



讯网网络

NEEQ : 839825

福建讯网网络科技股份有限公司

Fujian Xunwang Network Technology Co., Ltd

产业互联网平台运营商和
移动互联网综合服务商

半年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王冬竹、主管会计工作负责人谢建华及会计机构负责人（会计主管人员）谢建华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。
董事王文硕因在国外无法出席。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	78
附件 II	融资情况	78

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	泉州市丰泽区宝洲街 299 号 4 楼会议室

释义

释义项目		释义
公司、讯网网络、股份公司	指	福建讯网网络科技股份有限公司
万联证券、主办券商	指	万联证券股份有限公司
利安达、会计师	指	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
《公司章程》	指	《福建讯网网络科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2025年1月1日至2025年06月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
微信小程序、小程序	指	小程序是一种不需要下载、安装即可使用的应用，用户扫一扫或者搜一下就能打开应用，用户不用安装太多应用，但又无须安装卸载。
微讯	指	福建省微讯信息技术有限公司，系公司子公司
中瓷	指	福建省中瓷网络科技有限公司，系公司子公司
微链	指	厦门微链互联信息技术有限公司，系公司子公司
瓷礼	指	厦门瓷礼文化有限公司，系中瓷子公司
中瓷拍卖	指	福建中瓷拍卖有限公司，系中瓷子公司
瓷都云谷供应链	指	福建省瓷都云谷供应链有限公司，系中瓷子公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建讯网网络科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Xunwang Network Technology Co., Ltd		
法定代表人	王冬竹	成立时间	2002年4月1日
控股股东	控股股东为（王冬竹）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王冬竹，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-互联网和相关服务--互联网信息服务-互联网信息服务 I6420		
主要产品与服务项目	1、鞋行业和陶瓷行业产业互联网平台运营商，为产业上中下游企业提供专业信息资讯、品牌营销与推广、撮合交易、技术应用、线下体验中心零售等综合服务。2、“云商铺”小程序服务商，涵盖微信/支付宝/百度平台小程序，全行业通用，助力企业拓宽商业转化渠道。		
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	讯网网络	证券代码	839825
挂牌时间	2016年11月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	11,000,000
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号高德置地广场 F 座 18、19 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢建华	联系地址	泉州市丰泽区宝洲路 299 号 4 楼
电话	0595-28286990	电子邮箱	jianhua.xie@shoes.net.cn
传真	0595-22179880		
公司办公地址	泉州市丰泽区宝洲路 299 号 4 楼	邮政编码	362000
公司网址	www.fjxunwang.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350500738000736T		
注册地址	福建省泉州市丰泽区宝洲街 299 号 4 楼		
注册资本（元）	11,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是国内产业互联网平台运营商和互联网综合服务商，为产业上中下游企业提供专业信息资讯、品牌营销与推广、撮合交易、技术应用等互联网综合服务。公司研发、运营“环球鞋网”、“爱陶瓷”等互联网平台，为客户提供多元入口，汇聚用户、内容、数据、应用等多类业务资源。

报告期内，收入对比去年同期有所下滑，主要来自平台信息服务和推广、网站与软件开发服务、第三方产品代理销售服务等。

根据市场和行业发展变化，公司商业模式相应进行了进一步的深化和拓展。持续升级“爱陶瓷”产业互联网平台，继续完善线上线下结合的体验式消费场景，持续投入产品研发设计，推广和复兴中国传统陶瓷文化。

在产品形态、客户和移动互联网技术应用方向做了迭代，主要为企业提供产业数字化服务、产业协同供应链服务、陶瓷溯源技术支持、新零售交易等平台服务。

综上，报告期内，公司的商业模式较上年度并未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023年公司被认定为福建省“专精特新”中小企业； 2、2023年公司被认定为国家级“高新技术企业”，证书编号：GR202335000345； 3、2024年8月公司被福建省科学技术厅认定为“全国科技型中小企业”，入库登记编号为：2024350503A8001253。

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	14,488,346.97	16,113,437.64	-10.09%
毛利率%	28.00%	57.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,140,007.24	2,476,382.52	-186.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,326,798.08	2,097,356.88	-210.94%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌	-20.53%	18.67%	-

公司股东的净利润计算)			
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)	-22.33%	15.81%	-
基本每股收益	-0.19	0.23	-182.61%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	29,339,180.53	29,489,089.12	-0.51%
负债总计	17,794,395.12	15,659,743.14	13.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,352,113.62	11,492,120.86	-18.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.85	1.04	-18.62%
资产负债率%(母公司)	59.00%	58.18%	-
资产负债率%(合并)	60.65%	53.10%	-
流动比率	0.87	1.10	-
利息保障倍数	-11.03	-1.50	-
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	98,404.01	-47,644.27	306.54%
应收账款周转率	1.90	1.54	-
存货周转率	23.65	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.51%	5.86%	-
营业收入增长率%	-10.09%	23.11%	-
净利润增长率%	-193.97%	573.36%	-

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	1,780,809.30	6.07%	4,218,592.97	14.31%	-57.79%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,600,884.82	12.27%	3,412,431.44	11.57%	5.52%
预付款项	3,005,437.64	10.24%	1,537,558.99	5.21%	95.47%
其他应收款	4,878,196.67	16.63%	4,530,453.74	15.36%	7.68%

存货	516,989.29	1.76%	365,246.66	1.24%	41.55%
其他流动资产	130,074.46	0.44%	85,120.71	0.29%	52.81%
固定资产	483,735.10	1.65%	499,954	1.70%	-3.24%
使用权资产	2,184,203.04	7.44%	3,111,463.18	10.55%	-29.80%
无形资产	9,012,868.98	30.72%	8,137,081.98	27.59%	10.76%
长期待摊费用	437,911.86	1.49%	588,695.10	2.00%	-25.61%
递延所得税资产	3,308,069.37	11.28%	3,002,490.35	10.18%	10.18%
短期借款	9,500,000.00	32.38%	9,500,000.00	32.22%	0.00%
应付账款	2,905,093.00	9.90%	153,367.72	0.52%	1,794.20%
合同负债	521,309.54	1.78%	74,437.70	0.25%	600.33%
应付职工薪酬	446,615.55	1.52%	460,212.20	1.56%	-2.95%
应交税费	1,170,363.09	3.99%	976,170.05	3.31%	19.89%
其他应付款	24,370.84	0.08%	112,281.24	0.38%	-78.29%
一年内到期的非流动负债	1,402,872.24	4.78%	1,543,624.15	5.23%	-9.12%
其他流动负债	31,278.58	0.11%	4,466.26	0.02%	600.33%
租赁负债	1,294,666.07	4.41%	2,135,204.63	7.24%	-39.37%
递延所得税负债	497,826.21	1.70%	699,979.19	2.37%	-28.88%

项目重大变动原因

预付账款变动原因：报告期期末余额较上期期末数增加95.47%，主要原因为母公司投入项目未验收所致，预计在下半年验收。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	14,488,346.97	-	16,113,437.64	-	-10.09%
营业成本	10,430,908.35	72.00%	6,776,198.23	42.05%	53.93%
毛利率	28.00%	-	57.95%	-	-
税金及附加	37,998.18	0.26%	28,272.67	0.18%	34.40%
销售费用	189,139.84	1.31%	200,109.00	1.24%	-5.48%
管理费用	5,370,169.75	37.07%	5,296,468.08	32.87%	1.39%
研发费用	1,435,680.38	9.91%	1,427,831.21	8.86%	0.55%
财务费用	237,697.11	1.64%	194,155.44	1.20%	22.43%
其他收益	269,982.54	1.86%	500,866.87	3.11%	-46.10%
信用减值损失	180,949.32	1.25%	-144,418.37	-0.90%	225.30%
营业外收入	0.16	0.00%	1.21	0.00%	-86.78%
营业外支出	29,977.95	0.21%	-	0.00%	100.00%

利润总额	-2,792,292.57	-19.27%	2,546,852.72	15.81%	-209.64%
所得税费用	-507,732.00	-3.50%	115,716.10	0.72%	-538.77%
净利润	-2,284,560.57	-15.77%	2,431,136.62	15.09%	-193.97%
经营活动产生的现金流量净额	98,404.01	-	-47,644.27	-	306.54%
投资活动产生的现金流量净额	-2,239,089.08	-	-815,977.64	-	-174.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-297,098.60	-	1,232,678.67	-	-124.10%

项目重大变动原因

1、营业成本变动原因:报告期发生额较上年同期增加 53.93%，主要原因为母公司本期平台信息服务和推广成本同上期增加 280 万元；子公司陶瓷贸易长期授权品牌，增加营业成本 95 万元。

2、利润总额和净利润变动原因:报告期利润总额、净利润金额较上年度同期分别减少 209.64%和 193.97%。主要原因为受大环境影响，本期营业收入同比上期收入减少 162.51 万元。因母公司增加平台营销推广引流成本，陶瓷贸易增加营销费用，营业成本同比上期增加 53.93%。

3、经营活动产生的现金流量净额变动原因:2025 年上半年同比上年同期增加 306.54%，主要原因为销售商品、提供劳务收到的现金同比上期增加约 153.55 万元，为本年母公司收回三年以上账款 20.8 万元，子公司收回 1-2 年账款 130 万元。

4、投资活动产生的现金流量净额:2025 年上半年同比上年同期减少 174.41%，主要原因为本期母公司和子公司平台更新，投入无形资产支付的现金比上期增加 142.31 万元。

5、筹资活动产生的现金流量净额:2025 年上半年同比上期减少 124.10%，主要原因为本期偿还中国银行债务 300 万元，上年同期偿还工商银行债务 157.5 万元，故本期偿还债务支付的现金增加 142.5 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建省微讯信息技术有限公司	子公司	信息技术研发、技术咨询服 务；互联网信息服	10,000,000	277,469.61	-2,177,411.74	99,575.46	-28,478.43

		务（不含网吧）；软件开发					
福建省中瓷网络科技有限公司	参股公司	互联网信息服务；以互联网方式销售：陶瓷、工艺品等	50,000,000	42,415,220.74	40,553,553.49	4,108,900.71	-1,193,395.35

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

（三）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、企业社会责任

适用 不适用

六、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、政府补助变动风险	<p>2025年上半年、2024年度、2023年度、2022年度公司享受的政府补助分别为269,982.54元、1,278,308.70元、3,035,716.76元、4,261,301.68元；分别占当期利润总额的-9.66%、-125.38%、138.78%、-68.02%。公司利润总额对政府补助存在较大依赖。由于政府补助收入存在较大不确定性，如果公司未来收到的政府补助金额发生重大变动，可能对公司的盈利水平产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司成立了政策跟踪专项小组，实时监控国家及地方财政、税务等部门发布的补助政策，通过政府网站、行业协会等渠道收集最新信息，及时分析相关变化对公司参与补助项目的影响，并拟定调整策略，确保公司的业务一直符合政策要求。</p>
2、供应商集中风险	<p>2025年上半年、2024年度、2023年度、2022年度公司向前五名供应商的采购额占同期采购总额的比例分别</p>

	<p>为 78.84%、82.64%、60.12%、72.12%，供应商集中度较高。尽管公司主要采购的信息服务和技术开发服务供给相对充足，但不排除公司因客户需求而需与个别专业供应商建立专门合作，若该等供应商在产品、服务质量或供应及时性等方面不能满足公司的业务需求，或产品、服务价格较高，则会影响公司的产品质量、服务满意度和盈利水平。</p> <p>应对措施：公司与核心供应商建立定期沟通机制，关注供应商经营动态并及时调整合作策略，同时积极寻找潜在供应商，引入新供应商以分散供应商结构风险。</p>
<p>3、行业发展和业态模式风险</p>	<p>公司是国内鞋行业和陶瓷行业产业互联网平台运营商，致力于为产业上中下游企业提供专业信息资讯、品牌营销与推广、撮合交易、技术应用等互联网综合服务。公司的客户主要为行业相关企业，这些企业受行业发展的影响较大，景气度的波动将在一定程度上对本公司的市场容量和业务规模的增长产生不利影响。公司目前营业收入主要来源于向鞋业和陶瓷业及其他企业提供网站链接服务、整合营销服务及交易和技术服务，未来不断对公司商业模式进行调整和创新适应行业发展将是公司盈利能力持续增长的重要保证。但另一方面，商业模式的创新本身也具有很大的不确定性，如果公司创新的盈利模式得不到市场的认同或是失败，将在很大程度上影响公司未来的发展。</p> <p>应对措施：国家鼓励产业数字化发展的政策是长期的、持续的；公司加强趋势研究和政策研究，跟随国家政策指引的方向，努力为行业客户提供超值的服务，立足产业，服务产业。</p>
<p>4、控股股东及实际控制人风险</p>	<p>公司实际控制人为王冬竹，直接持有公司比例为 64.55%，通过响嘉投资间接持有公司 5.65%，持股比例为 70.20%，系公司第一大股东。虽然公司已建立一整套公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，可能影响公司的正常经营，因此公司存在因实际控制人不当控制而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司将严格按照《公司法》、《公司章程》的要求治理公司，严格按照三会制度运行，进一步完善法人治理结构，不断提高公司决策的科学性，避免实际控制人不当控制带来的风险。</p>
<p>5、公司治理风险</p>	<p>股份公司设立之后，公司治理机制在逐步建立完善并运行中。未来随着公司规模进一步扩大，以及成为公众公司也将对公司治理机制的规范化运行及公司的信息披露工作提出了更高的要求。如果公司不能使其治理机制更加规范和有效，信息披露更加及时和完整，公司未来</p>

	<p>的经营状况将会面临一定的风险。</p> <p>应对措施：公司不断完善其治理结构，确保股东会、董事会和监事会等机构的合法运作和科学决策；公司逐步建立有效的激励约束机制，树立风险防范意识，培育良好的企业精神和企业文化，调动员工的积极性，创造全体员工充分了解并履行职责的环境；公司明确界定各部门、岗位的目标、职责和权限建立相应的授权、检查和逐级问责制度，确保其在授权范围内履行职能；公司不断完善设立控制架构，并制定各层级之间的控制程序，保证董事会及高级管理人员下达的指令能够被认真执行。</p>
6、人员流失风险	<p>人才是公司可持续发展的核心资源之一，公司作为技术密集型企业，技术人员对公司技术发展和创新至关重要。公司核心技术及应用技术掌握的难度高，需较长时间积累；同时互联网信息服务行业中成熟、高端专业技术人员相对稀缺。公司通过不断投入和长期积累，培养了较成熟的研发、实施队伍，这些专业技术人员尤其是核心技术人员流失后如得不到及时补充，将导致公司产生人才短缺的重大风险。</p> <p>应对措施：公司已建立具有市场竞争力的薪酬体系，搭建良好的人才激励机制，通过多层次的人才储备安排，对关键岗位设立后备人员的储备计划，充分保证公司的人才队伍稳定性。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	整体改制个人所得税承诺	2016年6月30日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	整体改制个人所得税承诺	2016年6月30日		正在履行中
公开转让说	实际控制人	若美料 APP	2016年9月		正在履行中

明书	或控股股东	潜在违规的承诺	18日		
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	社保及公积金相关承诺	2016年6月30日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	涉税承诺	2016年6月30日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	涉税承诺	2016年6月30日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年6月30日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016年6月30日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年6月30日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年6月30日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2016年6月30日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,500,000	31.82%	0	3,500,000	31.82%
	其中：控股股东、实际控制人	1,775,000	16.14%	0	1,775,000	16.14%
	董事、监事、高管	725,000	6.59%	0	725,000	6.59%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	68.18%	0	7,500,000	68.18%
	其中：控股股东、实际控制人	5,325,000	48.41%	0	5,325,000	48.41%
	董事、监事、高管	2,175,000	19.77%	0	2,175,000	19.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		11,000,000	-	0	11,000,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	王冬竹	7,100,000	0	7,100,000	64.55%	5,325,000	1,775,000	0	0
2	涂荣标	1,200,000	0	1,200,000	10.91%	900,000	300,000	0	0
3	林	1,200,000	0	1,200,000	10.91%	900,000	300,000	0	0

	文佳								
4	响嘉投资	1,000,000	0	1,000,000	9.09%	0	1,000,000	0	0
5	王文硕	500,000	0	500,000	4.54%	375,000	125,000	0	0
合计		11,000,000	-	11,000,000	100%	7,500,000	3,500,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

林文琛在响嘉投资持股 3.55%；林文佳在响嘉投资持股 10%；林文佳与林文琛为兄弟；王冬竹在响嘉投资持股 62.15%，通过响嘉间接持有公司 5.65%的股份。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王冬竹	董事长	男	1963年11月	2025年5月16日	2028年5月15日	7,100,000	0	7,100,000	64.55%
黄建福	副董事长	男	1971年10月	2025年5月16日	2028年5月15日				
林文佳	董事/总经理	男	1977年5月	2025年5月16日	2028年5月15日	1,200,000	0	1,200,000	10.91%
涂荣标	董事	男	1980年8月	2025年5月16日	2028年5月15日	1,200,000	0	1,200,000	10.91%
王文硕	董事	男	1962年1月	2025年5月16日	2028年5月15日	500,000	0	500,000	4.54%
王珍运	监事会主席	男	1964年8月	2025年5月16日	2028年5月15日				
施清谊	监事	男	1974年6月	2025年5月16日	2028年5月15日				
陈美玲	职工代表监事	女	1986年3月	2025年5月16日	2028年5月15日				
陈幼明	副总经理	女	1982年10月	2025年5月16日	2028年5月15日				
林招达	副总经理兼技术总监	男	1982年9月	2025年5月16日	2028年5月15日				
谢建华	财务总监兼董秘	女	1976年5月	2025年5月16日	2028年5月15日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	5	5
财务人员	4	4
销售人员	19	16
行政管理人员	7	7
运营人员	25	23
员工总计	60	55

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,780,809.30	4,218,592.97
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	六、2	3,600,884.82	3,412,431.44
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,005,437.64	1,537,558.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	4,878,196.67	4,530,453.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	516,989.29	365,246.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	130,074.46	85,120.71
流动资产合计		13,912,392.18	14,149,404.51
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	六、7	483,735.10	499,954.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	2,184,203.04	3,111,463.18
无形资产	六、9	9,012,868.98	8,137,081.98
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、10	437,911.86	588,695.10
递延所得税资产	六、11	3,308,069.37	3,002,490.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,426,788.35	15,339,684.61
资产总计		29,339,180.53	29,489,089.12
流动负债：			
短期借款	六、12	9,500,000.00	9,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	2,905,093.00	153,367.72
预收款项			
合同负债	六、14	521,309.54	74,437.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	446,615.55	460,212.20
应交税费	六、16	1,170,363.09	976,170.05
其他应付款	六、17	24,370.84	112,281.24
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	六、18	1,402,872.24	1,543,624.15
其他流动负债	六、19	31,278.58	4,466.26
流动负债合计		16,001,902.84	12,824,559.32
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	1,294,666.07	2,135,204.63
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	六、11	497,826.21	699,979.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,792,492.28	2,835,183.82
负债合计		17,794,395.12	15,659,743.14
所有者权益：			
股本	六、21	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	1,704,258.75	1,704,258.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	1,550,597.68	1,550,597.68
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-4,902,742.81	-2,762,735.57
归属于母公司所有者权益合计		9,352,113.62	11,492,120.86
少数股东权益		2,192,671.79	2,337,225.12
所有者权益合计		11,544,785.41	13,829,345.98
负债和所有者权益总计		29,339,180.53	29,489,089.12

法定代表人：王冬竹

主管会计工作负责人：谢建华

会计机构负责人：谢建华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,057,096.03	2,435,529.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	十四、1	5,247,244.56	4,033,537.60
应收款项融资			
预付款项		2,266,685.57	76,332.31
其他应收款	十四、2	2,102,059.33	2,055,595.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		10,673,085.49	8,600,994.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	47,000,000.00	47,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		408,706.50	412,588.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		27,206.78	108,827.12
无形资产		3,417,042.74	3,531,822.29
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		7,890.32	31,561.34
递延所得税资产		641,966.81	582,879.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		51,502,813.15	51,667,679.07
资产总计		62,175,898.64	60,268,673.44
流动负债：			
短期借款		9,500,000.00	9,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,624,140.00	24,640.00

预收款项			
合同负债		507,158.60	74,437.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		136,438.14	139,612.10
应交税费		817,774.14	759,610.86
其他应付款		23,018,941.17	24,408,941.17
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			91,599.39
其他流动负债		30,429.52	4,466.26
流动负债合计		36,634,881.57	35,003,307.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		43,690.26	43,690.26
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		4,081.02	16,324.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,771.28	60,014.33
负债合计		36,682,652.85	35,063,321.81
所有者权益：			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,853,693.12	1,853,693.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,550,597.68	1,550,597.68
一般风险准备			
未分配利润		11,088,954.99	10,801,060.83
所有者权益合计		25,493,245.79	25,205,351.63
负债和所有者权益合计		62,175,898.64	60,268,673.44

合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入		14,488,346.97	16,113,437.64
其中：营业收入	六、25	14,488,346.97	16,113,437.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,701,593.61	13,923,034.63
其中：营业成本	六、25	10,430,908.35	6,776,198.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	37,998.18	28,272.67
销售费用	六、27	189,139.84	200,109.00
管理费用	六、28	5,370,169.75	5,296,468.08
研发费用	六、29	1,435,680.38	1,427,831.21
财务费用	六、30	237,697.11	194,155.44
其中：利息费用		232,172.90	191,575.42
利息收入		1,657.47	4,483.78
加：其他收益	六、31	269,982.54	500,866.87
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	180,949.32	-144,418.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,762,314.78	2,546,851.51
加：营业外收入	六、33	0.16	1.21
减：营业外支出	六、34	29,977.95	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,792,292.57	2,546,852.72
减：所得税费用	六、35	-507,732.00	115,716.10

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,284,560.57	2,431,136.62
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,284,560.57	2,431,136.62
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）		-144,553.33	-45,245.90
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,140,007.24	2,476,382.52
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		-2,284,560.57	2,431,136.62
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,140,007.24	2,476,382.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-144,553.33	-45,245.90
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.19	0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.19	0.23

法定代表人：王冬竹

主管会计工作负责人：谢建华

会计机构负责人：谢建华

(三) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	十四、4	10,095,336.63	12,148,635.21
减：营业成本	十四、4	8,225,605.24	6,790,844.47
税金及附加		37,852.77	28,161.56
销售费用		189,139.84	200,109.00
管理费用		716,850.83	772,968.30
研发费用		693,945.18	687,965.57
财务费用		170,182.81	106,988.88
其中：利息费用		169,011.85	108,684.78
利息收入		1,158.54	3,429.70
加：其他收益		50,382.54	38,600.00
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			
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）		104,421.46	-46,382.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		216,563.96	3,553,814.80
加：营业外收入		0.16	0.46
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		216,564.12	3,553,815.26
减：所得税费用		-71,330.04	-6,170.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		287,894.16	3,559,985.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		287,894.16	3,559,985.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		287,894.16	3,559,985.63
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	0.18

(四) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,046,256.61	18,510,740.25
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	六、36	3,253,670.14	2,229,691.72
经营活动现金流入小计		23,299,926.75	20,740,431.97
购买商品、接受劳务支付的现金		14,237,072.59	12,512,028.31
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,511,444.90	3,201,815.43
支付的各项税费		61,356.35	82,909.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	5,391,648.90	4,991,323.41
经营活动现金流出小计		23,201,522.74	20,788,076.24
经营活动产生的现金流量净额		98,404.01	-47,644.27
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		2,239,089.08	815,977.64
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		2,239,089.08	815,977.64
投资活动产生的现金流量净额		-2,239,089.08	-815,977.64
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		3,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	1,575,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		232,322.90	161,023.63
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	六、36	64,775.70	31,297.70
筹资活动现金流出小计		3,297,098.60	1,767,321.33
筹资活动产生的现金流量净额		-297,098.60	1,232,678.67

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		-2,437,783.67	369,056.76
加：期初现金及现金等价物余额		4,218,592.97	3,724,821.21
六、期末现金及现金等价物余额		1,780,809.30	4,093,877.97

法定代表人：王冬竹

主管会计工作负责人：谢建华

会计机构负责人：谢建华

(五) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,340,732.65	15,078,981.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		51,541.24	42,030.16
经营活动现金流入小计		13,392,273.89	15,121,012.00
购买商品、接受劳务支付的现金		11,450,284.96	12,446,746.67
支付给职工以及为职工支付的现金		931,144.51	1,094,715.04
支付的各项税费		57,902.76	71,662.49
支付其他与经营活动有关的现金		1,783,390.04	1,104,554.47
经营活动现金流出小计		14,222,722.27	14,717,678.67
经营活动产生的现金流量净额		-830,448.38	403,333.33
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		377,358.49	562,290.51
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		377,358.49	562,290.51
投资活动产生的现金流量净额		-377,358.49	-562,290.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	1,575,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		169,011.85	103,130.28
支付其他与筹资活动有关的现金		1,614.65	5,554.50
筹资活动现金流出小计		3,170,626.50	1,683,684.78
筹资活动产生的现金流量净额		-170,626.50	1,316,315.22
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		-1,378,433.37	1,157,358.04
加：期初现金及现金等价物余额		2,435,529.40	2,496,924.56
六、期末现金及现金等价物余额		1,057,096.03	3,654,282.60

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

福建讯网网络科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2025 年 6 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

福建讯网网络科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原成立于 2002 年 04 月 01 日, 系由福建省讯网网络科技有限公司变更设立的股份有限公司, 于 2016 年 06 月 06 日在泉州市工商行政管理局变更登记注册。统一社会信用代码: 91350500738000736T。注册资本: 1,100.00 万元。营业期限: 2002 年 04 月 01 日至 2052 年 03 月 31 日。注册地址: 福建省泉州市丰泽区宝洲路 299 号 4 楼。

法定代表人: 王冬竹。

经营范围: 研究、开发计算机软件, 电子商务开发应用服务, 软件开发; 信息系统集成服务; 信息技术咨询服务; 计算机应用服务, 计算机、软件及辅助设备零售与批发; 数据处理和存储服务; 通过互联网销售: 纺织品、服装、鞋帽、鞋材辅料(不含化学危险品); 设计、制作、代理、发布国内广告, 企业品牌策划; 会议及展览服务; 普通货物仓储(不含危险品); 业务种类: 增值电信服务(部分)。(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)

公司于 2016 年 11 月 09 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌登记。证券代码: 839825。

截止 2025 年 06 月 30 日, 公司股权结构如下:

股东名称	持股数(股)	持股比例(%)
王冬竹	7,100,000	64.55%
林文佳	1,200,000	10.91%
涂荣标	1,200,000	10.91%
厦门市响嘉股权投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000	9.09%
王文硕	500,000	4.54%
合计	11,000,000.00	100.00

本公司实际控制人: 王冬竹。

财务报表批准报出日: 本公司董事会于 2025 年 08 月 21 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称:“企业会计准则”)编制。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、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 2025 年 06 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2025 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（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，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有

原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。本公司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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司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，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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。

本公司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）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司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。

10、金融资产减值

本公司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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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）减值准备的确认方法

本公司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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本公司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，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 6 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司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，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司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。

(6) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	无风险组合以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无风险组合	与股东、关联方的款项、无风险的保证金、押金和备用金等应收款项	预计不存在信用损失

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	无风险组合以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无风险组合	与股东、关联方的款项、无风险的保证金、押金和备用金等应收款项	预计不存在信用损失

A 应收账款/其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)	其应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	5	5
1—2年	10	10
2—3年	50	50
3年以上	100	100

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，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。

11、公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债

在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

12、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、10。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
-----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

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

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

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程计提资产减值方法见附注四、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

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。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5年	直线法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等的资产减值（不包括金融资产），按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

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、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职

工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

(1) 一般原则

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或服务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。

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，本公司在该段时间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，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司主要收入的具体方法如下：

①销售产品收入的具体确认原则

销售产品收入的具体确认原则：产品根据合同约定交付给客户，取得客户签收单，产品的控制权转移，公司在该时点确认收入实现。

②物联网技术服务和数字营销服务

公司物联网技术服务及数字营销服务主要是公司按合同约定的服务内容为客户提供服务，定期与客户结算，公司按双方确认的结算单确认收入。

③物联网终端产品

公司按合同约定交付产品，客户验收合格确认无误，公司根据经客户确认的验收单确认收入。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

26、递延所得税资产及递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

递延所得税资产的确认依据

①本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- A 该项交易不是企业合并；
- B 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

②本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- A 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认；
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A 该项交易不是企业合并；

B 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)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

A 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

B 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

27、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作

为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本期无重大会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际计缴的流转税额	3%
地方教育附加	实际计缴的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(续)

纳税主体名称	所得税税率
福建讯网网络科技股份有限公司	15%
福建中瓷拍卖有限公司	25%
厦门瓷礼文化有限公司	25%
福建省中瓷网络科技有限公司	20%
厦门微链互联信息技术有限公司	25%
福建省微讯信息技术有限公司	25%
福建省瓷都云谷供应链有限公司	25%

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

根据《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》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)：规定自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的小型微利企业，统一减按 25% 计入应纳税所得额，并按 20% 的税率缴纳企业所得税。

小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

(2) 2023 年 12 月 28 日，经福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局共同认定，公司被认定为高新技术企业，证书编号：“GR202335000345”，有效期：三年。因此公司 2025 年度可享受企业所得税减按 15% 征收的优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 06 月 30 日，本期指 2025 年 1-6 月，上期指 2024 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,899.10	14,814.10
银行存款	1,751,910.20	4,203,778.87
其他货币资金		
合计	1,780,809.30	4,218,592.97
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	3,713,580.27	2,907,709.24
1 至 2 年	77,114.33	686,241.33
2 至 3 年	7,161.33	64,980.93
3 年以上	3,847,554.11	3,978,974.48
小计	7,645,410.04	7,637,905.98
减：坏账准备	4,044,525.22	4,225,474.54
合计	3,600,884.82	3,412,431.44

(2) 坏账准备

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,645,410.04	100.00	4,044,525.22	52.90	3,600,884.82
其中：账龄组合	7,645,410.04	100.00	4,044,525.22	52.90	3,600,884.82
合计	7,645,410.04	100.00	4,044,525.22	52.90	3,600,884.82

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,637,905.98	100.00	4,225,474.54	55.32	3,412,431.44
其中：账龄组合	7,637,905.98	100.00	4,225,474.54	55.32	3,412,431.44
合计	7,637,905.98	100.00	4,225,474.54	55.32	3,412,431.44

① 组合中按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	3,713,580.27	185,679.01	5.00
1至2年	77,114.33	7,711.43	10.00
2至3年	7,161.33	3,580.67	50.00
3年以上	3,847,554.11	3,847,554.11	100.00
合计	7,645,410.04	4,044,525.22	52.90

② 按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	4,225,474.54			4,225,474.54
2025年1月1日余额在本期	4,225,474.54			4,225,474.54
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	180,949.32			180,949.32
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年06月30日 余额	4,044,525.22			4,044,525.22

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本年计提坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提方法变动	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备	4,225,474.54			180,949.32			4,044,525.22
合计	4,225,474.54			180,949.32			4,044,525.22

② 报告期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末总额合计数的比例 (%)	计算坏账准备期末余额
新疆多想云文化传播有限公司	2,900,000.00	37.93	145,000.00
盈科企服(上海)咨询管理有限公司	771,600.00	10.09	771,600.00
黑金刚(福建)自动化科技股份有限公司	702,000.00	9.18	702,000.00
厦门清谷信息技术有限公司	675,000.00	8.83	675,000.00
中国电信股份有限公司泉州分公司	580,849.20	7.60	29,042.46
合计	5,629,449.20	73.63	2,322,642.46

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	2,838,839.59	94.46	1,500,509.24	97.59
1至2年	166,598.05	5.54	37,049.75	2.41
2至3年				
3年以上				
合计	3,005,437.64	100.00	1,537,558.99	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	是否为关联方	期末余额	账龄	所占比例 (%)	未结算原因
泉州思韵兴成文化科技有限公司	否	1,180,000.00	1 年以内	39.26	未结算
厦门鑫彩视界网络科技有限公司	否	680,000.00	1 年以内	22.63	未结算
赫趣燃(厦门)文化传媒有限公司	否	600,000.00	1 年以内	19.96	未结算
中通快递	否	106,373.73	1 年以内	3.54	未结算
德化县至鼎陶瓷研究所(普通合伙)	否	90,000.00	1-2 年 4 万元, 1 年以内 5 万元	3.00	未结算
合计	——	2,656,373.73	——	88.39	——

4、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	4,878,196.67	4,530,453.74
合计	4,878,196.67	4,530,453.74

(1) 其他应收款

① 其他应收款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
押金及保证金	4,656,634.22	4,370,691.35
代扣代缴及其他	87,635.40	71,176.34
代付货款	71,046.05	88,586.05
员工借款	62,881.00	
合计	4,878,196.67	4,530,453.74

② 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	3,918,844.67	3,580,624.60
1 至 2 年	69,186.00	109,646.14
2 至 3 年	105,502.00	598,240.60
3 年以上	784,664.00	241,942.40
合计	4,878,196.67	4,530,453.74

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	4,878,196.67	100.00			4,878,196.67
其中：按账龄组合计提坏账准备					
按无风险组合计提坏账准备	4,878,196.67	100.00			4,878,196.67
合计	4,878,196.67	100.00			4,878,196.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	4,530,453.74	100.00			4,530,453.74
其中：按账龄计提坏账准备					
按无风险组合计提坏账准备	4,530,453.74	100.00			4,530,453.74
合计	4,530,453.74	100.00			4,530,453.74

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建德化椿龙陶瓷有限责任公司	押金及保证金	572,547.19	1年以内	11.74	
泉州市植宿文化传播有限公司	押金及保证金	549,134.65	1年以内	11.26	
福建省瓷都云谷电商物流园有限责任公司	押金及保证金	511,000.00	3年以上 500000元; 1-2年 11000元	10.48	
福建省德化重立陶瓷文化创意有限公司	押金及保证金	406,796.50	1年以内	8.33	
福建省德化拾艺陶瓷有限公司	押金及保证金	337,168.90	1年以内	6.91	
合计	——	2,376,647.24	——	48.72	

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	516,989.29		516,989.29

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	516,989.29		516,989.29

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	365,246.66		365,246.66
合计	365,246.66		365,246.66

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	130,074.46	85,120.71
合计	130,074.46	85,120.71

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	483,735.10	499,954.00
固定资产清理		
合计	483,735.10	499,954.00

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	6,611,446.76	2,578,412.27	9,189,859.03
2、本年增加金额	3,240.00		3,240.00
(1) 外购	3,240.00		3,240.00
(2) 在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	6,614,686.76	2,578,412.27	9,193,099.03
二、累计折旧			
1、年初余额	6,317,500.21	2,372,404.82	8,689,905.03
2、本年增加金额	7,683.77	11,775.13	19,458.90
(1) 计提	7,683.77	11,775.13	19,458.90
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			

4、年末余额	6,325,183.98	2,384,179.95	8,709,363.93
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末余额	289,502.78	194,232.32	483,735.10
2、年初余额	293,946.55	206,007.45	499,954.00

(2) 截至 2025 年 06 月 30 日，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

(3) 截至 2025 年 06 月 30 日，本公司固定资产未发生减值。

8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	8,098,353.40	8,098,353.40
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	8,098,353.40	8,098,353.40
二、累计折旧		
1、年初余额	4,986,890.22	4,986,890.22
2、本年增加金额	927,260.14	927,260.14
(1) 计提	927,260.14	927,260.14
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	5,914,150.36	5,914,150.36
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	2,184,203.04	2,184,203.04
2、年初账面价值	3,111,463.18	3,111,463.18

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	27,661,821.86	27,661,821.86
2. 本期增加金额	2,235,849.08	2,235,849.08
(1) 购置	2,235,849.08	2,235,849.08
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	29,897,670.94	29,897,670.94
二、累计摊销		
1. 期初余额	19,524,739.88	19,524,739.88
2. 本期增加金额	1,360,062.08	1,360,062.08
(1) 计提	1,360,062.08	1,360,062.08
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	20,884,801.96	20,884,801.96
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,012,868.98	9,012,868.98
2. 期初账面价值	8,137,081.98	8,137,081.98

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	588,695.10		150,783.24		437,911.86
合计	588,695.10		150,783.24		437,911.86

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,044,525.22	681,172.95	4,225,474.58	715,067.88
可抵扣亏损	10,272,521.83	2,007,342.18	7,381,223.50	1,458,579.21
租赁负债	2,697,538.31	619,554.24	3,678,828.80	828,843.26
合计	17,014,585.36	3,308,069.37	15,285,526.88	3,002,490.35

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,184,203.04	497,826.21	3,111,463.20	699,979.19
合计	2,184,203.04	497,826.21	3,111,463.20	699,979.19

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	4,500,000.00	4,500,000.00
合计	9,500,000.00	9,500,000.00

注：

(1) 本公司向中国银行股份有限公司泉州分行借款 300 万元，未归还金额 300 万元。由林文佳、涂荣标、王冬竹提供最高额保证。

(2) 本公司向中国工商银行股份有限公司泉州分行营业部借款 200 万元，已归还 0 万元，未归还金额 200 万元。由王冬竹提供最高额保证。

(3) 本公司向中国建设银行股份有限公司泉州滨城支行借款 450 万元，未归还金额为 450 万元，此贷款为信用贷款。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
服务费	2,795,689.16	24,640.00
货款	109,403.84	128,727.72
合计	2,905,093.00	153,367.72

14、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

货款	521,309.54	74,437.70
合计	521,309.54	74,437.70

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	460,212.20	3,186,376.87	3,199,973.52	446,615.55
二、离职后福利-设定提存计划		287,943.12	287,943.12	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	460,212.20	3,474,319.99	3,487,916.64	446,615.55

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	457,940.47	2,901,327.71	2,913,143.45	446,124.73
2、职工福利费				
3、社会保险费		133,460.34	133,460.34	
其中：医疗保险费		115,303.77	115,303.77	
工伤保险费		11,501.31	11,501.31	
生育保险费		6,655.26	6,655.26	
4、住房公积金		144,456.00	144,456.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,271.73	7,132.82	8,913.73	490.82
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	460,212.20	3,186,376.87	3,199,973.52	446,615.55

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		276,539.16	276,539.16	
2、失业保险费		11,403.96	11,403.96	
合计		287,943.12	287,943.12	

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,142,232.41	961,041.73
企业所得税		

城市维护建设税	16,409.56	8,780.84
印花税		
教育费附加	7,032.67	3,814.31
地方教育附加	4,688.45	2,533.17
合计	1,170,363.09	976,170.05

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,370.84	112,281.24
合计	24,370.84	112,281.24

(1) 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
代收代付	10,865.84	12,073.50
往来款	13,505.00	100,207.74
合计	24,370.84	112,281.24

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,402,872.24	1,543,624.15
合计	1,402,872.24	1,543,624.15

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	31,278.58	4,466.26
合计	31,278.58	4,466.26

20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,834,699.91	3,880,766.09
减：未确认融资费用	137,161.60	201,937.31
减：一年内到期的租赁负债	1,402,872.24	1,543,624.15
合计	1,294,666.07	2,135,204.63

21、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	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00						11,000,000.00

22、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	1,704,258.75			1,704,258.75
合计	1,704,258.75			1,704,258.75

23、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	1,550,597.68			1,550,597.68
合计	1,550,597.68			1,550,597.68

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,762,735.57	-2,077,618.44
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	-2,762,735.57	-2,077,618.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,140,007.24	2,476,382.52
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-4,902,742.81	398,764.08

25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,488,346.97	10,430,908.35	16,113,437.64	6,776,198.23
合计	14,488,346.97	10,430,908.35	16,113,437.64	6,776,198.23

营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				

其中：平台信息服务和推广	6,951,998.32	4,935,571.28	4,155,028.78	10,500.00
网站与软件开发服务	5,098,076.41	3,096,610.19	11,574,905.64	6,576,579.77
第三方产品	233,849.05	195,909.95	222,931.10	96,886.80
陶瓷贸易	2,204,423.19	2,202,816.93	160,572.12	92,231.66
合计	14,488,346.97	10,430,908.35	16,113,437.64	6,776,198.23

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,006.20	1,765.77
教育费附加	1,258.05	759.27
地方教育费附加	923.18	506.16
印花税	18,527.61	7,673.43
水利建设基金	14,283.14	17,568.04
合计	37,998.18	28,272.67

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费		
人工经费	189,139.84	200,109.00
合计	189,139.84	200,109.00

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工经费	2,659,804.19	2,632,950.57
折旧费	19,458.90	15,813.98
办公费用	1,018,012.11	1,050,833.53
房屋租赁费	1,031,685.63	1,002,341.75
业务招待费	79,530.24	14,870.37
差旅费	135,443.17	98,906.24
中介机构费用	98,052.50	243,501.70
其他	328,183.01	237,249.94
合计	5,370,169.75	5,296,468.08

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	309,812.10	332,793.35
五险一金	20,523.00	28,136.03

无形资产摊销	1,105,345.28	1,066,901.83
合计	1,435,680.38	1,427,831.21

30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	232,172.90	191,575.42
减：利息收入	1,657.47	4,483.78
汇兑损益		
手续费	7,181.68	7,063.80
其他		
担保费		
合计	237,697.11	194,155.44

31、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴		2,266.87
2021年度第一批企业研发经费投入分段补助区级资金		23,200.00
2021年度第一批企业研发经费投入分段补助省级、市级资金		15,400.00
2023年德化县打造白瓷艺术品牌十条措施政策奖		430,000.00
陶瓷行业“十佳诚信企业”奖励金		30,000.00
个税手续费返还	382.54	
2023年高新技术企业认定区级配套奖补资金	50,000.00	
2021年度第二批企业研发经费投入分段补助省级、市级资金	19,600.00	
2025年打造“中国白·德化瓷”艺术品牌十条措施政策奖补	200,000.00	
合计	269,982.54	500,866.87

32、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	180,949.32	-144,418.37
合计	180,949.32	-144,418.37

33、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
非流动资产处置利得合计			

其中：固定资产处置利得			
其他	0.16	1.21	0.16
合计	0.16	1.21	0.16

34、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
捐赠支出			
其他	29,977.95		29,977.95
合计	29,977.95		29,977.95

35、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		
递延所得税费用	-507,732.00	115,716.10
合计	-507,732.00	115,716.10

36、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
营业外收入	0.16	1.21
政府补助	269,982.54	500,866.87
收到的往来款	2,982,029.97	1,724,339.86
利息收入	1657.47	4,483.78
合计	3,253,670.14	2,229,691.72

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
支付的往来款	2,952,906.55	2,336,556.08
银行手续费	7,181.68	7,063.80
费用支出	2,401,582.72	2,647,703.53
营业外支出	29,977.95	
合计	5,391,648.90	4,991,323.41

(3) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租金及租赁保证金	64,775.70	31,297.70
资金拆借		
合计	64,775.70	31,297.70

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,284,560.61	2,431,136.62
加：信用减值准备	-180,949.32	144,418.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,458.90	20,601.11
使用权资产折旧	927,260.14	799,038.95
无形资产摊销	1,360,062.08	1,342,216.09
长期待摊费用摊销	150,783.24	139,063.38
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）	232,172.90	191,575.42
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）	-305,579.02	292,224.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-202,152.98	-176,508.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-151,742.63	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,954,005.62	-5,233,243.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,487,656.93	1,833.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	98,404.01	-47,644.27
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,780,809.30	4,093,877.97
减：现金的期初余额	4,218,592.97	3,724,821.21

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	-2,437,783.67	369,056.76

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,780,809.30	4,218,592.97
其中：库存现金	28,899.10	14,814.10
可随时用于支付的银行存款	1,751,910.20	4,203,778.87
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,780,809.30	4,218,592.97
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		

七、合并范围的变更

报告期内未发生合并范围变更事项。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建中瓷拍卖有限公司	泉州	泉州	拍卖法律、法规规定允许拍卖的物品和财产权利		94.00	投资设立
厦门瓷礼文化有限公司	厦门	厦门	文化、艺术活动策划		94.00	投资设立
福建省瓷都云谷供应链有限公司	泉州	泉州	交通运输、仓储		94.00	投资设立
福建省中瓷网络科技有限公司	泉州	泉州	软件和信息 技术服务	94.00		投资设立
厦门微链互联信息技术有限公司	厦门	厦门	软件和信息 技术服务	100.00		投资设立
福建省微讯信息技术有限公司	泉州	泉州	软件和信息 技术服务	100.00		投资设立

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

王冬竹持有本公司 64.55%的股权，为本公司控股股东、实际控制人。

2、本企业的子公司情况详见附注八、1 在子公司中的权益

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
涂荣标	公司股东，持本公司 10.91%的股份
林文佳	公司股东，持本公司 10.91%的股份，总经理
厦门市响嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	公司股东，持本公司 9.09%的股份
王文硕	公司股东，持本公司 4.54%的股份
林招达	副总经理，技术总监
陈幼明	副总经理
谢建华	董事会秘书，财务总监
福建一品嘉云创信息技术股份有限公司	公司实际控制人投资的企业
淘鞋（厦门）网络科技有限公司	公司实际控制人控制的企业
厦门君赢投资有限公司	公司实际控制人控制的企业
泉州敦煌线业有限公司	公司实际控制人控制的企业
宁波敦煌集团（晋江）线业有限公司	公司实际控制人控制的企业
厦门市响嘉股权投资合伙企业（有限合伙）	公司实际控制人控制的企业

4、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王冬竹	2,000,000.00	2024-09-25	2025-09-24	否
王冬竹、林文佳、涂荣标	3,000,000.00	2024-06-29	2025-06-29	否

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2025 年 06 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 06 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本期无其他需说明的重大事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

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	3,485,849.20	1,749,855.56
1-2年	72,055.56	529,413.33
2-3年	3,333.33	51,063.33
3年以上	4,978,851.27	5,100,471.64
小 计	8,540,089.36	7,430,803.86
减：坏账准备	3,292,844.80	3,397,266.26
合 计	5,247,244.56	4,033,537.60

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,540,089.36	100.00	3,292,844.80	38.56	5,247,244.56
其中：按账龄分析法组合计提坏账准备	6,670,918.20	78.11	3,292,844.80	49.36	3,378,073.40
按无风险组合计提坏账准备	1,869,171.16	21.89			1,869,171.16
合 计	8,540,089.36	100.00	3,292,844.80	38.56	5,247,244.56

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,430,803.86	100.00	3,397,266.26	45.72	4,033,537.60
其中：按账龄分析法组合计提坏账准备	5,561,632.70	74.85	3,397,266.26	61.08	2,164,366.44
按无风险组合计提坏账准备	1,869,171.16	25.15			1,869,171.16
合 计	7,430,803.86	100.00	3,397,266.26	45.72	4,033,537.60

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,485,849.20	174,292.46	5.00
1-2年	72,055.56	7,205.56	10.00
2-3年	3,333.33	1,666.67	50.00
3年以上	3,109,680.11	3,109,680.11	100.00
合 计	6,670,918.20	3,292,844.80	49.36

(4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方往来	1,869,171.16		
合 计	1,869,171.16		

(5) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

期初余额	本期变动情况				期末余额
	计提	收回或转回	核销	其他变动	
3,397,266.26		104,421.46			3,292,844.80

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单 位	账面余额	占应收账款余额比例 (%)	已计提坏账准备
新疆多想云文化传播有限公司	2,900,000.00	33.96	145,000.00
福建省微讯信息技术有限公司	1,869,171.16	21.89	
盈科企服（上海）咨询管理有限公司	771,600.00	9.04	771,600.00
厦门清谷信息技术有限公司	675,000.00	7.90	675,000.00
中国电信股份有限公司泉州分公司	580,849.20	6.80	29,042.46
合 计	6,796,620.36	79.59	1,620,642.46

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	2,102,059.33	2,055,595.06
合 计	2,102,059.33	2,055,595.06

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	279,727.66	398,263.39
1至2年	365,000.00	1,073,800.00
2至3年	973,800.00	576,031.67
3年以上	483,531.67	7,500.00
小 计	2,102,059.33	2,055,595.06
减：坏账准备		
合 计	2,102,059.33	2,055,595.06

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	149,640.00	177,640.00
代扣五险一金	37,727.66	33,263.39
关联方往来	1,914,691.67	1,844,691.67
小计	2,102,059.33	2,055,595.06
减：坏账准备		
合 计	2,102,059.33	2,055,595.06

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 余额比 例 (%)	坏账准备 期末余额
厦门微链互联信息技术有限公司	关联方往来	1,367,800.00	120000 元：1 年以内 320000 元：1 至 2 年； 927800 元：2 至 3 年	65.07	
福建省微讯信息技术有限公司	关联方往来	546,891.67	50000 元：1 年以内 45000 元：1 至 2 年； 46000 元：2 至 3 年； 405891.67 元：3 年以 上	26.02	
泉州市开源置业集团有限公司	保证金及押金	70,140.00	3 年以上	3.34	
泉州市产权交易中心有限公司	保证金及押金	70,000.00	1 年以内	3.33	
代缴五险一金	代扣代缴	37,727.66	1 年以内	1.79	
合 计	—	2,092,559.33	—	99.55	

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	47,000,000.00		47,000,000.00	47,000,000.00		47,000,000.00
合 计	47,000,000.00		47,000,000.00	47,000,000.00		47,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建省中瓷网络科技有限公司	47,000,000.00			47,000,000.00		
合 计	47,000,000.00			47,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,095,336.63	8,225,605.24	12,148,635.21	6,790,844.47
合 计	10,095,336.63	8,225,605.24	12,148,635.21	6,790,844.47

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	269,982.54	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-29,977.79	
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	240,004.75	
减：非经常性损益的所得税影响数	44,962.92	
非经常性损益净额	195,041.83	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	8,250.99	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	186,790.84	---

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-20.53%	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.33%	-0.21	-0.21

公司名称：福建讯网网络科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2025年08月21日

日期：2025年08月21日

日期：2025年08月21日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、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	269,982.54
2、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,977.79
非经常性损益合计	240,004.75
减：所得税影响数	44,962.92
少数股东权益影响额（税后）	8,250.99
非经常性损益净额	186,790.84

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用