8.57 个百分点。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	深圳平乐骨伤科医院（深圳市坪山区中医院）	2,117,522.13	84.34%	否
2	珠海金导医疗科技有限公司	280,230.09	11.16%	否
3	深圳市禾梓科技有限公司	52,035.40	2.07%	否
4	龙岩市搏赢职业技能培训学校有限公司	12,987.74	0.52%	否
5	攸县超群 CAD 工程学校	8,458.50	0.34%	否
合计		2,471,233.86	98.43%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海宏桐实业有限公司	176,991.16	7.05%	否
2	江西泽霖医疗设备有限公司	74,690.25	2.97%	否
3	上海飞斯特医疗器械有限公司	19,469.02	0.78%	否
4	淄博科创医疗仪器有限公司	8,849.56	0.35%	否
5	郑州路迈医疗科技有限公司	8,849.56	0.35%	否
合计		288,849.55	11.50%	-

（三） 现金流量分析 qw2as1

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-624,598.07	-504,100.50	23.90%

投资活动产生的现金流量净额			
筹资活动产生的现金流量净额	650,000.00	600,000.00	8.33%

现金流量分析

报告期经营活动产生的现金流量净额同比上期增加流出 12.05 元、减少幅度为 23.9%，变动主要原因系公司商品收入大幅降低，导致销售商品、提供劳务收到的现金较上期减少 92.53%；报告期公司未收到大额质保金，导致收到其他与经营活动有关的现金较上期减少 73.33%；报告期公司未采购大额商品，导致购买商品、接受劳务支付的现金大幅减少 93.92%；由于销售额大幅降低，公司存在待抵扣进项税，导致报告期支付的各项税费减少 100%，同时由于本期支付往来款较上期增加 7.46 万元，导致本期支付的其他与经营活动有关的现金同比上期增加了 21.06%，故经营活动产生的现金流量净额同比上期增加流出了 20.36%； 报告期内，投资活动产生的现金流量净额未发生；筹资产生的现金流量净额较上期增长 8.33%，主要原因系公司向关联方大股东借款 65 万元所致；

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

□适用 √不适用

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动的风险	公司所处行业为电子商务行业，主要从事品牌代运营服务和自运营产品的销售。公司的收入来源主要是电子商务代运营服务费、自运营产品销售收入，公司的盈利能力受到宏观经济波动影响的风险客观存在。伴随经济下行压力增大，消费者未来的收入存在不确定性，进而影响消费者的支出意愿，消费者支出意愿的削弱将直接影响网络人均消费支出增长，进而影响电子商务公司的盈利能力。应对措施：针对该风险，积极寻找适合

	公司的发展业务，应对宏观经济的波动减少到最低。
公司资产规模较少、营业规模较小的经营风险	公司 2022 年、2023 年、2024 年年总资产分别为 2,026,595.22 元、4,027,145.16 元、2,111,429.57 元，公司 2022 年、2023 年、2024 年营业收入分别为 237,748.41 元、4,354,008.68 元、2,510,699.55 元，归属于挂牌公司股东的净利润分别为、87,643.56 元、-991,751.88 元、-1,287,162.53 元，与同行业其他公司相比，公司总体资产规模和营业收入均较小，因此对市场波动的抵御能力较弱，面临一定的经营风险。应对措施：针对以上风险，一方面公司将持续加大销售推广投入，丰富产品品类，扩大营业收入。另在积极拓展战略合作伙伴，通过资源共享、优势互补，协助公司提升销售规模，同时积极寻找新的更适合公司发展的新业务。另一方面，公司将根据实际经营情况，拟通过在资本市场进行融资增强自身的资产规模，为公司的持续发展提供强大的资金支持，同时对外积极寻求与其他公司合作，以增加公司的资产规模。
实际控制人不当控制的风险	电子商务服务行业企业规模普遍较小，具有全方位覆盖各类客户、全网营销能力的企业很少，特别是电商代运营服务领域有众多企业参与竞争。此外，在淘宝、天猫、京东等电商平台还存在众多的中小服务商为中小店家提供各类服务，市场参与者众多。总体来说，行业竞争处于相对无序的状态，尚未形成统一的行业标准，也未培育出强势品牌。在激烈的市场竞争中，不排除中小服务商不断通过降低价格等方式获取客户，恶性竞争压缩了行业的盈利空间，妨碍了行业的健康发展。应对措施：针对以上风险，一方面公司将持续加大销售推广投入，丰富产品品类，扩大营业收入。另在积极拓展战略合作伙伴，通过资源共享、优势互补，协助公司提升销售规模，同时积极寻找新的更适合公司发展的新业务。另一方面，公司将根据实际经营情况，拟通过在资本市场进行融资增强自身的资产规模，为公司的持续发展提供强大的资金支持，同时对外积极寻求与其他公司合作，以增加公司的资产规模。
持续经营能力存在不确定性的风险	公司 2015 年-2018 连续四年亏损，2018 年开始引入大数据业务，收入开始不断增加，第五年即 2019 年开始结束持续亏损，同时小幅盈利，2020 年上半年受到国际和国内疫情影响，导致上半年单位营收大幅下降,下半年重点开展商品销售业务，营业收入有一定涨幅,2020 年小幅盈利，2021 年由于受到持续性疫情影响，公司业务受到比较大的影响,营收相比上一年有所下降。2022 年，公司营收同比上期小幅增长，净利润同比上期扭亏为盈。2023 年，公司营收同比上期增长 1731.35%，净利润同比上期下降 423.02%。2024 年公司营业收入同比上期下降 42.34%，净利润同比上期下降 29.79%。大环境伴随经济下行压力增大，消费者未来的收入存在不确定性，进而影响消费者的支出意愿，且公司所有者权益净值较小，流动资产金额较少，所以公司的持续经营能力仍存在不确定性。应对措施：公司持续寻求业务转型和发展的机会，实际控制人郑卫宁及控股股东残友集团共同

	承诺：将根据公司营运资金的需求，为公司提供运营资金支持，具体金额根据公司运营情况双方确定。并承诺在公司运营资金出现困难时，将给予可支持公司持续发展所需的资金支持。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,000,000	650,000
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
其他-接受债务豁免	600,000	600,000
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

一、2024 年公司与深圳市残友集团控股股份有限公司发生日常性关联交易

公司向深圳市残友集团控股股份有限公司借款 650000 元。公司于 2023 年 12 月 19 日，公司第三届董事会第九次会议审议通过《关于预计 2024 年度日常性关联交易的议案》，并于 2024 年 1 月 4 日第一次临时股东大会审议通过该项议案。

公司 2024 年度关联交易是控股股东为挂牌公司提供财务资助的情形，股东不收取利息，交易过程透明，不存在损害公司及中小股东利益的情况，公司与关联方之间是互利双赢的平等互惠关系，上述关联交易不会对公司造成风险，不存在损害公司及其他股东利益的情况。2024 年日常性关联交易均基于公司正常业务运营所需，有助于公司业务开展，2024 年度日常性关联交易不影响公司的独立性，公司主要业务不会因关联交易而对关联方形成依赖。

二、关于接受债务豁免情况：

为支持公司发展，改善公司经营状况，2024 年 7 月 18 日，公司与深圳市残友集团控股股份有限公司（简称“残友集团”）签署《债务豁免协议》，残友集团决定豁免对公司 600,000.00 元债权（其中借款本金人民币 600,000 元，累计应付利息 0 元）。豁免前残友集团对公司的债权余额为 600,000 元，本次豁免后，残友集团对公司的债权余额为 0 万元。本次残友集团豁免的债权金额将计入公司资本公积-其他资金公积科目。

深圳市残友集团控股股份有限公司免除其对公司的债权，不会对公司的生产经营造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。本次残友集团对公司债务的豁免，将计入公司资本公积-其他资本公积科目。

根据公司章程规定，公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助，免于董事会和股东大会审议。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 2 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

其他股东	2016 年 2 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 2 月 16 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 2 月 16 日		挂牌	足额缴纳社会保险和住房公积金	为员工缴纳社会保险和住房公积金，如因未缴纳所带来的损失本人全额承担	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司全部股东、董事、监事、高级管理人员做出避免同业竞争承诺，具体内容详见公开转让说明书“第三节、四、同业竞争（三）关于避免同业竞争的承诺”。上述人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

2、公司实际控制人郑卫宁出具承诺：若股份公司被要求为其员工补缴或者被追偿之前的社会保险、住房公积金，或者发生职工追索社会保险、住房公积金及因此引起的诉讼、仲裁或受到有关行政管理机关的行政处罚，承诺人将以承担连带责任方式，无条件承担相应赔偿责任及全部费用，以保证股份公司的利益不因此而受到损害。

上述人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,260,825	75.1546%	0	5,260,825	75.1546%
	其中：控股股东、实际控制人	4,535,725	64.7961%	0	4,535,725	64.7961%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,739,175	24.8454%	0	1,739,175	24.8454%
	其中：控股股东、实际控制人	1,739,175	24.8454%	0	1,739,175	24.8454%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		7,000,000	-	0	700,0000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	深圳市残友集团控股股份有限公司	3,956,000	0	3,956,000	56.5143%	0	3,956,000	0	0
2	郑卫宁	2,318,900	0	2,318,900	33.1271%	1,739,175	579,725	0	0
3	张伟江	600,000	0	600,000	8.5714%	0	600,000	0	0
4	刘波	125,000	0	125,000	1.7857%	0	125,000	0	0
5	王方洋	100	0	100	0.0014%	0	100	0	0
合计		7,000,000	0	7,000,000	100%	1,739,175	5,260,825	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

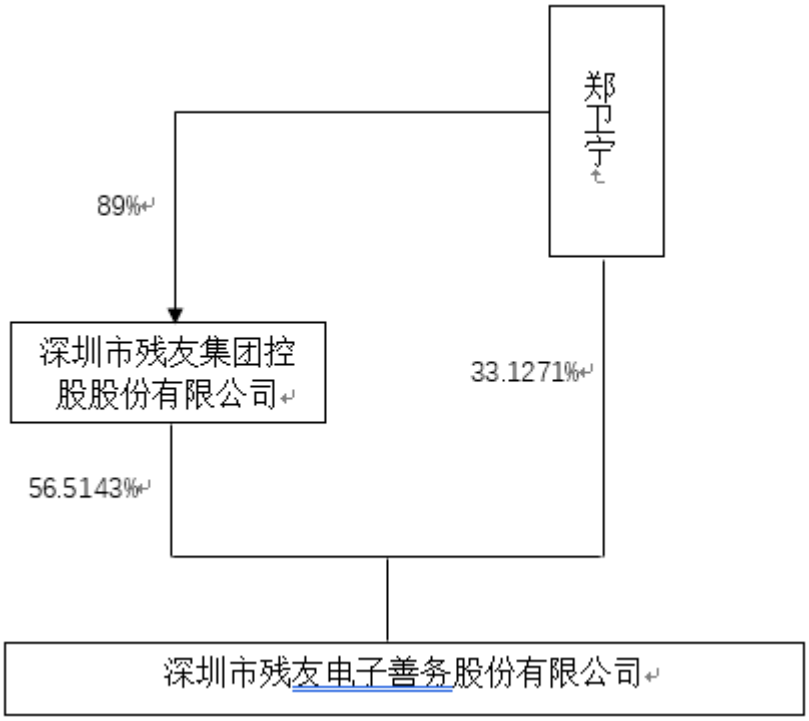
郑卫宁为深圳市残友集团控股股份有限公司实际控制人，刘波为郑卫宁配偶的姐夫，其它股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。



残友集团持有残友善务 3,956,000 股，持股比例为 56.5143%，残友集团为残友善务控股股东，郑卫宁持有残友善务 2,318,900 股份，持股比例为 33.1271%，郑卫宁持有残友集团 89%的股份，郑卫宁为残友善务实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘勇	董事、董事长、董事会秘书	男	1974 年 11 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
刘勇	总经理	男	1974 年 11 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
郑卫宁	董事	男	1955 年 3 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 15 日	2,318,900	0	2,318,900	33.1271%
廖伟安	董事	男	1989 年 1 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
蔡文浩	董事、财务总监	男	1988 年 7 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
黄飞鸿	副董事长	男	1980 年 10 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
徐守武	监事会主席	男	1981 年 6 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
陈柏冬	监事	男	1971 年 11 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
麦剑强	监事	男	1979 年 4 月	2024 年 8 月 15 日	2027 年 8 月 15 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、 董事郑卫宁为公司股东，与控股股东深圳市残友集团控股股份有限公司为一致行动人。
2、 董事长刘勇为公司董事，刘勇为控股股份深圳市残友集团控股股份有限公司董事。
3、公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在近亲属关系。

(二) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	1	0	0	1
生产人员	1	0	0	1
销售人员	1	0	0	1
技术人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2
员工总计	6	0	0	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	1	1
专科	4	4
专科以下	1	1
员工总计	6	6

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策公司薪酬制度合理有效，根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与全体员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并按时缴纳“五险一金”。员工薪酬政策未发生变化。
2、培训
报告期内，公司针对性开展了一些培训，促使员工知识水平和技能水平的提升。
3、需公司承担费用的离退休职工人数
报告期内，公司离退休员工人数为 0 人，公司无需承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、董监高人员变动等决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规或相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，公司与控股股东、实际控制人及其控制的企业在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立情况：公司主要从事电商品牌代运营及自运营业务，拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、资产独立情况：公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，完全继承了有限公司的全部资产与业务体系，具备与生产经营或开展业务相配套的资产。公司对所有资产拥有完全的控制权和支配权。

3、人员独立情况：公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。

4、财务独立情况：公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存

在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在控股股东及其控制的其他企业混合纳税的情况。

5、机构独立情况：公司设置了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会运作规范,独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

（四） 对重大内部管理制度的评价

董事会认为，公司现行的内部管理控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》及国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。报告期内，公司各项内部管理工作在完整性和合理性方面均不存在重大缺陷，在会计核算、财务管理和风险控制等体系方面评价如下：

1、关于会计核算体系报告期内，公司能够严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，从公司自身情况出发，制定会计核算的相关制度，依法独立开展会计核算。

2、关于财务管理体系报告期内，公司能够严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理。公司配备从业经验丰富的专职财务人员，各财务岗位职责明确，能够满足公司现有财务核算的需要。公司的财务管理和内部控制制度不存在重大缺陷，内部控制制度能够有效的保证公司经营业务的有效进行。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧密围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后总结改进等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述风险控制体系存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　□强调事项段 □其他事项段　□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2025）第 327007 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			
审计报告日期	2025 年 3 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李勇	蒋翠华		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

深圳市残友电子善务股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市残友电子善务股份有限公司（以下简称“残友善务”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2024 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了残友善务 2024 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2024 年度的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，我们独立于残友善务，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、其他信息

残友善务管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括残友善务 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估残友善务的持续经营能力，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残友善务、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督残友善务的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对残友善务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残友善务不能持续经营。

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

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

中兴财光华会计师事务所　　中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国•北京　　2025 年 3 月 27 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	429,810.14	404,408.21

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,048,370.12	275,277.87
应收款项融资			
预付款项	五、3	5.30	47.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,690.86	2,658.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5		2,549,585.12
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	76,665.48	66,494.14
流动资产合计		1,557,541.90	3,298,470.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	553,887.67	728,674.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、8		

其他非流动资产			
非流动资产合计		553,887.67	728,674.18
资产总计		2,111,429.57	4,027,145.16
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、9	845,886.00	845,886.00
预收款项			
合同负债	五、10		1,274,764.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、11	24,740.00	28,635.00
应交税费	五、12	109.29	3.15
其他应付款	五、13	920,170.80	870,170.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,790,906.09	3,019,459.15
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,790,906.09	3,019,459.15

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、14	7,000,000.00	7,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、15	4,392,378.46	3,792,378.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、16	-11,071,854.98	-9,784,692.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		320,523.48	1,007,686.01
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		320,523.48	1,007,686.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,111,429.57	4,027,145.16

法定代表人：刘勇　　主管会计工作负责人：蔡文浩　　会计机构负责人：蔡文浩

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		2,510,699.55	4,354,008.68
其中：营业收入	五、17	2,510,699.55	4,354,008.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,598,993.54	4,689,300.70
其中：营业成本	五、17	2,494,494.26	3,837,520.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、18	107.03	11,156.94
销售费用	五、19	144,825.65	143,853.38
管理费用	五、20	959,338.01	696,655.39
研发费用			

财务费用	五、21	228.59	114.22
其中：利息费用			
利息收入		565.01	764.41
加：其他收益	五、22	21,397.14	52,184.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、23	-69,665.68	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、24	-150,600.00	-708,644.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,287,162.53	-991,751.89
加：营业外收入	五、25		0.01
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,287,162.53	-991,751.88
减：所得税费用	五、26		
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,287,162.53	-991,751.88
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,287,162.53	-991,751.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,287,162.53	-991,751.88
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的			

金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,287,162.53	-991,751.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,287,162.53	-991,751.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.14

法定代表人：刘勇　　主管会计工作负责人：蔡文浩　　会计机构负责人：蔡文浩

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		441,605.00	5,912,879.84
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	87,662.21	328,693.25
经营活动现金流入小计		529,267.21	6,241,573.09
购买商品、接受劳务支付的现金		362,040.00	5,952,196.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		362,907.33	375,771.24
支付的各项税费			63,397.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	428,917.95	354,308.58
经营活动现金流出小计		1,153,865.28	6,745,673.59
经营活动产生的现金流量净额		-624,598.07	-504,100.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、27	650,000.00	600,000.00
筹资活动现金流入小计		650,000.00	600,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		650,000.00	600,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		25,401.93	95,899.50
加：期初现金及现金等价物余额		404,408.21	308,508.71
六、期末现金及现金等价物余额		429,810.14	404,408.21

法定代表人：刘勇　　主管会计工作负责人：蔡文浩　　会计机构负责人：蔡文浩

（四） 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	7,000,000.00				3,792,378.46						-9,784,692.45		1,007,686.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	7,000,000.00				3,792,378.46						-9,784,692.45		1,007,686.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					600,000.00						-1,287,162.53		-687,162.53
（一）综合收益总额											-1,287,162.53		-1,287,162.53
（二）所有者投入和减少资本					600,000.00								600,000.00
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他					600,000.00								600,000.00
（三）利润分配													

1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	7,000,000.00				4,392,378.46						-11,071,854.98		320,523.48

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	7,000,000.00				3,792,378.46						-8,792,940.57		1,999,437.89
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	7,000,000.00			3,792,378.46							-8,792,940.57		1,999,437.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-991,751.88		-991,751.88
（一）综合收益总额											-991,751.88		-991,751.88
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	7,000,000.00			3,792,378.46							-9,784,692.45		1,007,686.01

法定代表人：刘勇　　主管会计工作负责人：蔡文浩　　会计机构负责人：蔡文浩

● 财务报表附注

一、 公司基本情况

1、公司概况

深圳市残友电子善务股份有限公司（以下称“公司”或“本公司”），系在深圳市残友电子善务有限公司的基础上，于 2015 年 9 月 21 日整体变更设立，原公司成立于 2011 年 6 月 3 日，截止 2024 年 12 月 31 日最新工商信息如下：

公司名称：深圳市残友电子善务股份有限公司

证券代码：836041

挂牌日期：2016-02-16

营业执照统一社会信用代码：9144030057768868XC

住所：深圳市南山区西丽街道松坪山社区科苑北路 78 号共享大厦 B 座 3 层

法定代表人：刘勇

注册资本：700 万元人民币

实收资本：700 万元人民币

公司类型：股份有限公司

成立日期：2011 年 6 月 3 日

营业期限：2011 年 6 月 3 日至长期

本公司实际从事的主要经营活动为：电商代运营服务、自运营业务。自运营业务主要是公司自行采购、生产、仓储、发货、退货、售后等事项，赚取差价来获取收入。 自运营主要是以销售商品为主。电商代运营主要是为品牌企业提供一站式电子商务服务，在第三方以企业名义设立店铺，为企业 提供包含电子商务代运营、顾问、咨询、培训、电子商务平台建设与运营等电子商务服务。 报告期内，商业模式未发生变化。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2025 年 3 月 27 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照

财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自报告期末起12个月内，无影响本公司持续经营的重大风险和事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

2、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以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。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过30万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过30万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过30万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过30万元
重要的或有事项	金额超过100万元，且占合并报表净资产绝对值10%以上

项目	重要性标准
重要的投资活动现金流	单项金额超过 200 万的投资活动现金流量

6、 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（参见本附注三、6（2）），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本附注三、10“长期股权投资”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）。

7、 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

（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，本公司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，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。

公司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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、10“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司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”（详见本附注三、10、（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。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以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，但本公司管理层

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8)金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本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：

（1）应收票据组合

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

应收票据组合 3 财务公司承兑汇票

（2）应收账款组合

确定应收账款组合的依据如下：

项目	确定组合依据
信用风险特征组合	账龄组合
低风险组合	合并范围内关联方

（3）其他应收款组合

确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据
信用风险特征组合	账龄组合
低风险组合	关联方、股东往来款、保证金、押金、出口退税及备用金

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

11、 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品、周转材料、合同履约成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同

一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

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。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

（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，公司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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”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。

14、 投资性房地产

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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33
运输设备	年限平均法	5-10	0.00	20.00-10.00
其他设备	年限平均法	3	0.00	33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达

到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、 租赁

租赁，是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1 本公司作为承租人

（1）初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司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

本公司参照《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，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司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。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，本公司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，本公司采取简化处理方法，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。

2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

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

18、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

19、 研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

20、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、 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，本公司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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含

分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

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。

22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

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

（4）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

1）服务收入

根据公司与客户协商确定的服务内容，在服务期限内分摊或服务完成交付后确认收入，公司提服务的成本主要为人力成本，按照公司每月计提的服务运营人员的工资以及运营人员在运营店铺过程中发生的直接费用确认代运营服务成本。

2）销售收入

公司从供应商采购材料后，在第三方网络平台进行销售，相应销售流程为客户询价、客户下单、公司发货、客户确认收货、款项进入公司账户。公司在客户确认收货时确认收入，并同时结转成本。

24、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，应将该政府补助划分为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

25、 递延所得税资产/递延所得税负债

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

26、 重要会计政策和会计估计变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》 中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行上述会计政策对本公司比较期间财务报表无重大影响。

② 《企业会计准则解释第 17 号》

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本报告期内主要会计估计没有变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	2.5%

2、优惠税负及批文

（1）所得税优惠：单位支付给残疾人的实际工资可在企业所得税前据实扣除，并可按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除。

（2）增值税优惠政策：依据财税(2016)52号、国家税务总局公告2016年第33号，2016年5月1日后，公司可按符合条件、实际安置的残疾人每月可退还的增值税具体限额由县级以上税务机关根据纳税人所在区县（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的月最低工资标准的4倍确定。

（3）增值税优惠政策：依据《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令第538第十五条第（六）项，公司从2017年11月29日起，公司的残疾人专用物品享受免征增值税优惠。

（4）根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019年第39号）的有关规定，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%，自2019年4 月1日起执行。

（5）根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告税务总局公告2021年第12号）规定“自2021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，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。”。本公司符合年度应纳税所得额不超过100万元的相关规定，本期间实际执行的企业所得税率为2.5%。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年12月31日，期末指2024年12月31日，本期指2024年度，上期指2023年度。

1、货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	71.40	93.50
银行存款	429,682.41	402,648.37
其他货币资金	56.33	1,666.34
合计	**429,810.14**	**404,408.21**

注：其他货币资金期末余额为公司微信及支付宝账户余额，期末货币资金不存抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、 应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,118,035.80	69,665.68	1,048,370.12	275,277.87		275,277.87
合计	**1,118,035.80**	**69,665.68**	**1,048,370.12**	**275,277.87**		**275,277.87**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内			
其中：6个月以内		-	-
7-12个月	842,757.93	5.00%	42,137.90
1-2年	275,277.87	10.00%	27,527.78
合计	**1,118,035.80**	**-**	**69,665.68**

② 坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备		69,665.68		-	69,665.68

（3）按欠款方归集的期末余额较大客户的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前一名应收账款汇总金额 1,118,035.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 69,665.68 元。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
深圳平乐骨伤科医院(深圳市坪山区中医院)	1,118,035.80			100.00	69,665.68
合　计	**1,118,035.80**			**100.00**	**69,665.68**

3、 预付账款

（1）账龄分析及百分比

账　龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	5.30	100.00	47.63	100.00
合　计	**5.30**	**100.00**	**47.63**	**100.00**

4、 其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
其他应收款	2,690.86	2,658.01
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	**2,690.86**	**2,658.01**

（1）其他应收款情况

	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,690.86		2,690.86	2,658.01		2,658.01
合计	**2,690.86**		**2,690.86**	**2,658.01**		**2,658.01**

①坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	

2024 年 1 月 1 日余额			-	-
期初余额在本期			-	-
—转入第一阶段			-	-
—转入第二阶段			-	-
—转入第三阶段			-	-
本期计提			-	-
本期转回			-	-
本期转销			-	-
本期核销			-	-
其他变动			-	-
2024 年 12 月 31 日余额			-	-

（2）其他应收款按款项性质分类情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
保证金	-	-
代扣社保及公积金	2,690.86	2,658.01
合计	**2,690.86**	**2,658.01**

（3）其他应收款期末余额单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
代缴社保（个人部分）	否	社保	1,772.86	1-6 个月	65.88	
代缴公积金（个人部分）	否	公积金	918.00	1-6 个月	34.12	-
合　计	—		2,690.86		100.00	

5、 存货

（1）存货分类

项　目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-
库存商品	-	-	-
发出商品	-	-	-
合同履约成本	-	-	-

项　目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	-	-	-
合　计	**-**	**-**	**-**

合同履约成本本期摊销金额为 2,437,911.51 元。

（续）

项　目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-
库存商品	668,950.00	236,887.00	432,063.00
发出商品	-	-	-
合同履约成本	2,589,279.68	471,757.56	2,117,522.12
周转材料	-	-	-
合　计	**3,258,229.68**	**708,644.56**	**2,549,585.12**

（2）存货跌价准备

项　目	2024.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	236,887.00	150,600.00		387,487.00		-
合同履约成本	471,757.56			471,757.56		-
合　计	**708,644.56**	**150,600.00**		**859,244.56**		**-**

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关商品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	不适用	销售或使用
合同履约成本	相关合同估计售价减去至完工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确定可变现净值	不适用	销售或使用

6、 其他流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
待抵扣进项税	76,665.48	66,494.14

7、 固定资产

项　　目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	553,887.67	728,674.18
固定资产清理	-	-
合　　计	**553,887.67**	**728,674.18**

（1）固定资产及累计折旧

①固定资产情况

A.持有自用的固定资产

项目	2024.12.31			
	电子设备	运输设备	其他设备	合　计
一、账面原值				
1、年初余额	376,034.76	1,079,741.79	11,224.36	1,467,000.91
2、本年增加金额				
（1）购置				
（2）在建工程转入				
（3）其他增加				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）合并范围减少				
（3）其他减少	-	-	-	-
4、年末余额	376,034.76	1,079,741.79	11,224.36	1,467,000.91
二、累计折旧				
1、年初余额	295,647.07	431,455.30	11,224.36	738,326.73
2、本年增加金额	48,657.17	126,129.34		174,786.51
（1）计提	48,657.17	126,129.34		174,786.51
（2）企业合并增加				-
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）合并范围减少	-	-	-	-
（3）其他减少	-	-	-	-
4、年末余额	344,304.24	557,584.64	11,224.36	913,113.24
三、账面价值				
1、年末账面价值	31,730.52	522,157.15		553,887.67
2、年初账面价值	80,387.69	648,286.49		728,674.18

说明：

a. 报告期内无经营租赁租出的固定资产。

b. 报告期内不存在减值迹象，未计提减值准备。

8、 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未确认递延所得税资产明细

项目	2024.12.31	2023.12.31
可抵扣亏损暂时性差异	3,523,192.77	2,236,030.24
其他可抵扣暂时性差异	69,665.68	708,644.56
合计	**3,592,858.45**	**2,944,674.80**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2024.12.31	2023.12.31
2024年		318 130.08
2025年	319,569.59	319,569.59
2026年	1,127,153.00	1,127,153.00
2027年	206,998.83	206,998.83
2028年	582,308.82	582,308.82
2029年	1,287,162.53	-
合计	**3,523,192.77**	**2,236,030.24**

9、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
货款	845,886.00	845,886.00
	845,886.00	**845,886.00**

（2） 截至 2024 年 12 月 31 日止，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

单位名称	1年以上年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市大树人工智能科技有限公司	845,886.00	终端项目款尚未结算
	845,886.00	

10、 合同负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
预收货款		1,274,764.20
合计		**1,274,764.20**

11、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	28,635.00	332,156.68	336,051.68	24,740.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	26,854.76	26,854.76	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合　　计	**28,635.00**	**359,011.44**	**362,906.44**	**24,740.00**

（2）短期薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,635.00	305,378.50	309,273.50	24,740.00
2、职工福利费	-			-
3、社会保险费	-	16,986.18	16,986.18	-
其中：医疗保险费	-	15,216.25	15,216.25	-
工伤保险费	-	248.07	248.07	-
生育保险费	-	1521.86	1521.86	-
4、住房公积金		9,792.00	9,792.00	
5、工会经费和职工教育经费	-			-
6、短期带薪缺勤	-			-
7、短期利润分享计划				
合计	**28,635.00**	**332,156.68**	**336,051.68**	**24,740.00**

（3）设定提存计划列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、基本养老保险	-	25,715.34	25,715.34	-
2、失业保险费	-	1,139.42	1,139.42	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	**-**	**26,854.76**	**26,854.76**	**-**

12、　应交税费

税项	2024.12.31	2023.12.31
个人所得税	2.26	3.15
应交印花税	107.03	
合计	**109.29**	**3.15**

13、　其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息	-	-

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付股利	-	-
其他应付款	920,170.80	870,170.80
合计	**920,170.80**	**870,170.80**

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
关联方借款	650,000.00	600,000.00
质保金	270,170.80	270,170.80
合计	**920,170.80**	**870,170.80**

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	1年以上年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市维洸医疗器械有限公司	270,170.80	终端项目款尚未结算
	270,170.80	

14、 股本

项目	2024.01.01	本期增减					2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	7,000,000.00						7,000,000.00

15、 资本公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	50,588.68			50,588.68
其他资本公积	3,741,789.78	600,000.00		4,341,789.78
合 计	**3,792,378.46**	**600,000.00**		**4,392,378.46**

说明：本期其他资本公积变动原因：2024 年 7 月 18 日，公司与公司控股股东深圳市残友集团控股股份有限公司（以下简称：“残友集团”）签署了《债务豁免协议》，残友集团决定豁免对公司 600,000.00 元债权， 其中借款本金人民币 600,000 元，累计应付利息 0 元。豁免的债权金额计入公司资本公积-其他资金公积。

16、 未分配利润

项目	2024.12.31	2023.12.31

调整前上期末未分配利润	-9,784,692.45	-8,792,940.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-9,784,692.45	-8,792,940.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,287,162.53	-991,751.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
对股东的分配		
转作股本的普通股股利		
整体股改转入资本公积		
期末未分配利润	**-11,071,854.98**	**-9,784,692.45**

17、 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,510,699.55	2,494,494.26	4,354,008.68	3,837,520.77

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品销售	2,472,336.31	2,460,067.51	4,259,205.34	3,760,570.78
提供劳务	38,363.24	34,426.75	94,803.34	76,949.99
合计	**2,510,699.55**	**2,494,494.26**	**4,354,008.68**	**3,837,520.77**

（3）2024 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其他	合计
在某一时段内确认收入			38,363.24		38,363.24
在某一时点确认收入	2,472,336.31				2,472,336.31
合计	**2,472,336.31**		**38,363.24**		**2,510,699.55**

18、 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税		4,030.72
教育费附加		1,727.45
地方教育费附加		1,151.63
印花税	107.03	

项目	2024 年度	2023 年度
		4,247.14
合计	**107.03**	**11,156.94**

19、 销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	72,000.00	72,748.22
折旧费	60,157.44	60,157.44
社会保险	10,127.55	9,092.14
住房公积金	1,416.00	1,368.00
快递运费	88.40	108.00
广告费		
其他	1,036.26	379.58
合计	**144,825.65**	**143,853.38**

20、 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
聘请中介机构费	324,490.94	349,056.60
职工薪酬	208,900.00	202,500.00
折旧费	112,515.15	111,684.72
社会保险	25,570.81	22,568.30
住房公积金	6,852.00	6,960.00
电信费	1,812.00	1,982.64
办公费	19,609.10	1,784.73
邮递费	204.10	118.40
存货报废	259,307.00	
其他	76.91	-
合计	**959,338.01**	**696,655.39**

21、 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	-	-
减：利息收入	565.01	764.41
手续费	793.60	878.63
其他		
合计	**228.59**	**114.22**

22、 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度

与收益相关：		
残疾人服务中心超比例安置残疾人就业奖励		24,000.00
社保补贴（深圳户籍残疾人）	20,944.02	22,843.16
执行财税（2016）12 号文免征教育附加、地方教育附加		3,454.91
小型微利企业财税（2024）12 号文第二条减半征收印花税		1,886.62
深圳市 2024 年度中小微企业加发稳	453.12	
合计	**21,397.14**	**52,184.69**

23、 信用减值损失

项目	2024年度	2023年度
应收账款坏账损失	-69,665.68	
合计	**-69,665.68**	

24、 资产减值损失

项目	2024年度	2023年度
存货跌价损失	-150,600.00	-708,644.56
合 计	**-150,600.00**	**-708,644.56**

25、 营业外收入

项目	2024年度	2023年度
捐赠利得		
其他		0.01
合计		**0.01**

26、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024年度	2023年度
递延所得税费用		

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	-1,245,024.64	-991,751.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-31,125.62	-24,793.80
子公司适用不同税率的影响	-	-

调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	31,125.62	24,793.80
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用		

27、 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
利息	565.01	764.41
收到的往来款	65,700.06	281,085.68
政府补助	21,397.14	46,843.16
合计	**87,662.21**	**328,693.25**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
银行手续费	793.60	878.63
付现的管理费用、销售费用	428,124.35	353,429.95
合计	**428,917.95**	**354,308.58**

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
往来款	650,000.00	600,000.00

28、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,287,162.53	-991,751.88
加：信用减值损失	69,665.68	
资产减值准备	150,600.00	708,644.56
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	174,786.51	185,884.58
使用权资产折旧		

无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	-	-
投资损失（收益以“—”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	2,398,985.12	-2,514,479.68
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-842,748.45	-224,709.10
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,288,724.40	2,332,311.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-624,598.07	-504,100.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	429,810.14	404,408.21
减：现金的期初余额	404,408.21	308,508.71
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	25,401.93	95,899.50

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2024年度	2023年度
一、现金	429,810.14	404,408.21
其中：库存现金	71.40	93.50
可随时用于支付的银行存款	429,682.41	402,648.37
可随时用于支付的其他货币资金	56.33	1,666.34
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	429,810.14	404,408.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
社保补贴（深圳户籍残疾人）	20,944.02		-	-	20,944.02	-	-	是
稳岗补贴	453.12		-	-	453.12	-	-	是
合计	**21,397.14**		**-**	**-**	**21,397.14**		**-**	

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2024 年度			
	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
社保补贴（深圳户籍残疾人）	与收益相关	20,944.02	-	-
稳岗补贴	与收益相关	453.12	-	-
合计		**21,397.14**		

（3）本期退回的政府补助情况

无。

七、 关联方及其交易

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%	母公司对本公司的表决权比例%

深圳市残友集团控股股份有限公司	深圳市福田区莲花街道雨田路1号富莲大厦1栋1楼	平面、多媒体影视技术的设计、开发；手机、掌上电脑、数码产品、移动通讯设备、液晶显示器的技术开发、销售；投资兴办实业（具体项目另行申报）。	1,000.00	56.51	56.51

本公司的最终控制方为郑卫宁，直接持股2,318,900股，占公司总股本的33.1271%，又通过深圳市残友集团控股股份有限公司控制公司56.5143 %的股权，在公司担任董事，合计控制公司89.6414%的股份。

2、本公司的合营和联营企业情况：无。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑卫宁	实际控制人、董事
张伟江	自然人股东
刘波	自然人股东
刘勇	董事长、法人代表、总经理、董事会秘书
黄飞鸿	副董事长
廖伟安	董事
蔡文浩	董事、财务总监
徐守武	监事会主席
陈柏冬	监事
麦剑强	监事
深圳市残友软件股份有限公司	与本公司受同一母公司控制
深圳市残友就业员工福利有限公司	实际控制人控制的公司
深圳市残友社工服务社	实际控制人施加重大影响的其他组织
深圳市残友就业指导服务中心	实际控制人施加重大影响的其他组织
深圳市罗湖区卫宁社区服务中心	实际控制人施加重大影响的其他组织
深圳市郑卫宁慈善基金会	实际控制人施加重大影响的其他组织
河南省残友实业有限公司	与本公司受同一母公司控制

4、关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项目	2024年度	2023年度
关键管理人员报酬	205,867.94	204,781.94

（2）关联租赁

2020年8月1日，公司与深圳市残友集团控股股份有限公司（以下简称：“残友集团”）签订了《租赁合同书》，合同约定残友集团将位于深圳市南山区西丽街道松坪山社区科苑北路78号共享大厦B座3层出租给公司作办公用途，租赁期为2020年8月1日至2030年12月31日，免租金及物业费。

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说　明
拆入：				
深圳市残友集团控股股份有限公司	650,000.00	2024.8.23	2025.8.22	不计息

（4）关联方应收应付款项

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
其他应付款	深圳市残友集团控股股份有限公司	650,000.00		600,000.00	
小　计		**650,000.00**		**600,000.00**	

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告披露日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至报告披露日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度	2023 年度
非流动性资产处置损益	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	21,397.14	52,184.69
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

项目	2024 年度	2023 年度
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		0.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	21,397.14	52,184.70
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	21,397.14	52,184.70
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	21,397.14	52,184.70

2、净资产收益率及每股收益

2024 年度报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-209.60	-0.1839	-0.1839
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-213.08	-0.1869	-0.1869

深圳市残友电子善务股份有限公司

2025 年 3 月 27 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）会计政策变更
① 《企业会计准则解释第 18 号》
财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》 中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行上述会计政策对本公司比较期间财务报表无重大影响。
② 《企业会计准则解释第 17 号》
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。
（2）会计估计变更
本报告期内主要会计估计没有变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	21,397.14
非经常性损益合计	21,397.14
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	21,397.14

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用